

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2020

ს ა რ ჟ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2020 წლის 23 სექტემბერს:

დირექტორი -----

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი -----

ნათელა კალანდაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 415082608) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა

კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

23 სექტემბერი, 2020 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	724 082	101 651	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	915 984	77 196	3.2.
მარაგები	14 882 029	35 966	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	86 603	1 418 731	
სხვა მიმდინარე აქტივები	10 089	10 473	3.4.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	16 618 787	1 644 016	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	6 365 529	5 027 288	3.5.
არამატერიალური აქტივები	8 475	8 475	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 374 004	5 035 763	
აქტივები სულ:	22 992 791	6 679 779	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	3 133 317	130 717	3.6.
საგადასახადო ვალდებულებები	30 001	221 155	3.7.
მოკლევადიანი სესხები	8 745 144	337 950	3.8.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5 418 433	622 077	3.9.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	17 326 896	1 311 898	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	1 337 158	3.10.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 642 058	4 225 972	3.11.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 642 058	5 563 130	
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	4 023 836	(195 249)	
კაპიტალი სულ:	4 023 836	(195 249)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	22 992 791	6 679 779	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	35 352 680	2 988 721	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(28 932 681)	(1 982 237)	3.14.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	6 419 999	1 006 484	
მიწოდების ხარჯები	(135 183)	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(984 261)	(604 909)	3.15.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(793 547)	(446 385)	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	4 507 008	(44 810)	
ფინანსური შემოსავალი	5 709	-	
ფინანსური ხარჯი	(356 911)	(142 562)	3.17.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	395 481	(29 447)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4 196	14 384	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(336 398)	(4)	3.18.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4 219 085	(202 440)	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(205 466)	
წლის წმინდა მოგება	4 219 085	(407 906)	
წლის სრული შემოსავალი	4 219 085	(407 906)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2017-სთვის	4 212 658	1 253 493	2 959 165	4 212 658
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	(407 906)	-	(138 643)	(407 906)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	3 804 752	984 230	2 820 522	3 804 752
განაწილებული დივიდენდი	(4 000 000)	(4 000 000)	-	(4 000 000)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(4 000 000)	(4 000 000)	-	(4 000 000)
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	(195 248)	(3 015 770)	2 820 522	(195 248)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	4 219 085	-	-	4 219 085
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	4 023 837	1 203 315	2 820 522	4 023 837
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	4 023 837	1 203 315	2 820 522	4 023 837

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	38 918 757	2 948 181
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	9 281	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(38 856 918)	(2 092 768)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(598 903)	(408 544)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(10 166)	77
გადახდილი გადასახადები	(3 745 635)	(161 785)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(90 403)	(6 424)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(4 373 986)	278 736
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(691 606)	(10 000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(691 606)	(10 000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	2 126 200	-
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(2 748 200)	(113 000)
სესხების აღება	12 373 415	355 050
სესხების დაფარვა	(5 031 263)	(292 784)
გადახდილი პროცენტები	(364 003)	(120 483)
გადახდილი დივიდენდები	(682 850)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	5 673 300	(171 217)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	14 723	3 216
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	622 431	100 735
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	101 651	916
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	724 082	101 651

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (შემდგომში - კომპანია) მიერ. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ დარეგისტრებულია 2011 წლის 06 ივნისს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 415082608, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ., №61. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

შპს „აგრიკომი“ (ს/კ 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 51%;

შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგ“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 49%.

2019 წლის 12 ნოემბერს შპს „აგრიკომის“ მიერ მოხდა 2% წილის გასხვისება შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგზე“.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

შპს „აგრიკომი“ (ს/კ 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 49%;

შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგი“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 51%.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;

ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არის სამეთვალყურეო საბჭო;

ბ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება მმართველი გუნდის მიერ, რომელიც შედგება დირექტორის, დირექტორის მოადგილის და ფინანსური დირექტორისგან.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი და დირექტორის მოადგილე - აბას მამედოვი.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

1.5. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება;

ტვირთვით დაკავშირებული ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის მომსახურება;

მარცვლეულით (ძირითადად ხორბლით) საბითუმო ვაჭრობა.

1.6. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და მოქმედ კომერციულ კომპანიებს შორის.

