

შპს ტრანსფორდი

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

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
3. წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება	23
4. ძირითადი საშუალებები	30
5. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	31
6. საინვესტიციო ქონება.....	33
7. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი	33
8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	35
9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	35
10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	35
11. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	36
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	36
13. არამაკონტროლებელი წილი	36
14. სესხები.....	38
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	38
16. შემოსავალი.....	42
17. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	43
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	43
19. ფინანსური მოგება/(ხარჯი) (ნეტო)	43
20. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	44
21. ფინანსური რისკების მართვა	44
22. კაპიტალის მართვა	51
23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	51
24. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	52
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	53
26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	53
27. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	55
მმართველობითი ანგარიში.....	57
ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები.....	57

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “ტრანსფორდი”-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ტრანსფორდი”-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 8-55 გვერდზე).

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება - ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 7 განმარტებულია, რომ ჯგუფი იჯარით იღებს: ფოთის პორტის ტერმინალებსა და მასთან დაკავშირებული აქტივებს. ამ იჯარასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლების სახით აღიარებული აქტივის აგრეგირებული თანხა შეადგენს 107,745 (ათას ლარს). 2023 წლის განმავლობაში ამ ტერმინალების გამოყენებით დაგეგმირებული შემოსავლები და მასთან დაკავშირებული საოპერაციო შედეგები გაუარესდა მნიშვნელოვნად. ეს ცალსახა მინიშნებაა რომ ამ იჯარასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება შესაძლოა გაუფასურებული იყოს. ბასს 36 - აქტივების გაუფასურება მიუთითებს რომ თუ ასეთი გაუფასურების ინდიკატორების არსებობის შეთხვევაში აუცილებელია სამეურნეო სუბიექტმა შეაფასოს შესაბამისი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რაც არ განხორციელებულა. ჩვენთვის შეუძლებელი იყო აღტერნატიული გზით დაგვედასტურებინა ამ აქტივის გაუფასურების ფაქტის არსებობა ან გაგვეანგარიშებინა გაუფასურების თანხის ოდენობა, ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა იჯარასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლების სახით აღიარებულ თანხებში.

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

და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 2.31.1 -ე შენიშვნის - **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი** - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ:

ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18 ასახულია რომ **UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)** - თან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით შპს ტრანსფორდი და ჯგუფის დაკავშირებული მხარე შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური“ (ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები) ვალდებული არიან დაიცვან სესხის გარკვეული პირობები, მათ შორის ნაკისრი აქვთ ვალდებულება უზრუნველყონ გარკვეულ ფინანსურ კოეფიციენტებთან შესაბამისობა. ფინანსური კოეფიციენტების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალებით პერიოდის ვადის გასვლის შემდეგ მსესხებლები ერთობლივად ვალდებული არიან, რაც გულისხმობს შესაბამისი ფინანსური მაჩვენებლების ჯამს, დაიცვან შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

- ნებისმიერ მომენტში სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio) კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 2.25 მეტი;
- ნებისმიერ მომენტში მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან არ უნდა იყოს 1.2 ნაკლები;
- მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;
- მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალებით პერიოდი დასრულდა 2023 წლის 15 მარტს, შესაბამისად მსესხებლები ვალდებული იყვნენ დაეცვათ ზემოთ მოცემული სესხის კოეფიციენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფაქტობრივად გაანგარიშებული კოეფიციენტების ოდენობას:

ფინანსური კოეფიციენტების განმარტება	ფაქტიურად მონაცემებით გაანგარიშებული კოეფიციენტი	ზემოთ განმარტებული ლიმიტები
სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio)	2.48	არ უნდა იყოს მეტი 2.25
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან	1.1	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2
მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.94	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3
მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.92	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3

როგორც მოცემულია ცხრილში, მსესხებლებს დარღვეული აქვთ ზემოთ მოცემული ყველა კოეფიციენტი. ამ ვალდებულებების დარღვევა DFC-ს ანიჭებს სხვადასხვა მოთხოვნის უფლებებს, მათ შორის სესხის ნარჩენი თანხის მთლიანად ან ნაწილობრივ უკან დაბრუნების მოთხოვნის უფლებას. გამსესხებლის მხრიდან აღნიშნული მოთხოვნის წამოყენებისთანავე სესხის თანხის შესაბამისი ნაწილი, მასზე დარიცხულ სარგებელთან და სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სხვა ვადამოსულ გადასახდელებთან ერთად დაექვემდებარება გადახდას. მენეჯმენტი თვლის რომ DFC არ გამოიყენებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ამ უფლებებს და ჯგუფი წარმატებით მოახერხებს მოლაპარაკებებს ამ საკითხთან დაკავშირებით გამსესხებლებთან, რითაც წარმატებით დაძლევეს განგრძობით ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ პრობლემას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის ეს მოსაზრებები ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს: ა) წარსულში მსესხებელი ზედმიწევნით ასრულებდა სესხის ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხული სარგებლის უკან დაბრუნების გრაფიკს; ბ) სესხის გარანტორს - კომპანიას შპს პეის ჯორჯიას გააჩნია ჯანსაღი ფინანსური მაჩვენებლები და უზრუნველყოფს მსესხებლების ადეკვატურ მხარდაჭერას საჭიროების შემთხვევაში; გ) ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (New general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses) ძირითადი მშენებლობის ეტაპი დასრულებულია

წარმატებულად. ამას გარდა, როგორც ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენების ამსახველ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 29 ში არის ასახული, მსესხებლებმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამიზნულია სასუქების ტიპის ტვირთების დამუშავების სიმძლავრეების განვითარებისთვის. მეორე ფაზის ფინანსირება განისაზღვრება 25 მილიონი აშშ დოლარით. ამ დაფინანსების პირობები დამტკიცებულია DFC საკრედიტო და საინვესტიციო კომიტეტების და საბჭოს მიერ. იმ შემთხვევაში თუ ეს პირობები აისახება სესხის ახალ ხელშეკრულებაში, მაშინ ფინანსური კოეფიციენტების მსესხებლების მიერ შესრულების ვალდებულება გადაიწვეს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშეღავათო პერიოდით, რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის. შესაბამისად ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის რომ უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის დაშვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მართლზომიერია.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბაღებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-3 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის, 2022 წლის მონაცემის, შესწორებების აუდიტი. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტებული იყო ჩვენს მიერ და მასზე გაიცა ჩვენს მიერ უპირობო დასკვნა. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2024 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 55 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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 2024 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 55 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 ივნისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

- მოვიპოვეთ 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 2024 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 55 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 ივნისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 ჩასწორებულ ო	31.12.2021 ჩასწორებულ ო
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	56,718	59,425	57,967
აქტივები გამოყენების უფლებით	7	204,817	124,571	139,358
საინვესტიციო ქონება	8	4,010	2,972	2,478
არამატერიალური აქტივები	9	125	188	63
გუდვილი	10	179	179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		835	1,073	1,014
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	3,823	2,019	2,046
სულ გრძელვადიანი აქტივები		270,507	190,427	203,105
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	12	3,109	3,477	2,368
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	13	6,036	4,798	3,328
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	14	978	526	4,672
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	20,583	28,185	16,039
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,706	36,986	26,407
სულ აქტივები		301,213	227,413	229,512
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		7,000	7,000	7,000
დამატებით შევსებული კაპიტალი		222	222	222
დაუფარავი ზარალი		(6,676)	(1,230)	(39,059)
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		512	5,958	(31,871)
არამაკონტროლებელი წილი	16	(4,981)	(2,165)	(5,754)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(4,469)	3,793	(37,625)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	45,303	35,987	58,610
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	7	232,148	142,191	175,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		277,451	178,178	234,503
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	18	3,876	16,409	717
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	7	21,170	26,235	29,111
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		912	912	912
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	2,273	1,886	1,894
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,231	45,442	32,634
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		301,213	227,413	229,512

