

შპს ტრანსფორდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	11
3. ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.	22
4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:	23
5. ძირითადი საშუალებები	25
6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	26
7. საინვესტიციო ქონება.....	28
8. არამატერიალური აქტივები	28
9. გუდვილი	29
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	29
11. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	30
12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	30
13. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	30
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	31
15. არამაკონტროლებელი წილი	31
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	33
17. სესხები.....	33
18. შემოსავალი.....	36
19. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	37
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
21. ფინანსური ხარჯი ნეტო	38
22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	38
23. ფინანსური რისკების მართვა	39
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	43
25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	44
26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	45
27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	45
28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	46
მმართველობითი ანგარიში	49
ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები.....	49

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “ტრანსფორდი”-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ტრანსფორდი”-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 7-47 გვერდზე).

ჩვენი აზრით თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაზე - რომელშიც მოცემულია ჯგუფის სესხები და მათთან დაკავშირებული ფინანსური პირობების (კოვენანტების) შესაბამისობის სტატუსის დეტალები. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 47 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 გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2025 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 47 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, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო



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

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 ივნისი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	57,726	56,718
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	185,354	204,817
საინვესტიციო ქონება	7	4,351	4,010
არამატერიალური აქტივები	8	91	125
გუდვილი		179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		-	835
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	1,953	3,823
სულ გრძელვადიანი აქტივები		249,654	270,507
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	3,363	3,109
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	12	3,490	6,036
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	13	396	978
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		874	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	29,161	20,583
სულ მოკლევადიანი აქტივები		37,284	30,706
სულ აქტივები		286,938	301,213
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	2.23	7,000	7,000
დამატებით შენატანი კაპიტალში	2.23	222	222
დაუფარავი ზარალი		(15,445)	(6,676)
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		(8,257)	512
არამაკონტროლებელი წილი	15	(4,479)	(4,981)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(12,736)	(4,469)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	45,006	45,303
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	6	222,764	232,148
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		267,770	277,451
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	17	3,991	3,876
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	6	25,079	21,170
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		912	912
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	1,922	2,273
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,904	28,231
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		286,938	301,213

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2024	31.12.2023
	შენიშვნა	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	18	78,777	65,238
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	19	(47,307)	(46,624)
საერთო მოგება		31,470	18,614
საიჯარო შემოსავალი		899	728
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(6,722)	(6,503)
სხვა მოგება ნეტო		268	900
ფინანსური ხარჯი ნეტო	21	(34,182)	(20,788)
პერიოდის ზარალი		(8,267)	(7,049)
მთლიანი მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(8,769)	(5,446)
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		502	(1,603)
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული ზარალი		(8,267)	(7,049)
სულ სრული მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(8,769)	(5,446)
– არამაკონტროლებელი წილი		502	(1,603)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	78,591	61,512
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი თანხები	(19,362)	(21,872)
გადასახდების ჩათვლით		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	59,229	39,640
გადახდილი პროცენტი	(22,500)	(23,227)
მიღებული პროცენტი	1,199	738
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	37,928	17,151
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,113)	(1,960)
გაცემული სესხებიდან მიღებული სესხის ძირი	-	300
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(5,113)	(1,660)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების დაფარვა	(3,280)	(3,202)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის მფლობელებისათვის	-	(1,213)
გადახდილი იჯარის ძირი	(21,555)	(18,507)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(24,835)	(22,922)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	7,980	(7,431)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20,583	28,185
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	598	(171)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29,161	20,583

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 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 31 დეკემბერს	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)
2024 წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	(8,769)	-	(8,769)	502	(8,267)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	7,000	222	(15,445)	(34)	(8,257)	(4,479)	(12,736)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	57,726	56,718
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	185,354	204,817
საინვესტიციო ქონება	7	4,351	4,010
არამატერიალური აქტივები	8	91	125
გუდვილი		179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		-	835
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	1,953	3,823
სულ გრძელვადიანი აქტივები		249,654	270,507
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	3,363	3,109
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	12	3,490	6,036
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	13	396	978
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		874	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	29,161	20,583
სულ მოკლევადიანი აქტივები		37,284	30,706
სულ აქტივები		286,938	301,213
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	2.23	7,000	7,000
დამატებით შენატანი კაპიტალში	2.23	222	222
დაუფარავი ზარალი		(15,445)	(6,676)
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		(8,257)	512
არამაკონტროლებელი წილი	15	(4,479)	(4,981)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(12,736)	(4,469)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	45,006	45,303
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	6	222,764	232,148
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		267,770	277,451
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	17	3,991	3,876
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	6	25,079	21,170
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		912	912
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	1,922	2,273
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,904	28,231
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		286,938	301,213