1.7. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის

კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფას“-ები) სრული ვერსიის მიხედვით.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების „ფას“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფას“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.5. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის

მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლების გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება დაქირავებულ პირთაგან წარსულში მიღებული მომსახურების/შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება - 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 5%;
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 20%;
სატრანსპორტო საშუალებები, გარდა სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებებისა	- 20%;
სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებები	- 8%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 25%
ავეჯი და ინვენტარი	- 20%;

სხვა ძირითადი საშუალებები

- 8% - 25%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო

პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი საქმიანობის მიმდევარი კომპანიებისა (მაგალითად, კომერციული ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლიმბარდები და სხვ.), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2019 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი იყო 15%.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ის ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

2.9. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და ჯერ არ არის დანერგილი

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში

შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	724 082	101 651
	724 082	101 651

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	967 244	55 884
არარეზიდენტი დამკვეთები	207 476	54 543
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(258 736)	(33 231)
	915 984	77 196

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	14 843 577	-
სხვა მარაგები	38 452	35 966
	14 882 029	35 966

3.4. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	10 089	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	10 473
	10 089	10 473

3.5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 745 852	195 282	124 207	56 038	12 387	3 930	842 495	8 475	5 988 666
დამატება	1 656 814	-	-	978	-	-	-	-	1 657 792
(შემცირება)	(729)	-	-	-	-	-	-	-	(729)
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 401 936	195 282	124 207	57 016	12 387	3 930	842 495	8 475	7 645 729
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	330 381	54 553	75 655	27 262	10 431	3 342	451 280	-	952 903
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	138 134	20 952	10 973	4 830	984	266	142 683	-	318 822
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	468 515	75 505	86 628	32 091	11 415	3 607	593 963	-	1 271 725
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 933 422	119 777	37 579	24 925	973	322	248 532	8 475	6 374 004

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 745 852	185 282	123 580	56 038	12 387	3 930	851 790	8 475	5 987 334
დამატება	-	10 000	36 960	-	-	-	-	-	46 960
(შემცირება)	-	-	(36 333)	-	-	-	(9 295)	-	(45 628)
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 745 852	195 282	124 207	56 038	12 387	3 930	842 495	8 475	5 988 666
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	220 241	34 538	101 270	22 574	9 140	3 076	308 597	-	699 437
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	110 139	20 015	10 718	4 687	1 291	266	142 683	-	289 799
ჩამოწერა	-	-	(36 333)	-	-	-	-	-	(36 333)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	330 381	54 553	75 655	27 262	10 431	3 342	451 280	-	952 903
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 415 471	140 729	48 552	28 777	1 957	588	391 215	8 475	5 035 763

3.6. საფაქრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	166 167	130 717
არარეზიდენტი კომპანიები	2 967 150	-
	3 133 317	130 717

3.7. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(813 032)	(6 628)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	902 291	11 935
გადახდილი ავანსების გამო დასარიცხი დღგ-ის ვალდებულება	(59 257)	215 847
	30 001	221 155

3.8. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	8 738 919	333 918
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	6 225	4 031
	8 745 144	337 950

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ქონებაზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „ვითიბი ბანკ ჯორჯიას“ (ს/კ 202906427), რომლის საფუძველია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 13.09.2019). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული 4 995 000 (ოთხი მილიონ ცხრაას ოთხმოცდათხუთმეტი ათასი) აშშ დოლარის ღირებულების მარაგი. გირავნობით უზრუნველყოფილია 13.09.2019 წელს გაფორმებული გენერალური საკრედიტო ხელშეკრულებით წარმოშობილი მოთხოვნა. გირავნობით უზრუნველყოფილი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საკრედიტო ლიმიტია 50 000 000 (ორმოცდაათი მილიონი) აშშ დოლარი.

3.9. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
მიღებული ავანსები	3 571 915	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	909	77
მოკლევადიანი დივიდენდი	1 845 609	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	622 000
	5 418 433	622 077

3.10. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	-	965 721
გრძელვადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (ძირი)	-	355 050
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (პროცენტი)	-	16 387
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	-	-
	-	1 337 158

3.11. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გრძელვადიანი დივიდენდი	1 474 896	4 020 505
გადასახდელი მოგების გადასახადი განაწილებული მოგებიდან	167 162	205 466
	1 642 058	4 225 972

3.12. საწესდებო კაპიტალი:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ საწესდებო კაპიტალი არ აქვს (ნულია).

