

**შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

თბილისი

2021

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი -----

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი -----

ნათელა კალანდაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-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.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ე.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს ზემოაღნიშნული კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

30 ივლისი, 2021 წელი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4 705 305	724 081.62	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	4 371 898	915 984	3.2.
მარაგები	18 353 789	14 882 029	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	14 394 408	86 603	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	580 238	10 089	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	42 405 639	16 618 787	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	6 086 882	6 365 529	3.6.
არამატერიალური აქტივები	84 732	8 475	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	72 307	-	3.7.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 243 922	6 374 004	
აქტივები სულ:	48 649 561	22 992 791	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 326 078	3 133 317	3.8.
საგადასახადო ვალდებულებები	1 065 896	30 001	3.9.
მოკლევადიანი სესხები	34 629 036	8 745 144	3.10.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	2 349 419	3 571 915	3.14.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1 004 073	1 846 518	3.11.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	40 374 502	17 326 896	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2 117 328	1 642 058	3.12.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 117 328	1 642 058	
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	6 157 730	4 023 836	
კაპიტალი სულ:	6 157 730	4 023 836	3.13.
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	48 649 561	22 992 791	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	103 094 877	35 352 680	3.14.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(92 276 860)	(28 932 681)	3.15.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	10 818 017	6 419 999	
მიწოდების ხარჯები	(545 486)	(135 183)	3.16.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 467 416)	(697 677)	3.17.
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1 167 662)	(1 080 131)	3.18.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	7 637 453	4 507 008	
ფინანსური შემოსავალი	43 441	5 709	
ფინანსური ხარჯი	(1 259 829)	(356 911)	3.19.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(860 792)	395 481	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	110 356	4 196	3.20.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(7 114)	(336 398)	3.21.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	5 663 514	4 219 085	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(229 066)	-	
წლის წმინდა მოგება	5 434 448	4 219 085	
წლის სრული შემოსავალი	5 434 448	4 219 085	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	(195 248)	(195 248)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	4 219 085	4 219 085
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	4 023 837	4 023 837
განაწილებული დივიდენდი	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	4 023 837	4 023 837
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	5 434 448	5 434 448
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	9 458 285	9 458 285
განაწილებული დივიდენდი	(3 300 554)	(3 300 554)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(3 300 554)	(3 300 554)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	6 157 731	6 157 731

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	109 620 444	38 918 757	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		9 281	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(112 985 738)	(38 856 918)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(856 851)	(598 903)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	11 016	(10 166)	
გადახდილი გადასახადები	(10 906 821)	(3 745 635)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(375 135)	(90 403)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(15 493 085)	(4 373 986)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(171 086)	(691 606)	
მიღებული პროცენტები	43 441	-	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(578 507)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(706 152)	(691 606)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	-	2 126 200	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(2 748 200)	
სესხების აღება	91 441 987	12 373 415	3.22.
სესხების დაფარვა	(66 607 461)	(5 031 263)	
გადახდილი პროცენტები	(1 197 475)	(364 003)	
გადახდილი დივიდენდები	(3 540 111)	(682 850)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(65 608)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	20 031 332	5 673 300	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	149 128	14 723	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	3 981 224	622 431	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	724 082	101 651	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	4 705 305	724 082	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2020 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. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

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

შპს „თაურ ქვეთელ თრეიდიგ“ (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;

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

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2020 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. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, ჰყავს მეკავშირე საწარმო:

შპს „ლარსის მარცვლეულის ტერმინალი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 441487286, რეგისტრირებული 30.11.2020 წ. იურიდიულ მისამართზე: საქართველო, ყაზბეგის რაიონი, სოფელი აჩხოტი. წილობრივი მონაწილეობა - 50% (50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი თავართქილაძე).

1.6. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება; ტვირთებთან დაკავშირებული ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის მომსახურება; მარცვლეულით (ძირითადად ხორბლით, მზესუმზირის და სოიოს შროტით) საბითუმო ვაჭრობა.

1.7. 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 ზოგჯერ წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და კომერციულ კომპანიებს შორის.

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია წარმოადგენს მეორე 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 „ფასს“-ები) სრული ვერსიის მიხედვით.

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

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-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 „ფასს“-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 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 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 ბიზნესმოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი 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 აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (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 სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღე-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაწევა. კომპანია უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას, შენახვის მომსახურებას, მარცვლეულის ამოტვირთა/გადატვირთვის მომსახურებას. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, რომელთა მიხედვით საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საფასურის გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. აღნიშნულის გამო, კომპანია არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს ფულის დროითი ღირებულების ფაქტორის მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, გარდა სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულისა, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით და მოგება-ზარალში აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიკვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო 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.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა 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 დასაქმებულ 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%;

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.

2.5. 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 სესხის გამცემი სუბიექტები), 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 გამონაკლისის შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ის ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2.8. 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 მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც

წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. „დაფარვა“ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს

16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. ამ მუხლების ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შემენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შემენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის

სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს სამოქმედოდ ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შემდგომადი ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-ისთვის:

- ***ძალაში შესვლის თარიღი:*** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- ***დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:*** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- ***სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:*** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი

მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები** - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- **სხვა შესწორებები**: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის

შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.