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2024	31.12.2023
	შენიშვნა	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	18	78,777	65,238
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	19	(47,307)	(46,624)
საერთო მოგება		31,470	18,614
საიჯარო შემოსავალი		899	728
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(6,722)	(6,503)
სხვა მოგება ნეტო		268	900
ფინანსური ხარჯი ნეტო	21	(34,182)	(20,788)
პერიოდის ზარალი		(8,267)	(7,049)

მთლიანი მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:

– ჯგუფის მფლობელები	(8,769)	(5,446)
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები	502	(1,603)

სრული შემოსავალი

- -

სულ სრული ზარალი	(8,267)	(7,049)
-------------------------	----------------	----------------

სულ სრული მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:

– ჯგუფის მფლობელები	(8,769)	(5,446)
– არამაკონტროლებელი წილი	502	(1,603)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	78,591	61,512
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი თანხები	(19,362)	(21,872)
გადასახდების ჩათვლით		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	59,229	39,640
გადახდილი პროცენტი	(22,500)	(23,227)
მიღებული პროცენტი	1,199	738
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	37,928	17,151
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,113)	(1,960)
გაცემული სესხებიდან მიღებული სესხის ძირი	-	300
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(5,113)	(1,660)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების დაფარვა	(3,280)	(3,202)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელებელი წილის მფლობელებისათვის	-	(1,213)
გადახდილი იჯარის ძირი	(21,555)	(18,507)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(24,835)	(22,922)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	7,980	(7,431)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20,583	28,185
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	598	(171)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29,161	20,583

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 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 31 დეკემბერს	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)
2024 წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	(8,769)	-	(8,769)	502	(8,267)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	7,000	222	(15,445)	(34)	(8,257)	(4,479)	(12,736)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2023 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 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2023 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 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2023 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.

2024 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 %	ფოტის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	საქართველო
შპს მეტალექს ტრანსი	02/24/2011	09/07/2011	52.5 %	ფოტის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	საქართველო
შპს მეტალექს +	06/01/2011	06/01/2011	52.5 %	არაქტიური	საქართველო
შპს ფოტის 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 განისაზღვრა როგორც საწარმოთა გაერთიანება და აღრიცხულია შეძენის მეთოდით ფასს 3-ის შესაბამისად. საწარმოთა გაერთიანებით შედეგად მიღებული იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შეძენის თარიღისათვის სამართლიანი ღირებულებით. არამაკონტროლებელი წილს აღიარება ხდება ცალკეული შვილობილი კომპანიების მიხედვით, შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივების პროპორციული მეთოდით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია როგორც პერიოდის ხარჯი. ნაწილობრივი შესყიდვისას ადრე შესყიდული კაპიტალის წილის სამართლიანი ღირებულების და არაკონტროლირებული წილის ღირებულების გადამეტება იდენტიფიცირებულ ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე აღიარდება გუდვილის სახით.

შეძენის თარიღისათვის შპს ფოტის გემთსაშენის ძირითადი აქტივი იყო ფოტის 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 თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.4 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
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.7020

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- 2.32 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 12 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 ანაბრები), 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 აღირიცხული 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 - 22
საოფისე აღჭურვილობა	1-17
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10
იჯარით-აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7-9

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 წარმოიქმნება გაუფასურების ზარალი. ზარალი აღიარდება ხარჯის სახით და შეუძლებელია მისი შეტრიალება შემდგომ პერიოდებში.

2.17 საინვესტიციო ქონება

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

2.18 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, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალში, 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 2026 წლის 1 აპრილამდე. ვინაიდან კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ შეესაბამება მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული კაპიტალის სტრუქტურას, კომპანიის კაპიტალი წარმოდგენილია კაპიტალის და კაპიტალში დამატებით შენატანის სახით. კაპიტალი წარმოადგენს პარტნიორთა დათქმულ ოდენობას რომელიც სრულად შევსებულია, შენატანის განხორციელებისას დათქმულ კაპიტალზე შენატანის გადამეტება ასახულია დამატებით შენატანად კაპიტალში.

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 იჯარა

იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღეს, როდესაც საიჯარო აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომია კომპანიის მიერ. თითოეული საიჯარო გადახდა განაწილებულია ვალდებულების და საპროცენტო ხარჯს შორის. საპროცენტო ხარჯი ერიცხება მოგებას ან ზარალს იჯარის პერიოდში მუდმივის პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის წარმოებისთვის ვალდებულების ნარჩენ ბალანსზე თითოეულ პერიოდში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი ამორტიზირდება აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმცირესით წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

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

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მინუს საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანებები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს;
- თანხები, რომლებიც სავარაუდოდ გადასახდელია მოიჯარის მიერ ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში;
- შესყიდვის ფასის ოფციონის გამოყენება, თუ არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს; და
- ჯარიმების გადახდა იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს, რომ მოიჯარე იყენებს აღნიშნულ ოფციონს.