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

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
შემოსავალი	19	65,238	77,890
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	20	(46,624)	(42,618)
საერთო მოგება		18,614	35,272
საიჯარო შემოსავალი		728	522
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	21	(6,503)	(6,822)
სხვა მოგება ნეტო		900	258
ფინანსური მოგება/(ხარჯი)	22	(20,788)	13,613
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(7,049)	42,843
მთლიანი მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(5,446)	37,829
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(1,603)	5,014
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული მოგება/(ზარალი)		(7,049)	42,843
სულ სრული მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(5,446)	37,829
– არამაკონტროლებელი წილი		(1,603)	5,014

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

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	61,512	78,095
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი თანხები	(21,872)	(28,078)
გადასახდების ჩათვლით		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	39,640	50,017
გადახდილი პროცენტი	(23,227)	(17,620)
მიღებული პროცენტი	738	468
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	17,151	32,865
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,960)	(6,235)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(144)
აკრედიტების უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური		
საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშიდან თანხების	-	238
გადმოტანა		
გაცემული სესხებიდან მიღებული სესხის ძირი	300	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,660)	(6,141)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების დაფარვა	(3,202)	-
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის	(1,213)	(1,425)
მფლობელებისათვის		
გადახდილი იჯარის ძირი	(18,507)	(11,931)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(22,922)	(13,356)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(7,431)	13,368
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28,185	16,039
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(171)	(1,222)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20,583	28,185

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

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალი	დამატებით შეესებული კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სხვა დეფიციტი	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს ჩასწორებული	7,000	222	(39,059)	(34)	(31,871)	(5,754)	(37,625)
2022 წლის მოგება	-	-	37,829	-	37,829	5,014	42,843
დივიდენდი	-	-	-	-	-	(1,425)	(1,425)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს ჩასწორებული	7,000	222	(1,230)	(34)	5,958	(2,165)	3,793
2023 წლის ზარალი	-	-	(5,446)	-	(5,446)	(1,603)	(7,049)
დივიდენდი	-	-	-	-	-	(1,213)	(1,213)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	7,000	222	(6,676)	(34)	512	(4,981)	(4,469)

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

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 ჩასწორებულ ო	31.12.2021 ჩასწორებულ ო
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	56,718	59,425	57,967
აქტივები გამოყენების უფლებით	7	204,817	124,571	139,358
საინვესტიციო ქონება	8	4,010	2,972	2,478
არამატერიალური აქტივები	9	125	188	63
გუდვილი	10	179	179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		835	1,073	1,014
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	3,823	2,019	2,046
სულ გრძელვადიანი აქტივები		270,507	190,427	203,105
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	12	3,109	3,477	2,368
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	13	6,036	4,798	3,328
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	14	978	526	4,672
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	20,583	28,185	16,039
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,706	36,986	26,407
სულ აქტივები		301,213	227,413	229,512
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		7,000	7,000	7,000
დამატებით შეესებული კაპიტალი		222	222	222
დაუფარავი ზარალი		(6,676)	(1,230)	(39,059)
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		512	5,958	(31,871)
არამაკონტროლებელი წილი	16	(4,981)	(2,165)	(5,754)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(4,469)	3,793	(37,625)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	45,303	35,987	58,610
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	7	232,148	142,191	175,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		277,451	178,178	234,503
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	18	3,876	16,409	717
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	7	21,170	26,235	29,111
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		912	912	912
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	2,273	1,886	1,894
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,231	45,442	32,634
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		301,213	227,413	229,512

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

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
შემოსავალი			
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	19	65,238	77,890
საერთო მოგება	20	(46,624)	(42,618)
		18,614	35,272
საიჯარო შემოსავალი		728	522
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	21	(6,503)	(6,822)
სხვა მოგება ნეტო		900	258
ფინანსური მოგება/(ხარჯი)	22	(20,788)	13,613
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(7,049)	42,843
მთლიანი მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:			
- ჯგუფის მფლობელები		(5,446)	37,829
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(1,603)	5,014
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული მოგება/(ზარალი)		(7,049)	42,843
სულ სრული მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:			
- ჯგუფის მფლობელები		(5,446)	37,829
- არამაკონტროლებელი წილი		(1,603)	5,014

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

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	61,512	78,095
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი თანხები	(21,872)	(28,078)
გადასახდების ჩათვლით		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	39,640	50,017
გადახდილი პროცენტი	(23,227)	(17,620)
მიღებული პროცენტი	738	468
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	17,151	32,865
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,960)	(6,235)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(144)
აკრედიტების უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური		
საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშიდან თანხების	-	238
გადმოტანა		
გაცემული სესხებიდან მიღებული სესხის ძირი	300	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,660)	(6,141)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების დაფარვა	(3,202)	-
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის	(1,213)	(1,425)
მფლობელებისათვის		
გადახდილი იჯარის ძირი	(18,507)	(11,931)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(22,922)	(13,356)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(7,431)	13,368
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28,185	16,039
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(171)	(1,222)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20,583	28,185

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

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალი	დამატებით შეესებული კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სხვა დეფიციტი	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს ჩასწორებული	7,000	222	(39,059)	(34)	(31,871)	(5,754)	(37,625)
2022 წლის მოგება	-	-	37,829	-	37,829	5,014	42,843
დივიდენდი	-	-	-	-	-	(1,425)	(1,425)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს ჩასწორებული	7,000	222	(1,230)	(34)	5,958	(2,165)	3,793
2023 წლის ზარალი	-	-	(5,446)	-	(5,446)	(1,603)	(7,049)
დივიდენდი	-	-	-	-	-	(1,213)	(1,213)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	7,000	222	(6,676)	(34)	512	(4,981)	(4,469)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 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 მისამართია: ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ორბელიანის ჩიხი, №5. კომპანიის და მისი შვილობილების (ერთად ჯგუფი) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2022 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 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

შპს პეის ინტერნეიშენალის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2022 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 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.

2023 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/ არაქტიური	საქართველო

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

კონტროლის მოპოვება შპს ბი ენდ პისა და შპს მეტალექს ტრანსიზე განსაზღვრა 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 აღრიცხული ტრანზაქციის შედეგად არ წარმოქმნილა გუდვილი. აღნიშნულ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული შესყიდვის დანახარჯი გადანაწილებულია თითოეულ შეძენილ აქტივზე და ნაკისრ ვალდებულებაზე მათი სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

2.3 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 თანხას 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.

2.4 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
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.7020
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

2.6 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.

2.7 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

2.8 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.31 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 13 შენიშვნა;

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

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

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

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

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

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

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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, აღირიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

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

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

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	7 - 10
მანქანა-დანადგარები	3 - 30
საოფისე აღჭურვილობა	1-17
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10
იჯარით-აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

2.15 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.

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

2.17 საინვესტიციო ქონება

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

2.18 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

2.19 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.