- *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე-2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმო, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.*
- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა.*

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლება გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა

გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობებს მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	3 833 812	724 082
აკრედიტივი	871 494	-
	4 705 305	724 082

აკრედიტივს წარმოადგენს სს „ვითიბი ბანკთან“ გაფორმებული აკრედიტივის ხელშეკრულების ფარგლებში ზედმეტად ათვისებული აკრედიტივის თანხა, რომელიც სატრანზიტო ანგარიშზე იყო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული და 2021 წლის 14 იანვარს მთლიანად დაბრუნდა კომპანიის მიმდინარე ანგარიშზე.

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	4 254 529	967 244
არარეზიდენტი დამკვეთები	239 859	207 476
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(122 489)	(258 736)
	4 371 898	915 984

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	18 348 817	14 843 577
სხვა მარაგები	4 972	38 452
	18 353 789	14 882 029

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გადახდილი ავანსები	14 391 045	23 375
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	3 363	63 228
	<u>14 394 408</u>	<u>86 603</u>

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	579 958	-
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	280	10 089
	<u>580 238</u>	<u>10 089</u>

3.6. 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 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
დამატება	16 649	37 570	-	4 930	2 500	-	16 407	76 258	154 313
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 418 585	232 852	124 207	61 946	14 887	3 930	858 902	84 733	7 800 042
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	468 515	75 505	86 628	32 091	11 415	3 607	593 963	-	1 271 725
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	166 822	28 466	10 973	5 616	767	261	143 796	-	356 702
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	635 337	103 971	97 601	37 708	12 181	3 869	737 760	-	1 628 426
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 783 249	128 881	26 606	24 238	2 706	61	121 142	84 733	6 171 615

	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
ჩამოწრა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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

კომპანიამ უძრავი და ზოგიერთი მოძრავი ქონებისთვის გამოიყენა ფასს 1-ით განსაზღვრული დასაშვები საწყისი ღირებულება, რა მიზნითაც მოახდინა მათი შეფასება 2016 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით მოწვეული აკრედიტებული შემფასებლის შესაბამისი საშემფასებლო დასკვნის საფუძველზე.

3.7. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

იჯარით აღებულია ფართი, რომელსაც იყენებს კომპანია ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის.

	2020 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2019	-
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	150 088
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(77 780)
სულ ხარჯები:	(77 780)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(77 780)
აქტივების გამოყენების უფლების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2020	72 307
ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2019	-
საიჯარო ვალდებულების მატება	144 349
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	15 257
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	-
სულ ხარჯები:	15 257
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	15 257
საიჯარო ვალდებულების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(75 126)
საიჯარო ვალდებულების კაპიტალში შეტანა	-
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2020	84 480

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი	
ვადადამდგარი	1 წლამდე
7488	76992

3.8. საფაქრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	1 310 481	166 167
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	15 598	-
არარეზიდენტი კომპანიები	-	2 967 150
	1 326 078	3 133 317

3.9. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(205 021)	(813 032)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	1 250 326	902 291
მიღებულ ავანსებზე გადახდილი დღგ	(318 785)	-
გადახდილი ავანსების გამო დასარიცხი დღგ-ის ვალდებულება	284 656	(59 257)
გამოცხადებულ დივიდენდებზე დარიცხული გადაუხდეელი მოგების გადასახადის ხარჯი	54 720	-
	1 065 896	30 001

3.10. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (მირი)	34 569 086	8 738 919
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	59 949	6 225
	34 629 036	8 745 144

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე 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.
- დეპოზიტის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 13.09.2019). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის მიერ სს ვითიბი ბანკის ფილიალში ანგარიშზე განთავსებული დეპოზიტის თანხა და მასზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი სრულად, რომლის მაქსიმალური ოდენობა

შეადგენს 499 500 (ოთხასოთხმოცდაცხრამეტი ათას ხუთასი) აშშ დოლარს. 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.

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 31.07.2020). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული 6 530 000 (ექვსი მილიონ ხუთას ოცდაათი 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.

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „ვითიბი ბანკ ჯორჯიას“ (ს/კ 202906427) და სს „იშბანკი საქართველოს“ (ს/კ 404496611), რომლის საფუძველია:

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 29.05.2020). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული 5 500 000 (ხუთი მილიონ ხუთასი 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.

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4 073	909
მოკლევადიანი დივიდენდი	1 000 000	1 845 609
	1 004 073	1 846 518

3.12. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გრძელვადიანი დივიდენდი	2 016 046	1 474 896
გადასახდელი მოგების გადასახადის ხარჯი	101 282	167 162
განაწილებული მოგებიდან		
	2 117 328	1 642 058

3.13. საწესდებო კაპიტალი:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ საწესდებო კაპიტალი არ აქვს (ნულია).

3.14. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2020 წელი	2019 წელი
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	72 379 567	20 373 131
გაყიდვები სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში	11 773 259	-
გაყიდვები ექსპორტზე	1 262 271	234 278
რეექსპორტი	5 053 728	-
მომსახურება არარეზიდენტ პირებზე	12 580 289	14 699 507
საიჯარო შემოსავალი	45 763	45 763
	103 094 877	35 352 680

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას.