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

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

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

საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს გაგრძელების ოფციონის გამოყენების ან შეწყვეტის ოფციონის არგამოყენების კუთხით. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი).

საოპერაციო იჯარების აღრიცხვა კომპანიის, როგორც მიიჯარის მიერ. როდესაც აქტივები გადაეცემა საოპერაციო იჯარაში, მისაღები იჯარის გადახდები აისახება, როგორც საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში.

2.27 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

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

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

2.28 შემოსავლის აღიარება.

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

2.29 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

2.30 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.31 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

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

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

2.32.1 საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.32.2 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. 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.

2.32.3. 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.

2.32.4. 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 663 (707 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 12).

2.32.5. 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. ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა ჯგუფისთვის 2024 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა მათ დანერგვას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებების 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 გავლენას, 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 გავლენას მიმდინარე და გრძელვადიანი 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 ფაქტებსა 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 მინიშვნები არსებობს, თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯაროს პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯაროს ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილება განსაზღვრავს გამყიდველი მოიჯარის 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 დამატებითი 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. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა, რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან და შესადარისი სავაჭრო ვალდებულება, რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.

SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

**შპს“ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან, პირველადი დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

ფასს-ების ინტერპრეტაციის კომიტეტმა გამოსცა გარკვეული გადაწყვეტილებები რომლებიც მნიშვნელოვანია 2024 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, თუმცა მათ დანერგვას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2024 წლის იანვარი	დედა კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის გაერთიანება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბასს 27)
2024 წლის აპრილი	დასაქმების გაგრძელებაზე დამოკიდებული გადახდები გადაცემის პერიოდში (ფასს 3)
2024 წლის აპრილი	კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ბასს 37)

4. 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 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 21-ის ცვლილებები - გაცვლის შეუძლებლობა (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან). 2023 წლის აგვისტოში IASB-მა გააუმჯობესა ბასს 21 და დაამატა მოთხოვნები, რომლებიც დაეხმარება სუბიექტებს, განსაზღვრონ, შესაძლებელია თუ არა, ვალუტის სხვა ვალუტაში გაცვლა და რა კურსი უნდა გამოიყენონ გაცვლის შეუძლებლობის შემთხვევაში. ამ ცვლილებამდე ბასს 21 ასახავდა გაცვლითი კურსის გამოყენებას მაშინ, როდესაც გაცვლა დროებით არ იყო შესაძლებელი, მაგრამ არ განიხილავდა იმ შემთხვევას, როდესაც გაცვლის პრობლემა მუდმივი იყო.

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები – ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან). 2024 წლის 30 მაისს IASB-მა გამოუშვა ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტების მიზნობრივი ცვლილებები, რათა უპასუხოს პრაქტიკაში გაჩენილ ახალ შეკითხვებს და შეიტანოს ახალი მოთხოვნები არა მხოლოდ ფინანსური ინსტიტუტებისთვის, არამედ კორპორაციული საწარმოებისათვის. ამ ცვლილებებში შედის:

- ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და გაუქმების თარიღების დაზუსტება ახალი გამოწვევების, რომელიც შეეხება ელექტრონული სისტემის მეშვეობით გადახდილ ზოგიერთ ფინანსურ ვალდებულებას.
- დამატებითი განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს, შეესაბამება თუ არა ფინანსური აქტივი ძირისა და პროცენტის კრიტერიუმებს.
- ახალი განმარტებითი შენიშვნების დამატება გარკვეული ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც შეიცავს ისეთ პირობებს, რომლებმაც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადი (მაგალითად: ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებსაც აქვთ გარემოს, სოციალური და მართვის მიზნების მიღწეასთან დაკავშირებული მახასიათებლები).
- განმარტებითი შენიშვნების განახლება აქციების ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში.

მეორე პუნქტში მოცემული განახლებები მეტწილად შეესაბამება ფინანსურ ინსტიტუტებს, ხოლო დანარჩენ პუნქტებში მოცემული ცვლილებები ყველა საწარმოსათვის რელევანტურია.

ფასს 9-ისა და ფასს-ის ცვლილებები ეფექტური იქნება წლიური ანგარიშგების პერიოდებისათვის და ძალაში შევა 2026 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით.

ფასს 18, პრეზენტაცია და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). ახალი სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 1-ს და ორიენტირებულია მოგება-ზარალის უწყისის განახლებებზე.

ფასს 18-ში წარდგენილი ძირითადი საკითხები ეხება:

- მოგება-ზარალის უწყისის სტრუქტურას
- მოგება-ზარალის უწყისში ხარჯების პრეზენტაციისათვის ყველაზე გამოსადეგი სტრუქტურის განსაზღვრას.