3.13. შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან:

	2019 წელი	2018 წელი
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	20 373 131	276 437
გაყიდვები ექსპორტზე	234 278	281 797
მომსახურება არარეზიდენტებზე	14 699 507	2 430 487
საიჯარო შემოსავალი	45 763	-
	35 352 680	2 988 721

3.14. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2019 წელი	2018 წელი
მარაგები	19 076 143	-
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	3 759 576	152 255
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯი	6 041 578	1 829 982
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	55 384	-
	28 932 681	1 982 237

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2019 წელი	2018 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	799 963	535 990
საკანცელარიო ხარჯი	2 535	461
კომუნიკაციის ხარჯები	5 192	4 283
კომუნალური ხარჯები	1 169	784
საიჯარო ხარჯები	7 375	5 500
საგადასახადო ხარჯები	36 613	32 172
საბანკო ხარჯები	68 626	2 496
დაზღვევის ხარჯები	21 439	13 911
მივლინების ხარჯები	85	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2 688	-
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	3 808	853
საქველმოქმედო ხარჯები	5 925	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28 844	8 459
	984 261	604 909

3.16. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2019 წელი	2018 წელი
საოპერაციო იჯარა	5 739	101 695
ელექტროენერგიის ხარჯი	38 654	31 340
თბომავლის საწვავის ხარჯები	19 729	7 705
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	32 215	27 314
ცვეთის ხარჯები	318 822	262 135
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	225 505	7 036
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	142 992	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9 893	9 160
	793 547	446 385

3.17. ფინანსური ხარჯი:

	2019 წელი	2018 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	349 809	136 561
საბანკო გარანტიის ხარჯები	7 102	6 002
	356 911	142 562

3.18. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2019 წელი	2018 წელი
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	335 519	4
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	879	-
	336 398	4

**3.19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან:**

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2019-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	1 299 639	4 175 713	397 039	-	11 872 915	139 117	8 738 919
სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	355 050	855 550	-	500 500	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	4 020 505	700 000	-	-	-	-	3 320 505
სულ:	5 675 194	5 731 263	397 039	500 500	11 872 915	139 117	12 059 425

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2019- მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	4 031	56 834	4 031	-	63 059	6 225
გადასახდელი პროცენტები არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) მიმართ	16 387	51 809	-	35 422	-	-
სულ:	20 419	108 643	4 031	35 422	63 059	6 225

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2018-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	1 557 574	292 784	172 650	-	-	207 499	1 299 639
სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	-	-	-	355 050	-	-	355 050
გადახდილი დივიდენდები	20 505	-	-	4 000 000	-	-	4 020 505
სულ:	1 578 079	292 784	172 650	4 355 050	-	207 499	5 675 194

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2018- მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	4 204	120 483	-	120 173	137	4 031
გადასახდელი პროცენტები არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) მიმართ	-	-	-	16 387	-	16 387
სულ:	4 204	120 483	-	136 561	137	20 419

3.20. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.21. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რისთვისაც შემუშავებული აქვს საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკა, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს, აშშ დოლარისა და რუსული რუბლის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	426 690	426 690
სავაჭრო მოთხოვნები	1 137 476	1 137 476
აქტივები სულ:	1 564 166	1 564 166
სავაჭრო ვალდებულებები	2 932 403	2 932 403
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3 667 723	3 667 723
ვალდებულებები სულ:	6 600 126	6 600 126
ნეტო შედეგი	(5 035 960)	(5 035 960)
USD (10% ცვლილება)	(503 596)	

31 დეკემბერი, 2018 წ.

	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	97 712	97 713
სავაჭრო მოთხოვნები	54 543	54 543
აქტივები სულ:	152 256	152 256
მოკლევადიანი სესხები	337 950	337 950
გრძელვადიანი სესხები	965 721	965 721
ვალდებულებები სულ:	1 303 671	1 303 671
ნეტო შედეგი	(1 151 415)	(1 151 415)
USD (10% ცვლილება)	(115 142)	

3.22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

1 ლარის სიზუსტით

	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	8 000
შემოსავლები	75 877	-
იჯარა	48 112	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	166 398	-
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე	-	3 075 369
საპროცენტო ხარჯი	35 422	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	1 656 814	-

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	90 000
დებიტორული დავალიანება	-	12 103
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	379 949
შემოსავლები	543 900	-
იჯარა	101 695	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	61 881	-
გადახდილი ავანსები	-	1 415 000
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე	-	622 000
საპროცენტო ხარჯი	24 899	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	10000	-