	2020	2019
01 იანვარი	3 571 915	-
აღიარებული ამონაგები	(1 558 049)	-
აღიარებული ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახადი	(166 990)	-
მომხმარებლისთვის დაბრუნებული ავანსი	(2 470 521)	-
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	2 973 064	3 571 915
31 დეკემბერი	2 349 419	3 571 915

3.15. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2020 წელი	2019 წელი
მარაგები	83 287 944	19 076 143
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	3 768 267	3 759 576
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯი	5 220 650	6 041 578
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	-	55 384
	92 276 860	28 932 681

3.16. მიწოდების ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
მარცვლეულის მიზარება/შენახვის ხარჯები	412 078	-
სხვა მიწოდების ხარჯები	133 408	135 183
	545 486	135 183

3.17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	870 584	549 992
საკონცელარიო ხარჯი	6 544	2 535
კომუნიკაციის ხარჯები	15 298	5 192
კომუნალური ხარჯები	5 136	1 169
საიჯარო ხარჯები	-	7 375
საკონსულტაციო ხარჯი	24 716	-
საბანკო ხარჯები	354 153	68 626
დაზღვევის ხარჯები	23 828	21 439
მივლინების ხარჯები	2 998	85
წარმომადგენლობითი ხარჯები	9 262	2 688
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	7 629	3 808
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	77 780	-
საქველმოქმედო ხარჯები	-	5 925
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	69 488	28 844
	1 467 416	697 677

3.18. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
სახელფასო ხარჯები	303 885	249 971
ცვეთის ხარჯები	356 702	318 822
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	442 861	142 992
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(136 246)	225 505
ელექტროენერგიის ხარჯი	42 166	38 654
საოპერაციო იჯარა	-	5 739
თბომავლის საწვავის ხარჯები	26 504	19 729
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	38 589	32 215
საგადასახადო ხარჯები	41 258	36 613
სხვა საოპერაციო ხარჯი	51 944	9 893
	1 167 662	1 080 131

3.19. ფინანსური ხარჯი:

	2020 წელი	2019 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1 250 312	349 809
ფინანსური იჯარა	9 518	-
საბანკო გარანტიის ხარჯები	-	7 102
	1 259 829	356 911

3.20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2020 წელი	2019 წელი
შეღავათი საშემოსავლო გადასახადში პანდემიის გამო	32 359	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	77 997	4 196
	110 356	4 196

3.21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2020 წელი	2019 წელი
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	7 104	335 519
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10	879
	7 114	336 398

3.22. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულები ს აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	8 738 919	66 607 461	1 500 501	91 441 987	-	2 496 141	34 569 086
სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	-	-	-	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	3 320 505	3 605 013	-	-	3 300 554	-	3 016 046
სულ:	12 059 425	70 212 474	1 500 501	91 441 987	3 300 554	2 496 141	37 585 132

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	6 225	1 197 475	-	1 250 312	888	59 949
გადასახდელი პროცენტები არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) მიმართ	-	-	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	9 518	-	9 518	-	-
სულ:	6 225	1 206 993	-	1 259 829	888	59 949

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულები ს აღება	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	ვალდებულებ ა 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	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	-	-	-	-	-
სულ:	20 419	108 643	4 031	35 422	63 059	6 225

3.23. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის ცვლილებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მენეჯმენტმა გაასწორა წინა პერიოდის შეცდომები და გააკეთა რეკლასიფიკაციები. აღნიშნული შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. შემდეგი ცხრილი აჯამებს, აღნიშნული ცვლილების გავლენას შესაბამის მუხლზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
31.12.2019			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	3 571 915	3 571 915
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5 418 433	(3 571 915)	1 846 518

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
2019 წელი			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(984 261)	286 584	(697 677)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(799 963)	249 971	(549 992)
საგადასახადო ხარჯები	(36 613)	36 613	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(793 547)	(286 584)	(1 080 131)
სახელფასო ხარჯები	-	(249 971)	(249 971)
საგადასახადო ხარჯები	-	(36 613)	(36 613)

3.24. 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.

3.25. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, 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 სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს 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 2020 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, 2020 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11 028	4 678 903	4 689 932
სავაჭრო მოთხოვნები	-	4 457 145	4 457 145
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	-	12 392 921	12 392 921
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	579 958	579 958
აქტივები სულ:	11 028	22 108 927	22 119 955
სავაჭრო ვალდებულებები	-	511	511
მოკლევადიანი სესხები	-	34 569 086	34 569 086
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	2 349 419	2 349 419
ვალდებულებები სულ:	-	36 919 016	36 919 016
ნეტო შედეგი	11 028	(14 810 089)	(14 799 061)
Euro (10% ცვლილება)		1 103	
USD (10% ცვლილება)		(1 481 009)	

31 დეკემბერი, 2019 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	426 690	426 690
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1 137 476	1 137 476
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
აქტივები სულ:	-	1 564 166	1 564 166
სავაჭრო ვალდებულებები	-	2 967 150	2 967 150
მოკლევადიანი სესხები	-	8 738 919	8 738 919
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	3 571 915	3 571 915
ვალდებულებები სულ:	-	15 277 984	15 277 984
ნეტო შედეგი		(13 713 818)	(13 713 818)
Euro (10% ცვლილება)		-	
USD (10% ცვლილება)		(1 371 382)	

3.26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

1 ლარის სიზუსტით

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	77 449
იჯარა	158 639	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	181 306	-
მივლინება	4 374	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4 990	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	37 572	-
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე	-	3 016 046
გაცემული დივიდენდი	3 540 111	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	579 958	579 958

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	-

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.