2.20 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.21 გადახდილი ავანსები.

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

2.22 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

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

2.23 კაპიტალი.

შპს „ტრანსფორდის“ სარეგისტრაციო მონაცემები არ არის მოყვანილი მეწარმეთა შესახებ კანონთან შესაბამისობაში, რის გამოც კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ არის თანხვედრაში კანონით განსაზღვრულ კაპიტალის სტრუქტურასთან. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით კომპანიის სარეგისტრაციო მონაცემები, მათ შორის კაპიტალთან დაკავშირებული მონაცემები, ახალ კანონთან შესაბამისობაში მოყვანილ უნდა იყოს 2025 წლის 1 აპრილამდე. ვინაიდან კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ შეესაბამება მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული კაპიტალის სტრუქტურას, კომპანიის კაპიტალი წარმოდგენილია ერთიანი კაპიტალის სახით. კაპიტალი შეესაბამება სრული ოდენობით.

2.24 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.25 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

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

2.26 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

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

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

მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.27 შემოსავლის აღიარება.

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

2.28 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

2.29 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.30 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

2.31 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:

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

ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18 ასახულია რომ **UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)** - თან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით შპს ტრანსფორდი და ჯგუფის დაკავშირებული მხარე კომპანია შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური“ (ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები) ვალდებული არიან დაიცვან სესხის გარკვეული პირობები, მათ შორის ნაკისრი აქვთ ვალდებულება უზრუნველყონ გარკვეულ ფინანსურ კოეფიციენტებთან შესაბამისობა. ფინანსური კოეფიციენტების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალებათა პერიოდის ვადის გასვლის შემდეგ მსესხებლები ერთობლივად ვალდებული არიან, რაც გულისხმობს შესაბამისი ფინანსური მაჩვენებლების ჯამს, დაიცვან შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

- ნებისმიერ მომენტში სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio) კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 2.25 მეტი;
- ნებისმიერ მომენტში მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან არ უნდა იყოს

1.2 ნაკლები;

- მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;
- მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშერაფთო პერიოდი დასრულდა 2023 წლის 15 მარტს, შესაბამისად მსესხებლები ვალდებული იყვნენ დაეცვათ ზემოთ მოცემული სესხის კოეფიციენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფაქტობრივად გაანგარიშებული კოეფიციენტების ოდენობას:

ფინანსური კოეფიციენტების განმარტება	ფაქტიურად მონაცემებით გაანგარიშებული კოეფიციენტი	ზემოთ განმარტებული ლიმიტები
სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio)	2.48	არ უნდა იყოს მეტი 2.25
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან	1.1	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2
მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.94	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3
მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.92	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3

როგორც მოცემულია ცხრილში, მსესხებლებს დარღვეული აქვთ ზემოთ მოცემული ყველა კოეფიციენტი. ამ ვალდებულებების დარღვევა DFC-ს ანიჭებს სხვადასხვა მოთხოვნის უფლებებს, მათ შორის სესხის ნარჩენი თანხის მთლიანად ან ნაწილობრივ უკან დაბრუნების მოთხოვნის უფლებას. გამსესხებლის მხრიდან აღნიშნული მოთხოვნის წამოყენებისთანავე სესხის თანხის შესაბამისი ნაწილი, მასზე დარიცხულ სარგებელთან და სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სხვა ვადამოსულ გადასახდელებთან ერთად დაექვემდებარება გადახდას. მენეჯმენტი თვლის რომ DFC არ გამოიყენებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ამ უფლებებს და ჯგუფი წარმატებით მოახერხებს მოლაპარაკებებს ამ საკითხთან დაკავშირებით გამსესხებელთან, რითაც წარმატებით დაძლეოს განგრძობით ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ პრობლემას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის ეს მოსაზრებები ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს: ა) წარსულში მსესხებელი ზედმიწევნით ასრულებდა სესხის ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხული სარგებლის უკან დაბრუნების გრაფიკს; ბ) სესხის გარანტორს - ჯგუფის დედა კომპანიას შპს პეის ჯორჯიას გააჩნია ჯანსაღი ფინანსური მაჩვენებლები და უზრუნველყოფს მსესხებლების ადეკვატურ მხარდაჭერას საჭიროების შემთხვევაში; გ) ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (New general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses) ძირითადი მშენებლობის ეტაპი დასრულებულია წარმატებულად. ამას გარდა, როგორც ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენების ამსახველ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 29 ში არის ასახული, მსესხებლებმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამიზნულია სასუქების ტიპის ტვირთების დამუშავების სიმძლავრეების განვითარებისთვის. მეორე ფაზის ფინანსირება განისაზღვრება 25 მილიონი აშშ დოლარით. ამ დაფინანსების პირობები დამტკიცებულია DFC საკრედიტო და საინვესტიციო კომიტეტების და საბჭოს მიერ. იმ შემთხვევაში თუ ეს პირობები აისახება სესხის ახალ ხელშეკრულებაში, მაშინ ფინანსური კოეფიციენტების მსესხებლების მიერ შესრულების ვალდებულება გადაიწვეს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშეღავათო პერიოდით, რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის. შესაბამისად ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის რომ უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის დაშვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მართლზომიერია.

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

საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

2.31.3. იჯარის ვადა და ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ჯგუფი იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ჯგუფი იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

2.31.4. 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 ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 707 (649 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 13).

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

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

3. წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას ჯგუფის მენეჯმენტმა დააიდენტიფიცირა იჯარებთან დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლების და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების შეფასებისას გამოყენებული საკონტრქტო ფულადი ნაკადები, რის გამოც მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2022 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორებას არ გამოუწვევია 2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ჩასწორება, სხვა ჩასწორების დეტალები და მიზეზები მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2022 ჩასწორებული	ცვლილება	31.12.2022 ჩასწორებამდე
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	59,425	-	59,425
აქტივები გამოყენების უფლებით	124,571	1,459	123,112
საინვესტიციო ქონება	2,972	-	2,972
არამატერიალური აქტივები	188	-	188
გუდვილი	179	-	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	1,073	-	1,073
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,019	-	2,019
სულ გრძელვადიანი აქტივები	190,427	1,459	188,968
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	3,477	-	3,477
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	4,798	-	4,798
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	526	-	526
ფული და ფულის ექვივალენტები	28,185	-	28,185
სულ მოკლევადიანი აქტივები	36,986	-	36,986
სულ აქტივები	227,413	1,459	225,954
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	7,000	-	7,000
დამატებით შევსებული კაპიტალი	222	-	222
დაუფარავი ზარალი	(1,230)	(943)	(287)
სხვა დეფიციტი	(34)	-	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	5,958	(943)	6,901
არამაკონტროლებელი წილი	(2,165)	(114)	(2,051)
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,793	(1,057)	4,850
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	35,987	-	35,987
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	142,191	2,547	139,644
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	178,178	2,547	175,631
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	16,409	-	16,409
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	26,235	(31)	26,266
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	912	-	912
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,886	-	1,886
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	45,442	(31)	45,473
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	227,413	1,459	225,954