- საჭირო განმარტებით შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც შეეხება გარკვეული მოგების ან დანაკარგის შესრულების ზომებს, რომლებიც წარმოდგენილია კორპორაციის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (მენეჯმენტით განსაზღვრული შესრულების ზომები).
- გაფართოებულ პრინციპებს აგრეგაციისა და დისაგრეგაციის შესახებ, რომლებიც ვრცელდება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 19-დედა კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან).
მოცემული ახალი სტანდარტი მუშაობს ფასს-ის სხვა სტანდარტებთან ერთად. შესაფერისი შვილობილი კომპანია ატარებს ანგარიშგების სტანდარტებში არსებულ ფასს-ის სხვა მოთხოვნებს, განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების გარდა და იყენებს შემცირებულ განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნებს. ფასს 19 წარმოადგენს ნებაყოფლობით სტანდარტს შესაფერისი შვილობილი კომპანიებისათვის.

შვილობილი კომპანია შესაფერისია თუ:

- არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

ჰყავს ძირითადი ან შუამავალი დედა კომპანია, რომელიც აწარმოებს ფასს-ის სტანდარტების შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს“ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობ ები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
31.12.2022	1,096	2,207	63,574	1,264	593	1,869	57	70,660
შეძენა	-	14	1,243	136	24	298	-	1,715
გასვლა	-	-	(714)	(433)	(11)	-	-	(1,158)
რეკლა	-	-	2,128	-	-	(2,128)	-	-
31.12.2023	1,096	2,221	66,231	967	606	39	57	71,217
შეძენა	3	119	470	67	25	4,129	-	4,813
გასვლა	-	-	(240)	(93)	-	-	(3)	(336)
რეკლა	-	-	4,129	-	-	(4,129)	-	-
31.12.2024	1,099	2,340	70,590	941	631	39	54	75,694
ცვეთა:								
31.12.2022	192	880	9,285	644	215	-	19	11,235
პერიოდის ცვეთა	28	144	3,151	162	47	-	7	3,539
გასულის ცვეთა	-	-	(122)	(153)	-	-	-	(275)
31.12.2023	220	1,024	12,314	653	262	-	26	14,499
პერიოდის ცვეთა	26	187	3,341	114	48	-	6	3,722
გასულის ცვეთა	-	-	(171)	(80)	-	-	(2)	(253)
31.12.2024	246	1,211	15,484	687	310	-	30	17,968
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
31.12.2022	904	1,327	54,289	620	378	1,869	38	59,425
31.12.2023	876	1,197	53,917	314	344	39	31	56,718
31.12.2024	853	1,129	55,106	254	321	39	24	57,726

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 17.

	მიწა და შენობა ნაგებობ ები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სხვა	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
31.12.2022	33	388	53,212	599	411	1,873	38	56,554
31.12.2023	28	361	52,622	283	382	44	31	53,751
31.12.2024	23	430	53,752	224	364	43	25	54,861

6. 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 17 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.

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.

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

	ფოთის პორტის ტერმინალები და მასთან დაკავშირებუ ლი აქტივები	ფოთის ახალი საზღვაო პორტის ტერმინალები	თბომა- ვალი	მიწა და შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31.12.2022	195,850	-	1,945	1,092	418	199,305
დამატება	-	105,089	-	-	-	105,089
31.12.2023	195,850	105,089	1,945	1,092	418	304,394
დამატება	-	5,520	-	-	-	5,520
31.12.2024	195,850	110,609	1,945	1,092	418	309,914
ცვეთა:						
31.12.2022	73,237	-	1,052	210	235	74,734
პერიოდის	14,868	9,554	286	89	46	24,843
ცვეთა						
31.12.2023	88,105	9,554	1,338	299	281	99,577
პერიოდის	14,868	9,749	231	89	46	24,983
ცვეთა						
31.12.2024	102,973	19,303	1,569	388	327	124,560
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
31.12.2022	122,613	-	893	882	183	124,571
31.12.2023	107,745	95,535	607	793	137	204,817
31.12.2024	92,877	91,306	376	704	91	185,354

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

	2024	2023
1 იანვარი	253,318	168,426
შემოსვლა	5,520	105,089
საპროცენტო ხარჯი	20,673	21,341
პროცენტის გადახდა	(20,673)	(21,341)
ძირის გადახდა	(21,555)	(18,507)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	10,560	(1,690)
31 დეკემბერი	247,843	253,318

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.

	2024	2023
დაბალი ღირებულების აქტივები	28	246
მოკლევადიან იჯარებთან	412	371

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.