3.27. 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, თუმცა მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

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

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის ხემძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

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

უნდა აღინიშნოს, რომ ყოველივე ზემოთქმული დამოკიდებულია საქართველოში და მსოფლიოში კორონავირუსის გავრცელების მასშტაბებზე და ხანგრძლივობაზე, ასევე

იმის მიხედვით, თუ რამდენ ხანს გაგრძელდება მოცემული მდგომარეობა, პროგნოზი შეიძლება შეიცვალოს.

3.28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- 2021 წლის 10 მაისს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ გაასხვისა მეკავშირე საწარმოს - შპს „ლარსის მარცვლეულის ტერმინალის“ 50%-იანი წილი ფიზიკურ პირ ანდრო კომახიძეზე.

- 2021 წელს კომპანიის დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება, რომ შპს „აგრიკომმა“ იყიდოს, ხოლო შპს „თაურ ქეფითალ თრეიდინგმა“ გაყიდოს 1% წილი, შესაბამისად, შპს „აგრიკომის“ და შპს „თაურ ქეფითალ თრეიდინგის“ წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ იქნება 50-50%;

- 2021 წელს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ აქტიურად დაიწყო დაახლოებით 7000-8000 ტონა საქონელზე გათვლილი უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი მულტიფუნქციური საწყობის მშენებლობა ფოთში არსებულ ტერიტორიაზე. მშენებლობის დასრულება იგეგმება ოქტომბრის თვეში. ამავე ტერიტორიაზე მიმდინარეობს რკინიგზის ხაზის მშენებლობაც.

აღნიშნული მშენებლობის დასაფინანსებლად, 2021 წელს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ ვითიბი ბანკის მეშვეობით აითვისა აგროკრედიტი, რომლის ფარგლებშიც, სამშენებლო მიზნებისათვის გათვლილი სესხის პროცენტის ძირითადი ნაწილი ფინანსდება სოფლის განვითარების სააგენტოს მიერ (ARDA).

გარდა აგროკრედიტისა, მშენებლობის პროექტის ფარგლებში, 2021 წელს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ მოიპოვა 500,000 ლარის ოდენობის გრანტი, რომლის ათისებასაც გეგმავს აგვისტო-ოქტომბერში.

- 2021 წლის მაისში შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ გააფორმა ხელშეკრულება სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურთან“, რომელმაც შესთავაზა 3 აშშ დოლარით ნაკლები ტარიფი ტვირთის ამოტვირთვის მოსახურების თაობაზე, აღნიშნულ თარიღამდე მხოლოდ ერთი მომსახურე კომპანია ყავდა.“

გარდა ზემოთაღნიშნულისა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2021 წლის 30 ივლისამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 30 ივლისს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

**შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“
2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება
(საქმიანობის მიმოხილვა)**

1. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 415082608) რეგისტრირებულია 2011 წლის 06 ივნისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მარცვლეულით ვაჭრობის სფეროში გამოცდილების მქონე დამფუძნებლების მიერ, რომლებმაც მიზნად დაისახეს მარცვლეულის ვაჭრობის შედეგად მოგების მიღება.
2. კომპანია წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში მოქმედ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.
3. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:
 - შპს „აგრიკომი“ (ს/კოდი 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 49%;
 - შპს „თაურ ქეფითელ თრეიდიგ“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 51%.
4. კომპანიის წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს.
5. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:
 - ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
 - ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არის სამეთვალყურეო საბჭო;
 - გ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება მმართველი გუნდის მიერ, რომელიც შედგება დირექტორისა და დირექტორის მოადგილისგან.
 - დ) წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი და დირექტორის მოადგილე - აბას მამედოვი.
6. დირექტორთან ერთად, ბიზნეს-გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებს მისი მოადგილე და კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო. გარდა ამისა, რიგი საკითხებისა დელეგირებულია ძირითად გუნდზე, რომელიც შედგება შემდეგი პირებისგან: საზოგადოების მთავარი კომერციული ოფიცერი - ბორის ტოვალიოვი; მთავარი ბუღალტერი, ნათელა კალანდაძე, რომელიც ასევე ასრულებს საგადასახადო და ფინანსურ საკითხებში კონსულტანტის მოვალეობას; საზოგადოების იურისტი, მიხეილ ვაშაკიძე; გაყიდვების მენეჯერი, თამარ გოგოლაშვილი; გარდა ამისა, ტექნიკური დირექტორი, რამაზ ჟამუტაშვილი და ფინანსური ანალიტიკოსი, გიორგი ჯავახიშვილი.
7. ჯგუფის სათავე კომპანიას ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, ჰყავდა მეკავშირე საწარმო - შპს „ლარსის მარცვლეულის ტერმინალი“, საიდენტიფიკაციო კოდი

441487286, რეგისტრირებული 30.11.2020 წ. იურიდიულ მისამართზე: საქართველო, ყაზბეგის რაიონი, სოფელი აჩხოტი. წილობრივი მონაწილეობა - 50% (50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი თავართქილაძე). 2021 წლის 10 მაისს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ გაასხვისა მეკავშირე საწარმოს - შპს „ლარსის მარცვლეულის ტერმინალის“ 50%-იანი წილი ფიზიკურ პირ ანდრო კომახიძეზე.