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2021 ჩასწორებული	ცვლილება	31.12.2021 ჩასწორებამდე
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	57,967	-	57,967
აქტივები გამოყენების უფლებით	139,358	1,500	137,858
საინვესტიციო ქონება	2,478	-	2,478
არამატერიალური აქტივები	63	-	63
გუდვილი	179	-	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	1,014	-	1,014
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,046	-	2,046
სულ გრძელვადიანი აქტივები	203,105	1,500	201,605
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	2,368	-	2,368
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	3,328	-	3,328
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	4,672	-	4,672
ფული და ფულის ექვივალენტები	16,039	-	16,039
სულ მოკლევადიანი აქტივები	26,407	-	26,407
სულ აქტივები	229,512	1,500	228,012
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	7,000	-	7,000
დამატებით შევსებული კაპიტალი	222	-	222
დაუფარავი ზარალი	(39,059)	(1,042)	(38,017)
სხვა დეფიციტი	(34)	-	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	(31,871)	(1,042)	(30,829)
არამაკონტროლებელი წილი	(5,754)	(98)	(5,656)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(37,625)	(1,140)	(36,485)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	58,610	-	58,610
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	175,893	2,674	173,219
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	234,503	2,674	231,829
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	717	-	717
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	29,111	(34)	29,145
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	912	-	912
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,894	-	1,894
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	32,634	(34)	32,668
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	229,512	1,500	228,012

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული	ცვლილება	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებამდე
შემოსავალი	77,890	-	77,890
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(42,618)	(41)	(42,577)
საერთო მოგება	35,272	(41)	35,313
საიჯარო შემოსავალი	522	-	522
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(6,822)	-	(6,822)
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	258	(33)	291
ფინანსური (ხარჯი)/მოგება	13,613	157	13,456
პერიოდის მოგება	42,843	83	42,760
მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებელი:			
- ჯგუფის მფლობელები	37,829	99	37,730
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები	5,014	(16)	5,030
სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული მოგება	42,843	83	42,760
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
- ჯგუფის მფლობელები	37,829	99	37,730
- არამაკონტროლებელი წილი	5,014	(16)	5,030

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული	ცვლილება	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჩასწორებამდე
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	78,095	-	78,095
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის	(28,078)	(33)	(28,045)
გადახდილი თანხები გადასახდების ჩათვლით			
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	50,017	(33)	50,050
გადახდილი პროცენტი	(17,620)	(199)	(17,421)
მიღებული პროცენტი	468	-	468
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	32,865	(232)	33,097
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,235)	-	(6,235)
არამატერიალური აქტივის	(144)	-	(144)
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი			
სპეციალური საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო	238	-	238
ანგარიშიდან თანხების გადმოტანა			
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(6,141)	-	(6,141)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელები წილის	(1,425)	-	(1,425)
მფლობელებისათვის			
გადახდილი იჯარის ძირი	(11,931)	232	(12,163)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(13,356)	232	(13,588)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	13,368	-	13,368
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16,039	-	16,039
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული	(1,222)	-	(1,222)
შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	28,185	-	28,185

ჯგუფი ფასს 16 შესაბამისად აღრიცხავდა და აღრიცხავს ფოთის პორტის ტერმინალების იჯარას, დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 7 - ში. ჯგუფმა აღმოაჩინა შეცდომა ამ გაანგარიშებისას გამოყენებული იჯარის ვადიანობასა და შესაბამისი ფულადი ნაკადების თანხებში. ზემოთ მოცემული ცვლილებები გამოწვეულია მხოლოდ ამ შეცდომის გამოსწორების მიზნით ნაწარმოები ჩასწორებებით.

4. ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

2023 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, თუმცა მათ ძალაში შესვლას კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

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 მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების 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). მზღვეველები 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.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაუხსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შედგატებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2022 წლის ივლისი	დაბალი გამონაბოლქვის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)
2022 წლის ივლისი	ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32)
2022 წლის ივლისი	სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიტუური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)
2022 წლის ოქტომბერი	სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას
2022 წლის ოქტომბერი	მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)
2022 წლის ოქტომბერი	მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)
2023 წლის აპრილი	იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)

5. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:

ჯგუფმა ვადადმდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული 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. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან).
საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7.
ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების
(SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების
დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახდელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესაძარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამისი ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭოს ათავისუფლებს სუბიექტებს შესაძარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებო ბები	იჯარით - აღებული ქონების კეთილმო ო-წყობა	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვ ილობა	სატრანს პორტო საშუალე ბები	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2021 წლის 31								
დეკემბრის	1,096	2,067	20,624	1,164	495	40,733	75	66,254
მდგომარეობით								
შეძენა	-	140	2,019	133	221	1,934	-	4,447
რეკლასი	-	-	40,978	-	-	(40,978)	-	-
კაპიტალიზებული	-	-	-	-	-	180	-	180
სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(47)	(33)	(123)	-	(18)	(221)
2022 წლის 31								
დეკემბრის	1,096	2,207	63,574	1,264	593	1,869	57	70,660
მდგომარეობით								
შეძენა	-	14	1,243	136	24	298	-	1,715
გასვლა	-	-	(714)	(433)	(11)	-	-	(1,158)
რეკლა	-	-	2,128	-	-	(2,128)	-	-
2023 წლის 31								
დეკემბრის	1,096	2,221	66,231	967	606	39	57	71,217
ცვეთა:								
2021 წლის 31								
დეკემბრის	166	713	6,615	479	296	-	18	8,287
მდგომარეობით								
პერიოდის ცვეთა	26	167	2,777	199	34	-	7	3,210
გასულის ცვეთა	-	-	(107)	(34)	(115)	-	(6)	(262)
2022 წლის 31								
დეკემბრის	192	880	9,285	644	215	-	19	11,235
მდგომარეობით								
პერიოდის ცვეთა	28	144	3,151	162	47	-	7	3,539
გასულის ცვეთა	-	-	(122)	(153)	-	-	-	(275)
2023 წლის 31								
დეკემბრის	220	1,024	12,314	653	262	-	26	14,499
მდგომარეობით								
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2021 წლის 31								
დეკემბრის	930	1,354	14,009	685	199	40,733	57	57,967
მდგომარეობით								
2022 წლის 31								
დეკემბრის	904	1,327	54,289	620	378	1,869	38	59,425
მდგომარეობით								
2023 წლის 31								
დეკემბრის	876	1,197	53,917	314	344	39	31	56,718
მდგომარეობით								

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

	მიწა და შენობა ნაგებობები	იჯარით - აღებული ი ქონების კეთილშ ო-წყობა	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვ ილობა	სატრანს პორტო საშუალე ბები	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ა	სხვა	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38	278	12,879	651	244	40,735	58	54,883
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	33	388	53,212	599	411	1,873	38	56,554
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28	361	52,622	283	382	44	31	53,751

7. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ფოთის პორტის ტერმინალები იჯარა- ჯგუფი იჯარით იღებს: ფოთის პორტის ტერმინალებსა და მასთან დაკავშირებული აქტივებს. გარდა ფოთის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივებისა იჯარის ხელშეკრულებები ფორმდება 3 დან 15 წლამდე ფიქსირებული პერიოდის განმავლობაში.

მას შემდეგ რაც შპს ტრანსფორდმა 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

ფოთის ახალი საზღვაო პორტის ტერმინალების იჯარა - ჯგუფი იჯარით იღებს: შპს ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის ტერმინალებსა და მასთან დაკავშირებულ აქტივებს თავის დაკავშირებული მხარისიგან. გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება გაფორმებულია 2023 წელს. იჯარის ხელშეკრულება დენომინირებულია დოლარებში. ახსნა განმარტებთ შენიშვნა 18 მოცემულია დამატებითი დეტალები კომპანიისა და შპს ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის ურთიერთობების შესახებ ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის განვითარებასთან დაკავშირებით.