7. 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:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,972
გადაფასება	1,038
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,010
გადაფასება	341
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,351

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

8. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
31.12.2022	245
გასვლა	(33)
31.12.2023	212
31.12.2024	212
ცვეთა:	
31.12.2022	57
პერიოდის ცვეთა	37
გასვლა	(7)
31.12.2023	87
პერიოდის ცვეთა	34
31.12.2024	121
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
31.12.2022	188
31.12.2023	125
31.12.2024	91

ქვემოთ ცხრილში მოცემული არამატერიალური აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 17.

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
31.12.2022	176
31.12.2023	113
31.12.2024	80

9. 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**

14% დაბეგვრამდე ნომინალური დისკონტირების განაკვეთია გამოყენებული შეფასებისას. დისკონტირების კოეფიციენტი ასახავს მოთხოვნილ უკუგების კოეფიციენტს ანალოგიურ კომპანიებში ლარში ასახული ინვესტიციებისას.

- **ტერმინალური ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებული ზრდის მაჩვენებელი**

ფულადი ნაკადების შეფასება ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებას და ფაქტიურ ნაკადებს და იჯარის პერიოდის შესაბამის ბიზნესს გეგმას. 5% იანი წლიური ზრდა არის გათვალისწინებული შემოსავლების დაგეგმვისას.

- **დაგეგმილი EBITDA**

25 პროცენტიანი 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.

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	867	2,781
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 17)	1,040	996
ენერგო მომარაგების კომპანიაზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი	46	46
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,953	3,823

ქვემოთ ცხრილში მოცემული სხვა გრძელვადიანი აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 17.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	867	2,781
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 17)	1,040	996
ენერგო მომარაგების კომპანიაზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი	46	46
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,953	3,823

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები წარმოადგენს სათადარიგო ნაწილებს. მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,140, 1,840 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 17.

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,153	6,743
საექვო ვალების რეზერვი	(663)	(707)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,490	6,036

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	707	649
(ჩამოწერა)/აღდგენა	(46)	-
გადაანგარიშებით გამოწვეული ცვლილება მიმდინარე პერიოდისთვის	2	58
31 დეკემბრის მიხედვით	663	707

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,835 და 4,852 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 17.

13. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	199	836
გადახდილი ავანსები	158	103
წინასწარ გაწეული ხარჯები	39	39
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	396	978

ქვემოთ ცხრილში მოცემული გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 17.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები	199	206
წინასწარ გაწეული ხარჯები	82	75
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	7
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	288	288

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1	1
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	10,476	4,064
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	18,684	16,518
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29,161	20,583

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 17.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	6,143	3,131
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	18,533	16,134
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24,676	19,265

15. არამაკონტროლებელი წილი

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

შპს მეტალექს ტრანსის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	(831)	475
მოგების/(ზარალის) წილი	1,129	(593)
დივიდენდი	-	(713)
31 დეკემბერი	298	(831)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	7,501	9,190
მიმდინარე აქტივები	3,557	1,389
სულ	11,058	10,579
ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,237	9,963
მიმდინარე ვალდებულებები	2,436	2,607
სულ	10,673	12,570
ნეტო აქტივები	385	(1,991)

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	8,986	4,966
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(6,610)	(6,214)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	2,376	(1,248)
წმინდა მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:		
– არამაკონტროლებელი წილი	1,129	(593)
– ჯგუფის მფლობელები	1,247	(655)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	(4,150)	(2,640)
ზარალის წილი	(627)	(1,010)
დივიდენდი	-	(500)
31 დეკემბერი	(4,777)	(4,150)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	53,394	62,866
მიმდინარე აქტივები	4,069	3,149
სულ	57,463	66,015
ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	70,471	77,962
მიმდინარე ვალდებულებები	12,047	9,971
სულ	82,518	87,933
ნეტო აქტივები	(25,055)	(21,918)

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	25,416	19,818
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(28,552)	(24,870)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(3,136)	(5,052)
წმინდა მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:		
– არამაკონტროლებელი წილი	(627)	(1,010)
– ჯგუფის მფლობელები	(2,509)	(4,042)

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	967	1,631
გადასახდელი ხელფასები	511	446
მყიდველებისგან მიღებული ავანსები	117	55
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ	5	13
ვალდებულება		
გადასახდელი გადასახადები	196	-
სხვა კრედიტორული დავალიანება	126	128
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,922	2,273

17. სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სესხის გადასახდელი პროცენტი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	552	581
სესხის გადასახდელი პროცენტი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	4,271	3,213
სესხის გადასახდელი ძირი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	9,824	9,413
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	3,439	3,295
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (გრძელვადიანი ნაწილი)	30,911	32,677
სულ	48,997	49,179

ვალდებულებების დაფარვის გრაფიკი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	3,991	3,876
1-3 წელში	20,974	6,591
3-6 წელში	10,318	22,512
6 წლის შემდეგ	13,714	16,200
სულ	48,997	49,179