8. ჯგუფს ფილიალები არ აქვს.
9. ჯგუფის მიზანია მოგების მიღება გამჭვირვალე სამართლიანი და ბიზნეს-ეთიკაზე დაფუძნებული საქმიანობის წარმართვის შედეგად.
10. ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგენს მარცვლეულისა და ზეთოვანი კულტურების იმპორტი, ექსპორტი, რეექსპორტი და ტრანზიტი. ძირითადი სამოქმედო ბაზრებია: საქართველო, სომხეთი, აზერბაიჯანი. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ წარმოადგენს ხორბლისა და ზეთოვანი კულტურების ერთ-ერთ მსხვილ იმპორტიორს საქართველოს ბაზარზე, რომელსაც გააჩნია რეგიონში ერთ-ერთი ყველაზე კონკურენტუნარიანი ინფრასტრუქტურა. რაც შეეხება სომხეთის და აზერბაიჯანის ბაზრებზე კომპანიის მონაწილეობას, „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ წარმოდგენილია როგორც ტვირთის (მარცვლეულის და ზეთოვანი კულტურების (შროტების)) ექსპორტის ან ტრანზიტის განმახორციელებელი კომპანია.

საქართველოს ბაზარზე, კომპანიის კონკურენტები არიან: მარცვლეულის კუთხით - თავად საწისქვილე მეურნეობები, რომლებიც, „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალიდან“ შესყიდულ რაოდენობებთან ერთად, თავიანთი მოხმარებისათვის საჭირო ხორბლის შესყიდვას აგრეთვე ახდენენ საერთაშორისო ბაზრებზე სხვადასხვა შემსყიდველებისგან, ხოლო შროტების ნაწილში - სხვა იმპორტიორი კომპანიები, რომლებიც ოპერირებენ საქართველოს ბაზარზე.

11. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ მდებარეობს ქ. ფოთში, ფოთის პორტის მიმდებარე ტერიტორიაზე, მე-15 ნავმისადგომის გასწვრივ და იმავდროულად წარმოადგენს მარცვლეულის შესანახ ინფრასტრუქტურას, რომელიც მოიცავს: ერთდროულად 40,000 ტონამდე ხორბლის შესანახ სილოსებს, ნავმისადგომიდან პირდაპირ სილოსებში მიერთებულ რევერსული ტიპის სატრანსპორტო გალერეას, სარკინიგზო ჩიხს, სარკინიგზო და საავტომობილო დამცლელ და მიმღებ კვანძებს, სასასწორე მეურნეობებს და სხვა. ობიექტი მთლიანად წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ საბაჟო საწყობს, რომელსაც გააჩნია საქმიანობის შესაბამისი ნებართვა. ეს არის რეგიონში არსებული ერთადერთი მარცვლეულის ტერმინალი, რომელსაც აქვს გემიდან-სილოსში (ან სილოსიდან-გემში) მარცვლეულის პირდაპირი ამოტვირთვის/ჩატვირთვის საშუალება. რაც შეეხება შროტების მიღებას პორტში, ვსარგებლობთ სხვა კომპანიების შესანახი მეურნეობებით, ძირითადად ფოთის პორტის ტერიტორიაზე.

2020 წლის 1 იანვრიდან შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ მიერ 1 კალენდარული წლის განმავლობაში სადგურ ფოთიდან სადგურ სადახლოს

გავლით განხორციელდა 70 ათას და მეტი ტონა ხორბლის, მარცვლეულისა და შროტის გადაზიდვა. შესაბამისად, სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ 2020 წლის 1 იანვრის „სატვირთო გადაზიდვების ტარიფებსა და დამატებით საფასურებში“ შესული ცვლილებების თანხმად, ჩვენს კომპანიაზე გავრცელდა მოცულობითი ტარიფი ტონაზე 12,38 აშშ დოლარის ოდენობით (მუხლი VII, პუნქტი 14), ნაცვლად 17,55 აშშ დოლარისა (განსხვავებამ შეადგინა 5,15 აშშ დოლარი ტონაზე). აღნიშნულმა ცვლილებებმა უდავოდ მოგვცა დადებითი შედეგი და დადგენილი პერიოდის განმავლობაში შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ გააგრძელა სომხეთის დანიშნულებით მარცვლეულის და შროტების ტრანზიტი რკინიგზის გამოყენებით. ტვირთის მოცულობასთან დაკავშირებით ჩვენ მიერ ნაკისრი ვალდებულება შესრულდა გადაჭარბებით.

2020 წელს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ კვლავ განახორციელა ერთ-ერთი დიდი პროექტი და შეიძინა ამერიკული წარმოშობის მაღალხარისხიანი ხორბალი - 27,000 ტონის ოდენობით და სოიოს შროტი - 4,000 ტონის ოდენობით. ასეთი დიდი ოდენობის კომერციული გარიგება ამერიკის შეერთებულ შტატებთან მეორედ განხორციელდა და ორივეჯერ - ჩვენი კომპანიის მიერ. ორივე კომპონენტმა გაამართლა, რადგან ერთი მხრივ, კვლავ მოახდინა საქართველოს ბაზრის დივერსიფიცირება (ქვეყანაში ხორბლის 100% შემოდის რუსეთიდან, სადაც ეს რაოდენობა იყო გამონაკლისი), რაც ასერიგ მნიშვნელოვანია ჩვენი ქვეყნისთვის, ხოლო სოიოს შროტის კუთხით, ბაზარზე მოხდა ახალი ამერიკული წარმოშობის პროდუქტის დანერგვა. გარდა ამისა, ამერიკული ხორბლის შეძენის დაგეგმვა მოხდა საკმაოდ ხელსაყრელ დროს და პირობებში, რამაც ძალიან დადებითი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. 27,000 ტონა ხორბალი ქვეყანაში შემოვიდა 2020 წლის დეკემბერში (დიდი ნაწილის რეალიზაცია მოხდა 2021 წელს).