სხვა აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული იჯარის უფლებები - სხვა აქტივებთან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობის ზღვარი შეადგენს 3-15 წლამდე პერიოდს. ამ იჯარების გადასახადებები ნომინირებულია ლარში და ფიქსირებულია მთელი იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მენეჯმენტი ყოველწლიურად აფასებს იჯარის დარჩენილ ვადას კონტრაქტის პირობების და უფლებების ანალიზის საფუძველზე.

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფს არ აქვს იჯარის პირობების შესაბამისი სესხები, რის გამოც იჯარის უფლებებისა და ვალდებულებების გაანგარიშებისას გამოყენებულია Incremental Borrowing Rates (IBRs) გაანგარიშებულია დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებით და შეადგენს 11-დან 14 პროცენტამდე ლარში და 7-დან 8 პროცენტამდე აშშ დოლარისათვის.

აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად (აქტივები და ვალდებულების მონაცემები 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის ჩასწორებულია იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 3):

	ფოთის პორტის ტერმინალე ბი და მასთან დაკავშირებ ული აქტივები	ფოთის ახალი საზღვაო პორტის ტერმინა ლები	თბომა- ვალი	მიწა და შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგ არები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბრის	195,850	-	1,945	861	418	199,074
დამატება	-	-	-	488	-	488
გასვლა	-	-	-	(257)	-	(257)
2022 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	195,850	-	1,945	1,092	418	199,305
დამატება	-	105,089	-	-	-	105,089
2023 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	195,850	105,089	1,945	1,092	418	304,394
ცვეთა:						
ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	58,369	-	794	365	188	59,716
პერიოდის ცვეთა	14,868	-	258	102	47	15,275
გასვლა	-	-	-	(257)	-	(257)
ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	73,237	-	1,052	210	235	74,734
პერიოდის ცვეთა	14,868	9,554	286	89	46	24,843
ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	88,105	9,554	1,338	299	281	99,577
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2021 წლის 31 დეკემბრის	137,481	-	1,151	496	230	139,358
2022 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	122,613	-	893	882	183	124,571
2023 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	107,745	95,535	607	793	137	204,817

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

	2023	2022
1 იანვარი	168,426	205,004
შემოსვლა	105,089	488
საპროცენტო ხარჯი	21,341	15,482
პროცენტის გადახდა	(21,341)	(15,482)
ძირის გადახდა	(18,507)	(11,931)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(1,690)	(25,135)
31 დეკემბერი	253,318	168,426

**შპს“ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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.

	2023	2022
დაბალი ღირებულების აქტივები	246	216
მოკლევადიან იჯარებთან	371	3,647

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.

8. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ქონება წარმოადგენს მიწას 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:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,478
გადაფასება	494
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,972
გადაფასება	1,038
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,010

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

9. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95
დამატება	150
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	245
გასვლა	(33)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	212
ცვეთა:	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32
პერიოდის ცვეთა	25
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	57
პერიოდის ცვეთა	37
გასვლა	(7)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	87

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	188
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125

ქვემოთ ცხრილში მოცემული არამატერიალური აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	176
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113

10. გუდვილი

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

ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულების მიხედვით გუდვილის გაუფასურება

გაუფასურების ტესტირების მიზნებისათვის შპს მეტალექს ტრანსი განხილულია როგორც ერთი ფულადი საშუალებების მაგენერირებელი ერთეული. უფრო დაბალი ელემენტი შპს მეტალექს ტრანსი შიგნით რომლის დონეზეც ხდება გაუფასურების მონიტორინგი ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არ არსებობს. ამ ფულადი საშუალებების მაგენერირებელი ერთეულის ამოღებადობა შეფასებულია გამოყენების ღირებულებით, განრძობითი გამოყენების დაშვებით და მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების გზით. შეფასებული ამოღებადი ღირებულება აჭარბებს საბალანსო ღირებულებას რის გამოც გაუფასურება არ არის აღიარებული.

ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული ძირითადი დაშვებები

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

- დისკონტირების განაკვეთი**

13% 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 ბიზნესს გეგმას. 5% იანი წლიური ზრდა არის გათვალისწინებული შემოსავლების დაგეგმვისას.

- დაგეგმილი EBITDA**

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

დაშვებების მგრძნობელობის ანალიზი

მენეჯმენტმა განიხილა ძირითადი დაშვებების გონივრული ცვალებადობები და ვერ დააიდენტიფიცირა ისეთი სცენარი რომელიც იწვევს ფულადი მაგენერირებელი ერთეულის გაუფასურებას.

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	2,781	972	853
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 18)	996	1,001	1,147
ენერგო მომარაგების კომპანიაზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი	46	46	46
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,823	2,019	2,046

ქვემოთ ცხრილში მოცემული სხვა გრძელვადიანი აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	2,781	855	853
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 18)	996	1,001	1,147
ენერგო მომარაგების კომპანიაზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი	46	46	46
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,823	1,902	2,046

12. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს. მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,840, 1,744, 1,263 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,743	5,447	3,961
საექვო ვალების რეზერვი	(707)	(649)	(633)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6,036	4,798	3,328

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	649	633
გადაანგარიშებით გამოწვეული ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	58	16
31 დეკემბრის მიხედვით	707	649

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,852, 2,741 და 2,232 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	836	155	4,311
გადახდილი ავანსები	103	362	117
წინასწარ გაწეული ხარჯები	39	9	6
შეზღუდული ფული გარანტიისათვის მიმდინარე	-	-	238
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	978	526	4,672

ქვემოთ ცხრილში მოცემული გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები	206	-	3,377
წინასწარ გაწეული ხარჯები	75	284	77
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	7	5
შეზღუდული ფული გარანტიისათვის მიმდინარე	-	-	238
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	288	291	3,697

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1	2	1
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	4,064	15,535	10,081
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	16,518	12,648	5,957
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20,583	28,185	16,039

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	3,131	8,137	2,667
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	16,134	10,873	5,617
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19,265	19,010	8,284

16. არამაკონტროლებელი წილი

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

შპს მეტალექს ტრანსის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	475	275	(1,585)
მოგების/(ზარალის) წილი	(593)	1,625	1,860
დივიდენდი	(713)	(1,425)	-
31 დეკემბერი	(831)	475	275

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები	9,190	10,901	12,519
მიმდინარე აქტივები	1,389	3,608	5,227
სულ	10,579	14,509	17,746
ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	9,963	10,768	14,055
მიმდინარე ვალდებულებები	2,607	2,983	3,356
სულ	12,570	13,751	17,411
ნეტო აქტივები	(1,991)	758	335

	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	4,966	10,041
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(6,214)	(6,619)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(1,248)	3,422
წმინდა მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:		
– არამაკონტროლებელი წილი	(593)	1,625
– ჯგუფის მფლობელები	(655)	1,797

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	(2,640)	(6,029)	(6,877)
მოგება/(ზარალის) წილი	(1,010)	3,389	848
დივიდენდი	(500)	-	-
31 დეკემბერი	(4,150)	(2,640)	(6,029)