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა

ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, თუმცა არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

3.24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

წინანმდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 23 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2020 წლის 23 სექტემბრამდე, ადგილი ჰქონდა შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას: მოხდა ეროვნული ვალუტის გაუფასურება აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ. კერძოდ, 2020 წლის 23 სექტემბრის მდგომარეობით ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

1 USD=3.2537 ლარი; 1 EUR=3.8267 ლარი.

ასევე საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან არამაკორექტირებელ მოვლენას: 2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიას შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედებს არსებული გარემოება და კომპანია უწყვეტ რეჟიმში შეძლებს ფუნქციონირებას.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2020 წლის 23 სექტემბერს:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ქეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდაძე

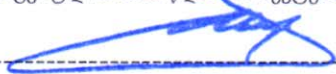
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	724 082	101 651	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	915 984	77 196	3.2.
მარაგები	14 882 029	35 966	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	86 603	1 418 731	
სხვა მიმდინარე აქტივები	10 089	10 473	3.4.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	16 618 787	1 644 016	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	6 365 529	5 027 288	3.5.
არამატერიალური აქტივები	8 475	8 475	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 374 004	5 035 763	
აქტივები სულ:	22 992 791	6 679 779	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	3 133 317	130 717	3.6.
საგადასახადო ვალდებულებები	30 001	221 155	3.7.
მოკლევადიანი სესხები	8 745 144	337 950	3.8.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5 418 433	622 077	3.9.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	17 326 896	1 311 898	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	1 337 158	3.10.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 642 058	4 225 972	3.11.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 642 058	5 563 130	
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	4 023 836	(195 249)	
კაპიტალი სულ:	4 023 836	(195 249)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	22 992 791	6 679 779	

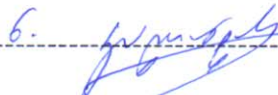
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი



ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

6. 

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	35 352 680	2 988 721	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(28 932 681)	(1 982 237)	3.14.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	6 419 999	1 006 484	
მიწოდების ხარჯები	(135 183)	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(984 261)	(604 909)	3.15.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(793 547)	(446 385)	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	4 507 008	(44 810)	
ფინანსური შემოსავალი	5 709	-	
ფინანსური ხარჯი	(356 911)	(142 562)	3.17.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	395 481	(29 447)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4 196	14 384	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(336 398)	(4)	3.18.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4 219 085	(202 440)	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(205 466)	
წლის წმინდა მოგება	4 219 085	(407 906)	
წლის სრული შემოსავალი	4 219 085	(407 906)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

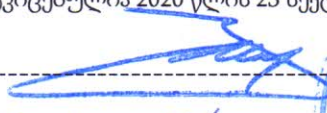
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2017-სთვის	4 212 658	1 253 493	2 959 165	4 212 658
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	(407 906)	-	(138 643)	(407 906)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	3 804 752	984 230	2 820 522	3 804 752
განაწილებული დივიდენდი	(4 000 000)	(4 000 000)	-	(4 000 000)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(4 000 000)	(4 000 000)	-	(4 000 000)
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	(195 248)	(3 015 770)	2 820 522	(195 248)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	4 219 085	-	-	4 219 085
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	4 023 837	1 203 315	2 820 522	4 023 837
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	4 023 837	1 203 315	2 820 522	4 023 837

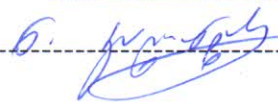
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი



ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	38 918 757	2 948 181
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	9 281	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(38 856 918)	(2 092 768)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(598 903)	(408 544)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(10 166)	77
გადახდილი გადასახადები	(3 745 635)	(161 785)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(90 403)	(6 424)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(4 373 986)	278 736
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(691 606)	(10 000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(691 606)	(10 000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	2 126 200	-
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(2 748 200)	(113 000)
სესხების აღება	12 373 415	355 050
სესხების დაფარვა	(5 031 263)	(292 784)
გადახდილი პროცენტები	(364 003)	(120 483)
გადახდილი დივიდენდები	(682 850)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	5 673 300	(171 217)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	14 723	3 216
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	622 431	100 735
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	101 651	916
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	724 082	101 651

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.





შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი, 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 415082608) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფას-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური 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.

- 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.

გიორგი ცერცვაძე