ასევე, კომპანიის პერფორმანსის კუთხით, გასათვალისწინებელია, რომ ამერიკული ხორბლის დაფინანსება მოხდა „ვაჭრობის ფინანსირებით“ (და არა უზრუნველყოფილი სესხით), რაც ასევე პირველად განხორციელდა ხორბალთან და შროტთან მიმართებაში. ამ პროექტში საკმაოდ დიდი როლი ითამაშა „ვითიბი ბანკი საქართველომ“, რომელმაც დიდი მხარდაჭერა გამოგვიცხადა პროექტის მიმდინარეობის მთელ პერიოდზე.

12. ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის ტერიტორიაზე არსებული მარცვალშესანახი ინფრასტრუქტურა, კომპანიამ კაპიტალში მიიღო შეიძინა 2011 წლის ივნისს. აღნიშნული ობიექტი წარმოადგენს პროფილურ აქტივს, რაც კონკურენტულ პრიორიტეტს ანიჭებდა კომპანიას, ზრდის მის ინფრასტრუქტურულ შესაძლებლობებს და ამცირებდა ხარჯვით კოეფიციენტებს. „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“, როგორც ცალკე ორგანიზაციული სტრუქტურა, ჩამოყალიბდა 2011 წელს. ტერმინალი, მარცვლეულის ნაწილში, წარმოადგენს ძირითად სატრანზიტო ერთეულს სომხეთის მიმართულებით ვაჭრობის კუთხით. ტერმინალს გააჩნია 2 ჰა-მდე მიწა პორტის მიმდებარედ, რაც იძლევა სამომავლოდ განვითარების საშუალებას სხვადასხვა პროფილით. 2020 წელს, სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ იქნა მიღებული გადაწყვეტილება, რომლის თანახმადაც, გადაწყდა ტერმინალის თავისუფალ ტერიტორიაზე აშენდეს მრავალფუნქციური ჰორიზონტალური ტიპის ევრო-სტანდარტების შესაბამისად აღჭურვილი საწყობი 8,000 ტონამდე საქონლის შესანახად. ჩატარდა ტენდერი,

სადაც მონაწილეობა მიიღეს მომმარაგებელმა და სამშენებლო კომპანიებმა და ძირითად კონტრაქტორად შეირჩა აღჭურვილობის ნაწილში თურქული კომპანია „Agrimac“, ხოლო მშენებლობის კითხით - შპს „ანაგი“. სამშენებლო ნებართვა და თავად მშენებლობა დაიწყო 2021 წელს.

13. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ 2012 წლიდან, აქვს ღია ტიპის სასაწყობე საქმიანობის ნებართვა, რომელიც ექვემდებარება განახლებას წელიწადში ერთხელ.
14. „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ გაფორმებული აქვს გენერალური ხელშეკრულებები შვეიცარულ კომპანია ALMATRADE SA-სთან. აგრეთვე ვმუშაობთ სხვადასხვა საერთაშორისო მარცვლეულის და შროტის მოვაჭრე კომპანიებთან, როგორიცაა BUNGE SA, BUNGE ROMANIA TRADING SA, ADM TRADING SA და სხვა.
15. „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ ბუღალტრული და მენეჯერული აღრიცხვისათვის იყენებს პროგრამა „ინფო ბუღალტერს“. გარდა ამისა, შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ გააჩნია სპეციალურად შექმნილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც იძლევა საშუალებას ერთი სამართავი პულტიდან მოხდეს ხორბლის მოძრაობა/მიღება/განაწილება. აგრეთვე აღსანიშნავია, რომ ტერმინალს აქვს საშუალება რეალურ ონლაინ ავტომატურ რეჟიმში გადასცეს ინფორმაცია საბაჟო სტრუქტურებს, მიღებული-გაცემული საქონლის რაოდენობის შესახებ.
16. „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ სამუშაო პროცესი ითვალისწინებს კუთვნილი ტვირთის დაბინავებას სხვადასხვა საწარმოებში/საწისქვილე მეურნეობებში, შემდგომი რეალიზაციის მიზნით. ტვირთის ფიზიკურ უსაფრთხოებაზე პასუხისმგებელია თავად საწარმო, რომელსაც შენახვაზე ბარდება საქონელი, ხოლო რაც შეეხება კომერციულ უსაფრთხოებას, კონკრეტულად დასაბინავებელი ტვირთისათვის განკუთვნილ სილოსებზე ხდება პლომბების დადება უნიკალური კოდებით, რაც დასტურდება ორმხრივად ხელმოწერილი მიღება-ჩაბარების აქტებით.
17. კომპანიის ამონაგებმა 2020 წელს შეადგინა 103 094 877 ათასი ლარი, ხოლო 2019 წელს იყო 35 352 680 ათასი ლარი.
18. კომპანიის აქტივებმა 2020 წლის ბოლოს შეადგინა 48 649 561 ათასი ლარი, ხოლო 2019 წლის ბოლოს იყო 22 992 791 ათასი ლარი.
19. კომპანიის მოგებამ 2020 წელს შეადგინა 5 434 448 ათასი ლარი, 2019 წელს კი - 4 219 085 ათასი ლარი.
20. 2020 წლის ხელფასების საერთო თანხამ შეადგინა 1 174 469 ათასი ლარი, ხოლო 2019 წელს იყო 799 963 ათასი ლარი.
21. 2020 წლის პერიოდში, ბიუჯეტში გადარიცხა 10 906 821 ათასი ლარი, ხოლო 2019 წელს - 3 745 635 ათასი ლარი.

22. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი თბილისში, და ფოთში. კომპანიის საკუთრებაშია 5 ავტომობილი. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ 2020 წლის დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 61 მუშაკი.
23. კომპანიის საკადრო პოლიტიკა გულისხმობს თანამშრომლებზე ზრუნვას და მათ წახალისებას, რაც ითვალისწინებს მუდმივმოქმედ ჯანმრთელობის დაზღვევას მათზე და მათ ოჯახებზე, სატელეკომუნიკაციო საშუალებებით უზრუნველყოფას, კომფორტულ სამუშაო გარემოს და ანაზღაურებად შვებულებას, რა დროსაც თანამშრომელს გადაეცემა ერთი ხელფასის ოდენობით დანაშატი წელიწადში ერთხელ. კოვიდ-19 ეპიდემიასთან დაკავშირებით, 2020 წლის მარტიდან, ოფისის თანამშრომლები, რომლებსაც აქვთ ონლაინ მუშაობის შესაძლებლობა სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე, გადაყვანილნი იქნენ დისტანციურ მუშაობის რეჟიმზე. რაც შეეხება სატერმინალო საქმიანობას, კომპანიამ უზრუნველყო ყველა არსებული სადებიზინფექციო და პროფილაქტიკური საშუალებებით მუშაკების მომარაგება და შეარჩია სპეციალური სამუშაო გრაფიკი.
24. კომპანიას ჰყავს პროდუქციის ორი ძირითადი მიმწოდებელი, მათ შორის BUNGE ჯგუფი, რომელიც ძირითადად აწვდის კომპანიას შროტებს ფოთის პორტში, საზღვაო ტრანსპორტით. აგრეთვე, ერთ-ერთი მსხვილი მომწოდებელია რუსული კომპანია „აგროლენდი“ და შვეიცარული კომპანია ALMATRADE SA, რომლისაგანაც ძირითადად ხორციელდება ხორბლის შესყიდვა, ასევე საზღვაო ტრანსპორტით. საქონლის ღირებულების გადახდა, ძირითადად ხდება სატრანსპორტო დოკუმენტების წარმოდგენის წინააღმდეგ.
25. ძირითადი მომხმარებლები არიან საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი წისქვილები, მათ შორის: შპს „ჯეომილი“, შპს „გლობალ მილინგი“, შპს „ცერერა“, შპს „ბელელი“, შპს „ბარაქა“ და სხვა, ხორბლის ნაწილში, ხოლო შროტების ნაწილში - შპს „პარტნიორი 2017“.
26. „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ გააჩნია ფოთის ცენტრალური ელექტრო ქვესადგურიდან გამოყვანილი საკუთარი მაღალი ძაბვის 4 კმ-იანი ხაზი, ხოლო ტერიტორიაზე დამონტაჟებულია შესაბამისი სატრანსფორმატორო კვანძი 1000 კვტ-იანი სიმძლავრით.
27. ქველმოქმედების სახით, მცირედით, ვებმარებით ჰუმანიტარულ კავშირ „კათარზისს“.

რაც შეეხება გარემოსდაცვით ღონისძიებებს, „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ სპეციალურად მოაწყო ასპირაციის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს მიღებული საქონლის მტვრის აკუმულირებას, რათა არ მოხდეს მისი გარემოში გაფრქვევა და მოსახლეობის დაზიანება.

აგრეთვე, ახალი მშენებლობის ფარგლებში, განვიხილავთ ალტერნატიური ენერგიის წყაროს (სოლარების) დამონტაჟებას ახალი შენობის სახურავზე. პროექტი დამუშავების ფაზაშია.