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები	62,866	72,193	81,632
მიმდინარე აქტივები	3,149	9,534	5,773
სულ	66,015	81,727	87,405
ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	77,962	79,906	100,198
მიმდინარე ვალდებულებები	9,971	16,187	18,521
სულ	87,933	96,093	118,719
ნეტო აქტივები	(21,918)	(14,366)	(31,314)

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	19,818	31,014
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(24,870)	(14,068)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(5,052)	16,946
წმინდა მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნებელი:		
– არამაკონტროლებელი წილი	(1,010)	3,389
– ჯგუფის მფლობელები	(4,042)	13,557

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,631	1,255	1,076
გადასახდელი ხელფასები	446	405	457
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	55	75	107
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	13	59	166
გადასახდელი გადასახადები	-	72	56
სხვა კრედიტორული დავალიანება	128	20	32
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,273	1,886	1,894

18. სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სესხის გადასახდელი პროცენტი (Pace North Company Inc) (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	3,061	-
სესხის გადასახდელი პროცენტი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	581	581	717
სესხის გადასახდელი პროცენტი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	3,213	-	2,575
სესხის გადასახდელი ძირი (Pace North Company Inc) (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	9,457	-
სესხის გადასახდელი ძირი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	9,413	-	10,842
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	3,295	3,311	-
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (გრძელვადიანი ნაწილი)	32,677	35,986	45,193
სულ	49,179	52,396	59,327

შპს „ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:			
1 წელში	3,876	16,410	717
1-3 წელში	6,591	6,622	21,009
3-6 წელში	22,512	9,933	11,389
6 წლის შემდეგ	16,200	19,431	26,212
სულ	49,179	52,396	59,327

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	49,179	59,327	61,711
სულ	49,179	59,327	61,711

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი Pace North Company Inc ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2023-2022	დოლარში, %
ვადაიანი სესხი	6.74

სესხი UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)- სგან. 2019 წლის 14 მაისს, ერთის მხრივ შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურსა“ (სახელის ცვლილებამდე შპს „პეის ტერმინალი“) 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 11.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებლებმა დააკმაყოფილეს ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირველი ტრანშის (disbursement) მისაღებად აუცილებელი პირობები, გამსესხებელმა, მსესხებლების სასარგებლოდ გასცა სესხის პირველი ტრანში - 30 800 000 აშშ დოლარის ოდენობით. 2021 წელს მოხდა დამატებითი სესხის გაცემა და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის გაცემული სესხის თანხამ შეადგინა 49,000 ათასი აშშ დოლარი, მათ შორის: ა) 32,590,260 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ ანგარიშზე, ბ) 14,700,000 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს ტრანსფორდის ანგარიშზე, გ) 839,370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში, დ) 370,370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ტრანსფორდის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში და ე) 500 000 აშშ დოლარი გადახდილ იქნა DFC - ს სასარგებლოდ (Facility Fee). სესხის ძირის გადახდა დაწყების ვადა შეიცვალა და ჩამოყალიბდა 2022 წლის 15 მარტის მაგივრად 2023 წლის 15 მარტის სახით. დარჩენილი სესხის თანხების გამოთხოვნის ბოლო ვადა იყი 2022

წლის 31 მარტი. სესხის საბოლოო დაფარვის ვადაა 2034 წლის 15 მარტი. სესხის პროცენტი განისაზღვრება ფიქსირებული სახით და სამი ტრანშისთვის შეადგინა 4.81%, 5.38%, და 5.47%.

გამსესხებლის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით 2020 წლის 24 აპრილს, მსესხებელსა 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 ჯორჯიასა“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს, მსესხებელსა და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გირავნობისა და გადაცემის შესახებ (პირობითი დათმობის) ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, გამსესხებლის სასარგებლოდ დაიტვირთა შპს „პეის ჯორჯიასა“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს კუთვნილი 100% წილები მსესხებელში. გარდა ამისა შპს „პეის ჯორჯიასა“ ქონდა ვალდებულება უზრუნველყოფაში ჩადო გარკვეული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულებაა 246 შეადგენს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, რაც შესრულებულია.

2020 წლის 27 აპრილს, მსესხებელს, 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 დაზანდებების 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 ჯორჯიასა“ 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 „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურსა“, 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

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

აკრძალულ გადახდასთან ან მეწილესთვის/აქციონერისთვის გადახდასთან (პირობები განსაზღვრულია სესხის ხელშეკრულებით);

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალებით პერიოდის ვადის გასვლის შემდეგ მსესხებლები ერთობლივად ვალდებულები არიან, რაც გულისხმობს შესაბამისი ფინანსური მაჩვენებლების ჯამს, დაიცვან შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

- ნებისმიერ მომენტში სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio) კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 2.25 მეტი;
- ნებისმიერ მომენტში მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან არ უნდა იყოს 1.2 ნაკლები;
- მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;
- მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალებით პერიოდი დასრულდა 2023 წლის 15 მარტს, შესაბამისად მსესხებლები ვალდებულები იყვნენ დაეცვათ ზემოთ მოცემული სესხის კოეფიციენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფაქტობრივად გაანგარიშებული კოეფიციენტების ოდენობას:

ფინანსური კოეფიციენტების განმარტება	ფაქტიურად მონაცემებით გაანგარიშებული კოეფიციენტი	ზემოთ განმარტებული ლიმიტები
სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio)	2.48	არ უნდა იყოს მეტი 2.25
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან	1.1	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2
მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.94	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3
მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.92	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3

როგორც მოცემულია ცხრილში, მსესხებლებს დარღვეული აქვთ ზემოთ მოცემული ყველა კოეფიციენტი. ამ ვალდებულებების დარღვევა DFC-ს ანიჭებს სხვადასხვა მოთხოვნის უფლებებს, მათ შორის სესხის ნარჩენი თანხის მთლიანად ან ნაწილობრივ უკან დაბრუნების მოთხოვნის უფლებას. გამსესხებლის მხრიდან აღნიშნული მოთხოვნის წამოყენებისთანავე სესხის თანხის შესაბამისი ნაწილი, მასზე დარიცხულ სარგებელთან და სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სხვა ვადამოსულ გადასახდელებთან ერთად დაექვემდებარება გადახდას. მენეჯმენტი თვლის რომ DFC არ გამოიყენებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ამ უფლებებს და ჯგუფი წარმატებით მოახერხებს მოლაპარაკებებს ამ საკითხთან დაკავშირებით გამსესხებლებთან, რითაც წარმატებით დაძლევა განგრძობით ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ პრობლემას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის ეს მოსაზრებები ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს: ა) წარსულში მსესხებელი ზედმიწევნით ასრულებდა სესხის ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხული სარგებლის უკან დაბრუნების გრაფიკს; ბ) სესხის გარანტორს - ჯგუფის დედა კომპანიას შპს პეის ჯორჯიას გააჩნია ჯანსაღი ფინანსური მაჩვენებლები და უზრუნველყოფს მსესხებლების ადეკვატურ მხარდაჭერას საჭიროების შემთხვევაში; გ) ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (New general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses) ძირითადი მშენებლობის ეტაპი დასრულებულია წარმატებულად. ამას გარდა, როგორც ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენების ამსახველ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 29 ში არის ასახული, მსესხებლებმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამოწვეულია სასუქების ტიპის ტვირთების დამუშავების სიმძლავრეების განვითარებისთვის. მეორე ფაზის ფინანსირება განისაზღვრება 25 მილიონი აშშ დოლარით. ამ დაფინანსების პირობები დამტკიცებულია DFC საკრედიტო და საინვესტიციო კომიტეტების და საბჭოს მიერ. იმ შემთხვევაში თუ ეს პირობები აისახება სესხის ახალ ხელშეკრულებაში, მაშინ ფინანსური კოეფიციენტების მსესხებლების მიერ შესრულების ვალდებულება გადაიწვეს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშუალებით პერიოდით, რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის.

19. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2023 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	37,359
ფოთის ახალ პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	26,934
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	524
სხვა შემოსავალი	421
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	65,238
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	65,238
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	65,238

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2022 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	66,507
ფოთის ახალ პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	10,937
კონტეინერის დაცლის მომსახურება	223
სხვა შემოსავალი	223
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	77,890
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	77,890
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	77,890

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	24,843	15,275
შრომის ანაზღაურება	11,624	12,314
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,318	2,973
მარაგები	2,181	2,758
საწვავის ხარჯი	1,104	1,621
ტრანსპორტირების და რკინიგზის ხარჯი	908	1,534
ელექტროენერგიის ხარჯი	760	921
სარემონტო სამუშაოები	607	591
ტექნიკის, მიწის და ნაგებობების საიჯარო ხარჯი	243	3,571
კონტეინერის დაცლის მომსახურების ხარჯები	-	131
სხვა ხარჯი	1,036	929
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	46,624	42,618

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	3,417	3,892
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	1,010	789
საგადასახადო ხარჯი	865	883
დაზღვევის ხარჯი	440	212
ცვეთა და ამორტიზაცია	251	263
საექვო ვალების ხარჯი	69	48
კომუნიკაციის ხარჯი	66	78
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	385	657
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,503	6,822

22. ფინანსური მოგება/(ხარჯი) (ნეტო)

	2023 წლისათვის	2022 წლისათვის
მოგება იჯარის ვალდებულების საკურსო სხვაობიდან	1,690	25,135
მოგება სხვა საკურსო სხვაობიდან	295	6,399
იჯარის საპროცენტო ხარჯი	(21,341)	(15,482)
სესხის საპროცენტო ხარჯი	(2,754)	(2,853)
საპროცენტო შემოსავალი	826	555
სხვა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	496	(141)
სულ ნეტო ფინანსური მოგება/(ხარჯი) (ნეტო)	(20,788)	13,613

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

23. ცვლილებები საფინანსო საკმეოებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2023 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	იჯარა დამატება	წინასწარ გაწეული ხარჯების ამორტიზაცია	გადაფასების ცვლილება	2022 წლის 31 დეკემბერი
დამფუძნებლების დივიდენდები	912	-	-	-	-	-	912
არამაკონტროლებელი წილის დივიდენდის	-	(1,213)	1,213	-	-	-	-
ფინანსური იჯარა	253,318	(18,507)	-	105,089	-	(1,690)	168,426
სესხი	45,385	(3,202)	-	-	163	(330)	48,754
სულ	299,615	(22,922)	1,213	105,089	163	(2,020)	218,092

	2022 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	მოდული ცირების ეფექტი	იჯარა დამატება	წინასწარ გაწეული ხარჯების ამორტიზაცია	გადაფასების ცვლილება	2021 წლის 31 დეკემბერი
დამფუძნებლების დივიდენდები	912	-	-	-	-	-	912
არამაკონტროლებელი წილის დივიდენდის	-	(1,425)	1,425	-	-	-	-
ფინანსური იჯარა	168,426	(11,931)	-	488	-	(25,135)	205,004
სესხი	48,754	-	-	-	163	(7,444)	56,035
სულ	218,092	(13,356)	1,425	488	163	(32,579)	261,951

24. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,036	4,798	3,328
გაცემული სესხი			
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	835	1,073	1,014
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	996	1,001	1,147
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	20,583	28,185	16,039
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	28,450	35,057	21,766

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

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

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

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

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

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამ პრინციპით გაანგარიშებული საეჭვო ვალების რეზერვი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	ნაშთები მოთხოვნ ამდე	ვადიანი მოთხოვნ ა და 30 დღემდე ვადგადა ცილება	30-60 დღე ვადგადა ცილება	90-180 დღე ვადგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებიდან	4,935	-	-	-	-	4,935
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	22	1,022	101	4	659	1,808
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	835	-	-	-	-	835
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	996	-	-	-	-	996
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	20,583	-	-	-	-	20,583
სულ ფინანსური აქტივები	27,371	1,022	101	4	659	29,157
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	1	65	4	637	707
ნეტო ფინანსური აქტივები	27,371	1,021	36	-	22	28,450

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	ნაშთები მოთხოვნამ დე	ვადიანი მოთხოვნა ა და 30 დღემდე ვადგადა ცილება	90-180 დღე ვადგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებიდან	2,381	-	-	-	2,381
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	2,417	1	648	3,066
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,073	-	-	-	1,073
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,001	-	-	-	1,001
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	28,185	-	-	-	28,185
სულ ფინანსური აქტივები	32,640	2,417	1	648	35,706
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	-	1	648	649
ნეტო ფინანსური აქტივები	32,640	2,417	-	-	35,057

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	ნაშთები მოთხოვნამ დე	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაცი ლება	30-60 დღე ვადაგადაცი ილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებიდან	1,773	-	-	-	1,773
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	1,545	68	575	2,188
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,014	-	-	-	1,014
გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული	238	-	-	-	238
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,147	-	-	-	1,147
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	16,039	-	-	-	16,039
სულ ფინანსური აქტივები	20,211	1,545	68	575	22,399
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	19	39	575	633
ნეტო ფინანსური აქტივები	20,211	1,526	29	-	21,766

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

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

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	ფუნტი სტერლინ გი	სულ
ფინანსური აქტივები					
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	835	-	-	-	835
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,036	-	-	-	6,036
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	-	996	-	-	996
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,066	15,760	748	9	20,583
სულ ფინანსური აქტივები	10,937	16,756	748	9	28,450
ვალდებულებები					
სესხი	-	49,179	-	-	49,179
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	1,484	251,834	-	-	253,318
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,629	2	-	-	1,631
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,113	301,015	-	-	304,128
წმინდა პოზიცია	7,824	(284,259)	748	9	(275,678)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	ფუნტი სტერლინ გი	სულ
ფინანსური აქტივები					
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	1,073	-	-	-	1,073
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,930	868	-	-	4,798
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	-	1,001	-	-	1,001
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,539	10,585	2,055	6	28,185
სულ ფინანსური აქტივები	20,542	12,454	2,055	6	35,057
ვალდებულებები					
სესხი	-	52,396	-	-	52,396
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	1,855	166,571	-	-	168,426
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,255	-	-	-	1,255
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,110	218,967	-	-	222,077
წმინდა პოზიცია	17,432	(206,513)	2,055	6	(187,020)

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	1,014	-	-	1,014
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,551	777	-	3,328
გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული	238	-	-	238
გრძელვადიანი				
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	-	1,147	-	1,147
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,082	5,504	453	16,039
სულ ფინანსური აქტივები	13,885	7,428	453	21,766
ვალდებულებები				
სესხი	-	59,327	-	59,327
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	1,740	203,264	-	205,004
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,014	62	-	1,076
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,754	262,653	-	265,407
წმინდა პოზიცია	11,131	(255,225)	453	(243,641)

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 2023წ.

	ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(56,852)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	56,852	-
ევროს გამყარება 20%-ით	150	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(150)	-
ფუნტი სტერლინგის გამყარება 20%-ით	2	-
ფუნტი სტერლინგის დასუსტება 20%-ით	(2)	-

31 დეკემბერი 2022წ.

	ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(41,303)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	41,303	-
ევროს გამყარება 20%-ით	411	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(411)	-
ფუნტი სტერლინგის გამყარება 20%-ით	1	-
ფუნტი სტერლინგის დასუსტება 20%-ით	(1)	-

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31 დეკემბერი 2021წ.	
	ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(51,045)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	51,045	-
ევროს გამყარება 20%-ით	91	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(91)	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიის მიერ მიღებული სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. 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.

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:

2023 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	5,177	9,858	29,249	20,945	65,229
ფინანსური იჯარა	41,476	85,219	126,642	109,707	363,044
საეაჭრო და სხვა					
კრედიტორული დავალიანება	1,631	-	-	-	1,631
სულ მომავალში გადასახდელები	48,284	95,077	155,891	130,652	429,904

შპს “ტრანსფორდი”-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2022 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	17,935	10,237	14,106	25,412	67,690
ფინანსური იჯარა	26,253	54,629	87,193	75,690	243,765
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული დავალიანება	1,255	-	-	-	1,255
სულ მომავალში გადასახდელი	45,443	64,866	101,299	101,102	312,710

2021 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	2,357	26,739	16,744	34,332	80,172
ფინანსური იჯარა	29,115	60,640	97,172	120,447	307,374
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული დავალიანება	1,076	-	-	-	1,076
სულ მომავალში გადასახდელი	32,548	87,379	113,916	154,779	388,622

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

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 დენოზისების, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს სისილმა მისი ვალდებ, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. გარდა DFC აღებული სესხით განპირობებული მოთხოვნებისა და მათი შესრულების მიზნით რეაგირებისა ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. DFC აღებული სესხის შემდეგ კომპანია ექვემდებარება ამავე სესხით განსაზღვრულ კაპიტალზე რეგულაციას მოთხოვნებს, დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

25. 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

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

(მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

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

26. 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,036
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	835
- სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	996
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	20,583
სულ ფინანსური აქტივები	28,450

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,798
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	1,073
- სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,001
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	28,185
სულ ფინანსური აქტივები	35,057

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,328
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	1,014
- გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული გრძელვადიანი	238
- სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,147
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	16,039
სულ ფინანსური აქტივები	21,766

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

27. 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 მიაღება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები 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 შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

სესხი DFC იდან. DFC იდან მიღებული სესხის ნაწილი მიღებული აქვს შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურსა“ (სახელის ცვლილებამდე შპს „პეის ტერმინალი“ კომპანიის დაკავშირებული მხარე) ამ სესხზე პასუხისმგებელია ასევე კომპანია როგორც თანამსესხებელი. ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელოდა ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურსა“ მაგივრად და კომპენსაციის გარეშე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 18.

28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დედა კომპანიის წლის მფლობელები	არამაკონტრო ლებელი წლის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
გაცემული სესხი გრძელვადიანი	-	-	835	-
დებიტორული დავალიანება	407	-	4,503	-
კრედიტორული დავალიანება	(20)	-	(441)	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი				
ნაწილი	(135)	-	(6,783)	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი				
ნაწილი	(211)	-	(91,537)	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა				
კომპანიის მფლობელების მიმართ	(912)	-	-	-

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	დედა კომპანიის წილის მფლობელები	არამაკონტრო ლებელი წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
შემოსავალი	2,291	-	49,715	-
შესყიდვები	204	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	-	96	-
განაწილებული დივიდენდები				
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე	-	1,213	-	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	56	-	8,264	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	(91)	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	-	20	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გასვლით	-	-	(158)	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	(112)
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	943

2022 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 დებიტორული დავალიანება	-	-	1,073	-
კრედიტორული დავალიანება	974	-	1,392	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	-	-	(665)	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	(425)	-	(140)	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	(719)	-	(785)	-
	(912)	-	-	-
შემოსავალი	19,867	-	33,903	-
შესყიდვები	234	-	3,596	-
სხვა შემოსავალი	6	-	-	-
განაწილებული დივიდენდები				
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე	-	1,425	-	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	132	-	60	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	(87)	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	-	(21)	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	(74)
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	835

შპს „ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	დედა კომპანიის წილის მფლობელები	არამაკონტრო ლებელი წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
გაცემული სესხი გრძელვადიანი	-	-	1,014	-
დებიტორული დავალიანება	1,165	-	596	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	(180)	-
მიღებული ავანსები	(3)	-	(98)	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი	(408)	-	(133)	-
ნაწილი				
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი	(937)	-	(522)	-
ნაწილი				
გადასახდელი დივიდენდები დედა	(912)	-	-	-
კომპანიის მფლობელების მიმართ				
მოკლევადიანი სარგებელი –	-	-	-	(11)
გადასახდელი ხელფასები				

29. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ახალი დაფინანსებისათვის მიმართვა - 2024 წელს შპს ტრანსფორდმა და ჯგუფის დაკავშირებულმა მხარემ კომპანია შპს ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამიზნულია სასუქების ტიპის ტვირთების დამუშავების სიმძლავრეების განვითარებისთვის. მეორე ფაზის ფინანსირება განისაზღვრება 25 მილიონი აშშ დოლარით. ამ დაფინანსების პირობები დამტკიცებულია DFC საკრედიტო და საინვესტიციო კომიტეტების და საბჭოს მიერ. იმ შემთხვევაში თუ ეს პირობები აისახება სესხის ახალ ხელშეკრულებაში, მაშინ ფინანსური კოეფიციენტების მსესხებლების მიერ შესრულების ვალდებულება გადაიწევს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშუალო პერიოდით რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის.

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

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

შპს „ტრანსფორდის“-ს

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

მმართველობითი ანგარიში

ჯგუფი, მისი დამფუძნებლები და შვილობილი კომპანიები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2022 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.

2023 და 2022 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 ზმული მოცემულია ქვემოთ, რაც შეეხება შპს ფოთის გემთსაშენს რომელიც ფაქტურად არ ფუნქციონირებდა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში მის ძირითად აქტივს წარმოადგენს ქალაქ ფოთში მდებარე უძრავი ქონება (არასასოფლო დანიშნულების მიწა 4,437 კვ. მ ფართობით და მასზე მდებარე 4,412 კვ. მ ფართობის შენობა ნაგებობა, მათი ნეტო საბალანსო ღირებულება შეადგენს 829 და 844, 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად). შპს ფოთის გემთსაშენში დასაქმებულია 16 მუდმივი და დროებითი თანამშრომლები, კომპანიის წლიური შემოსავალი შეადგენს 363.

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

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

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

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

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2022 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.

2023 და 2022 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 ანგარიშგებაზე ბმული მოცემულია ქვემოთ, რაც შეეხება შპს ფოთის გემთსაშენს რომელიც ფაქტიურად არ ფუნქციონირებდა 2023 და 2022 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 829 და 844, 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად). შპს ფოთის გემთსაშენში დასაქმებულია 16 მუდმივი და დროებითი თანამშრომლები, კომპანიის წლიური შემოსავალი შეადგენს 363.

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

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

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