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	48,997	49,179
სულ	48,997	49,179

ფექტური საპროცენტო განაკვეთი Pace North Company Inc ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2024-2023	დოლარში, %
ვადიანი 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 10.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებელმა დააკმაყოფილეს ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირველი ტრანშის (disbursement) მისაღებად აუცილებელი პირობები, გამსესხებელმა, მსესხებლების სასარგებლოდ გასცა სესხის პირველი ტრანში - 30 800 000 აშშ დოლარის ოდენობით. 2021 წელს მოხდა დამატებითი სესხის გაცემა და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის გაცემული სესხის თანხამ შეადგინა 49,000 ათასი აშშ დოლარ, 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 იყო 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, მსესხებლებსა და გამსესხებელს შორის გაფორმდა უზრუნველყოფის (გირავნობისა და იპოთეკის) და გადაცემის შესახებ (პირობითი დათმობის) ხელშეკრულებები, რომელთა ფარგლებშიც, გამსესხებლის სასარგებლოდ დაიტვირთა მსესხებელთა კუთვნილი აქტივები.

გამსესხებლის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით 2020 წლის 24 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიასა“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს, მსესხებლებსა 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 მსესხებლებში. გარდა ამისა შპს „პეის ჯორჯიასა“ ქონდა ვალდებულება უზრუნველყოფაში ჩაედო გარკვეული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულებაა 246 შეადგენს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, რაც შესრულებულია.

2020 წლის 27 აპრილს, მსესხებლებს, შპს „პეის ჯორჯიას“, PACE INTERNATIONAL LLC - ს და გამსესხებელს შორის გაფორმდა SPONSOR SUPPORT AGREEMENT. შპს „პეის ჯორჯია“ და PACE INTERNATIONAL LLC აღნიშნული დოკუმენტის ფარგლებში წარმოადგენენ მსესხებლების სპონსორს. აღნიშნული სპონსორობის სტატუსის ფარგლებში შპს „პეის ჯორჯიამ“ და PACE INTERNATIONAL LLC - მ იკისრეს პასუხისმგებლობა მსესხებელთა მიერ პროექტის შესრულებაზე ამ უკანასკნელის ოპერირების დაწყებამდე, კერძოდ კი განისაზღვრა სპონსორთა ვალდებულება: (ა) განაპირობოს მსესხებელთა მხრიდან პროექტის ოპერირებაში გაშვება; (ბ) წარადგინოს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის აკრედიტივი/საბანკო გარანტია, რომელიც უზრუნველყოფს მსესხებელთა მხრიდან საჭირო 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.

2024 წელს კომპანიამ და თანამსესხებელმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამოიზრუნა 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 გადაიწევეს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშუალო პერიოდით რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის.

DFC გაფორმებული სესხის ფარგლებში, მსესხებლებმა 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 გადახდისუნარიანობის ცალკეული შემთხვევებისა, მსესხებელი არ იქნება პასუხისმგებელი და არ გასცემს არავითარ გარანტიებს გადახდისუნარიანობის შემთხვევაში გარდა: DFC-ს სესხისა, არსებული Pace North სესხისა და ნებისმიერი გადახდისუნარიანობის, რომელიც მთლიანად არის დამოკიდებული DFC-ს სესხზე, თუკი გადახდისუნარიანობის პირობებს დაკმაყოფილებულად მიიჩნევენ DFC;
- სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულების გარეშე, მსესხებლებს არ აქვს უფლება აიღოს რაიმე ვალდებულება ან განახორციელოს რაიმე გადახდა, რაც დაკავშირებული იქნება აკრძალულ გადახდასთან ან მეწილესთვის/აქციონერისთვის გადახდასთან (პირობები განსაზღვრულია სესხის ხელშეკრულებით);
- სესხის პირობებების შესაბამისად მსესხებლები ვალდებულია განათავსოს თანხები DSR ანგარიშზე იმ რაოდენობით, რომელიც არანაკლებია მომდევნო ექვსთვიან პერიოდის სესხის მომსახურების საერთო თანხაზე.
- სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების გადავადების პერიოდის ვადის გასვლის შემდეგ მსესხებლები ერთობლივად ვალდებული არიან, რაც გულისხმობს შესაბამისი ფინანსური მაჩვენებლების ჯამს, დაიცვან შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:
 - i. ნებისმიერ მომენტში სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio) კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 2.25 მეტი;
 - ii. ნებისმიერ მომენტში მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან არ უნდა იყოს 1.2 ნაკლები;
 - iii. 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;

- iv. 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;

ამ ვალდებულებების დარღვევა DFC-ს აძლევს უფლებას განახორციელოს სხვადასხვა ქმედება, მათ შორის სესხის სრული ან ნაწილობრივი თანხის დაუყოვნებლივ მოთხოვნა. ასეთ შემთხვევაში, განსაზღვრული ნაწილი ან მთელი სესხი, დაგროვილ პროცენტებთან და სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სხვა გადასახდელ თანხებთან ერთად, გახდება გადასახდელი.

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალო პერიოდი დასრულდა 2023 წლის 15 მარტს, შესაბამისად მსესხებლები ვალდებულები იყვნენ დაეცვათ ზემოთ მოცემული სესხის კოეფიციენტები 2024 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)	2.25	არ უნდა იყოს მეტი 2.25
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან	1.28	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2
მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.13	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3
მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.09	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3

როგორც ცხრილშია მითითებული, მსესხებლებმა ვერ შეასრულეს ზოგიერთი მოთხოვნილი ფინანსური ვალდებულება, ვერ დაიცვა კოეფიციენტთან შესაბამისობის მოთხოვნა. ასევე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, DSR ანგარიშზე არსებული თანხა ნაკლები იყო DSR მოთხოვნაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, DFC-მა უარი თქვა თავისი უფლებების გამოყენებაზე, რომელიც უკავშირდება ზემოაღნიშნული ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნების ვალდებულების დარღვევას. ამ უარის აღიარების ფარგლებში, მსესხებლებმა აიღეს ვალდებულება, რომ Debt Service Reserve (DSR) ანგარიშის შევსება მოხდება მინიმუმ იმ დონეზე, რაც შეესაბამება DSR მოთხოვნას, არაუგვიანეს შემდეგი ორი თარიღიდან უფრო ადრე მომენტისათვის: (ა) მეორე სესხის მექანიზმის ფარგლებში პირველი ტრანშის მიღებაზე, რომელიც ამჟამად მოლაპარაკების პროცესშია DFC-სთან, ან (ბ) 2025 წლის 31 ოქტომბრამდე. მსესხებლების მიერ შევსების სავარაუდო მოთხოვნა შეადგენდა 1,769 ათას აშშ დოლარს.

18. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2024 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	45,334
ფოთის ახალ პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	32,942
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	86
სხვა შემოსავალი	415
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	78,777
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	78,777
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	78,777

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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
კონტეინერის დაცლის მომსახურება	524
სხვა შემოსავალი	421
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	65,238
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	65,238
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	65,238

19. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	24,983	24,843
შრომის ანაზღაურება	11,977	11,624
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,547	3,318
მარაგები	2,049	2,181
საწვავის ხარჯი	1,080	1,104
ტრანსპორტირების და რკინიგზის ხარჯი	1,488	908
ელექტროენერგიის ხარჯი	622	760
სარემონტო სამუშაოები	223	607
ტექნიკის, მიწის და ნაგებობების საიჯარო ხარჯი	320	243
სხვა ხარჯი	1,018	1,036
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	47,307	46,624

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	3,749	3,417
საგადასახადო ხარჯი	1,028	865
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	951	1,010
დაზღვევის ხარჯი	441	440
ცვეთა და ამორტიზაცია	208	251
საექვო ვალების ხარჯი	4	69
კომუნიკაციის ხარჯი	68	66
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	273	385
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,722	6,503

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. ფინანსური ხარჯი ნეტო

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
მოგება/(ზარალი) იჯარის ვალდებულების საკურსო სხვაობიდან	(10,560)	1,690
მოგება/(ზარალი) სხვა საკურსო სხვაობიდან	(1,406)	295
იჯარის საპროცენტო ხარჯი	(20,673)	(21,341)
სესხის საპროცენტო ხარჯი	(2,670)	(2,754)
საპროცენტო შემოსავალი	1,263	826
სხვა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	(136)	496
სულ ნეტო ფინანსური ხარჯი ნეტო	(34,182)	(20,788)

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	იჯარა დამატება	წინასწარ გაწეული ხარჯების ამორტიზაცია	გადაფასების ცვლილება	2024 წლის 31 დეკემბერი
დამფუძნებლების დივიდენდები	912	-	-	-	-	912
იჯარა	247,843	(21,555)	5,520	-	10,560	253,318
სესხი	44,174	(3,280)	-	163	1,906	45,385
სულ	292,929	(24,835)	5,520	163	12,466	299,615

	2023 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეუ ლი ცვლილება	დივიდენდ ის დარიცხვა	იჯარა დამატე ბა	წინასწარ გაწეული ხარჯების ამორტიზაც ია	გადაფასებ ის ცვლილება	2022 წლის 31 დეკემბე რი
დამფუძნებლების დივიდენდები	912	-	-	-	-	-	912
არამაკონტროლებელ ი წილის დივიდენდის	-	(1,213)	1,213	-	-	-	-
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

23. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,490	6,036
გაცემული სესხი		
გაცემული სესხები	874	835
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,040	996
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	29,161	20,583
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	34,565	28,450

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
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2024 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	2,072	-	-	-	-	2,072
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	68	1,230	115	5	663	2,081
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	874	-	-	-	-	874
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,040	-	-	-	-	1,040
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	29,161	-	-	-	-	29,161
სულ ფინანსური აქტივები	33,215	1,230	115	5	663	35,228
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	-	-	3	660	663
ნეტო ფინანსური აქტივები	33,215	1,230	115	2	3	34,565

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	22	1,022	101	4	659	1,808
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	835	-	-	-	-	835
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	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

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	ფუნტი სტერლინგი
ფინანსური აქტივები				
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	874	-	-	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,490	-	-	-
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	-	1,040	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,472	18,531	150	8
სულ ფინანსური აქტივები	14,836	19,571	150	8
ვალდებულებები				
სესხი	-	48,997	-	-
საიჯარო ვალდებულება	767	247,076	-	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	939	28	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,706	296,101	-	-
წმინდა პოზიცია	13,130	(276,530)	150	8

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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 2024წ.

	ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(55,306)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	55,306	-
ევროს გამყარება 20%-ით	30	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(30)	-
ფუნტი სტერლინგის გამყარება 20%-ით	2	-
ფუნტი სტერლინგის დასუსტება 20%-ით	(2)	-

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)	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიის მიერ 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 ცვლილებებით 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:

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2024 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	5,230	26,334	13,615	17,494	62,673
იჯარა	44,871	91,898	131,410	74,939	343,118
სავაჭრო და სხვა	967	-	-	-	967
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	51,068	118,232	145,025	92,433	406,758

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
იჯარა	41,476	85,219	126,642	109,707	363,044
სავაჭრო და სხვა	1,631	-	-	-	1,631
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	48,284	95,077	155,891	130,652	429,904

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 სხვისლმა 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 17.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

25. 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,490
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	874
- სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,040
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	29,161
სულ ფინანსური აქტივები	34,565

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

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

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

გარდა ზემოთ აღნიშნული სასამართლო დავისა პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ 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 მოელის 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 17.

27. 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დედა კომპანიის წლის მფლობელები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	16	2,048	-
კრედიტორული დავალიანება	55	(367)	-
გაცემული სესხი	-	874	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	(96)	(8,175)	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	(115)	(93,792)	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	(912)	-	-
შემოსავალი	1,234	58,808	-
შესყიდვები	204	9,073	-

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

	დედა კომპანიის წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
სხვა შემოსავალი	-	393	-
იჯარის პროცენტის ხარჯი	34	8,094	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	63	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	(181)
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	685

2023 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	- 407	-	835 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)	-	-	-
შემოსავალი	2,291	-	49,715	-
შესყიდვები	204	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	-	96	-
განაწილებული დივიდენდები	-	1,213	-	-
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე	-	-	-	-
იჯარის პროცენტის ხარჯი	56	-	8,264	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	(91)	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გასვლით	-	-	(158)	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	(112)
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	943

28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სესხი - 2025 წლის მარტში ჯგუფმა მოახდინა DFC სესხის ნაწილის გადახდა ხელშეკრულების შესაბამისი გრაფიკის მიხედვით.

არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდი - ჯგუფის ერთმა წევრმა გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე 1,425 ათასი ლარის ოდენობით.

კომპენსაცია მეიჯარესაგან – 2020 წლიდან, ჯგუფის ერთ-ერთი წევრი კომპანია ჩართულია დავაში, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ხელშეკრულებასთან (იხილეთ შენიშვნა 6). კომპანია ითხოვდა კომპენსაციას მეიჯარისაგან იმ მნიშვნელოვანი აქტივების ექსპლუატაციიდან გამოსვლის გამო, რომლებიც გადაეცა იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე. მხარეები შეთანხმდნენ კომპენსაციაზე 1,800 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით რომელიც დაიფარება 2025 წლის აპრილიდან 2026 წლის დეკემბრის ჩათვლით, საიჯარო გადასახდელის შემცირების გზით.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 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.

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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2023 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.

2024 და 2023 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 2024 და 2023 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 818 და 829 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად). შპს ფოთის გემთსაშენში დასაქმებულია 13 მუდმივი და დროებითი თანამშრომლები, კომპანიის წლიური შემოსავალი შეადგენს 460.

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

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2023 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.

2024 და 2023 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 2024 და 2023 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 818 და 829 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად). შპს ფოთის გემთსაშენში დასაქმებულია 13 მუდმივი და დროებითი თანამშრომლები, კომპანიის წლიური შემოსავალი შეადგენს 460.

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

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