28. კომპანია ღებულობს საბაზრო კვლევებს მარცვლეულის და შროტების საერთაშორისო ბაზრებზე არსებული ვითარების შესახებ თავისი მომწოდებლებისგან, კომპანია „ბუნგესგან“ და კომპანია „აგროლენდისგან“. აღნიშნული კვლევისაგან მიღებული ინფორმაცია მენეჯმენტს ეხმარება სწორი ბიზნეს-გადაწყვეტილებების მიღებაში.
29. კომპანია გეგმავს მოიზიდოს ახალი ტიპის პროდუქტები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მას უფრო აქტიურად გამოიყენოს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს ტექნიკური შესაძლებლობები.
30. კომპანიის საქმიანობას აქვს რისკი, რაც გამოიხატება რუსეთიდან ლარსის გავლით მომავალი ხორბლის კონკურენტუნარიანი საავტომობილო ნაკადის ზრდაში. თანამედროვე სამყაროში, მარცვლეულით ვაჭრობის ტრადიციული გზებია საზღვაო და სარკინიგზო ტრანსპორტი. საქართველოშიც, უკვე ათწლეულებია, მარცვლეული სწორედ ამ ტრანსპორტის საშუალებით შემოაქვთ. გამონაკლისია მხოლოდ ბოლო 2-2,5 წელიწადი, როდესაც ორივე ქვეყანა (საქართველო და სომხეთი), ორივე ტიპის მარცვლეულის 40% ავტოსამანქანო პარკით შემოტანებზე გადავიდა. საავტომობილო გზით შემოტანილი ხორბლისა და სიმინდის მაჩვენებლების ზრდა 2015 წლის მეორე ნახევრიდან დაიწყო და ხასიათდებოდა ყოველწლიური მკვეთრი ზრდით. საქმე მივიდა იქამდე, რომ საქართველოსა და რუსეთს შორის არსებულ ერთადერთი დამაკავშირებელი საავტომობილო მაგისტრალი, ყაზბეგი-ლარსის მონაკვეთის გავლით, პრაქტიკულად, პარალიზებულია სატვირთო ა/მანქანების მოძრაობის გამო. თავისი ბუნებით, ეს გზა არის რთულრელიეფიანი ვიწრო გზა, დაბალი გამტარუნარიანობით. შესაბამისად, ვერ უზრუნველყოფს დღეისათვის ჩამოყალიბებული ნაკადის სინქრონულ გატარებას. საავტომობილო გზით საქონლის შემოტანის პოპულარიზაცია რამდენიმე მიზეზითაა გამოწვეული. მათ შორის, ყველაზე მიმზიდველია საქონლის საბაზრო ფასთან მიმართებაში, საქონლის შედარებით დაბალი ფასი. ქართული და სომხური სატვირთო ა/მანქანის მძღოლების მიერ რუსეთში ხორბლის შეძენა ხდება კერძო პირებისგან, ძირითადად ფერმერებისგან, ნაღდი ანგარიშსწორებით, და ხშირ შემთხვევაში, პირდაპირ მინდორში, რომელთაც უსაბუთო და აღურიცხავი საქონელი აქვთ. ასეთი საქონლის ფასი 10%-ით უფრო დაბალია ლეგალურად, საბანკო გადარიცხვით და საბუთებით შეძენილ საქონლის ფასზე. საექსპორტო საბუთების მომზადებას ახორციელებს რეალური გამყიდველისგან განყენებული რამდენიმე ინდივიდუალური მეწარმე, რომელიც საანგარიშო საბიუჯეტო ანგარიშსწორების ვადის მოსვლასთან ერთად „ქრება“.

აღნიშნული თემა შემაწუხებელია არამარტო ჩვენ კომპანიისათვის, არამედ: 1) მთლიანად ხორბლის გადამამუშავებელი ინდუსტრიისათვის, ვინაიდან შემოტანილი ხორბლის ხარისხი არ შეესაბამება არსებულ სტანდარტებს; და 2) სახელმწიფოსათვის, რომელიც ვერ ახდენა FAO-ს მიერ დადგენილ ნორმებთან შესაბამისობის შენარჩუნებას, რადგან ქვეყანაში არ არის დაცული სასურსათო უსაფრთხოება (ქვეყანაში მინიმუმ 2 თვის ხორბლის მარაგის არსებობა).

ძალზედ მნიშვნელოვანია შესაბამისი სტრუქტურების მიერ გააზრებულ იქნეს, რომ ზემოაღნიშნული კონკურენცია არ არის ჯანსაღი, ვინაიდან ლარსის მეშვეობით შემოტანილი ხორბლის პარტიები შეძენილია ყოველგვარი საერთაშორისო სავაჭრო პრინციპების დაცვის გარეშე. ასეთი მიდგომა კი, ასუსტებს ბიზნესს და შესაბამისად, აზიანებს ქვეყნის ეკონომიკას. აღნიშნულ თემაზე მიმდინარეობს მუშაობა და უახლოეს მომავალში გვაქვს დარგისთვის საკეთილდღეო ცვლილებების მოლოდინი.

საქართველოს რკინიგზამ გადაწყვიტა შეეთავაზებინა ბაზრისთვის სხვა ტრანსპორტთან მიმართებაში მეტად კონკურენტუნარიანი ტარიფები, რამაც ხორბლის ტრანზიტი ნაწილობრივ დააბრუნა რკინიგზაზე. 2018 წელთან შედარებით, როდესაც ტერმინალმა გადაამუშავა 45,000 ტონა ტრანზიტული ტვირთი, 2019 წელს, ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის მიერ სომხეთის მიმართულებით გაგზავნილი იქნა 147,000 ტონა ტვირთი, ხოლო 2020 წელს დამუშავდა 150,000 ტონამდე ტრანზიტული ტვირთი.

31. სავალუტო რისკები ძირითადად დაზღვეულია კონტრაქტებით, რომლებშიც დაფიქსირებული ფასი მიზნულია უცხოური ვალუტის კურსზე.
32. კომპანიაში სესხების გადაუხდელობის რისკი არ დგას. სხვა რისკებს, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ კომპანიის მუშაობა უახლოეს პერიოდში, ვერ ვხედავთ.
33. კომპანიის პოლიტიკაა ითანამშრომლოს საქართველოში არსებულ ყველა მსხვილ საფინანსო ინსტიტუტთან, რაც საშუალებას გვაძლევს მოზიდული რესურსი იყოს მაქსიმალურად მოქნილი და იაფი. გარდა ამისა, ასევე ჩართულები ვართ სახელმწიფო პროგრამებში (სოფლის მეურნეობის პროექტების აგროსესხის ნაწილში), რომელიც გვეხმარება ვისარგებლოთ პრაქტიკულად უფასო გრძელვადიანი სასესხო რესურსებით.
34. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს ზემოხსენებულ რისკებზე დაკვირვებას და ანალიზს, რათა მცირე რისკის წარმოშობის შემთხვევაში, მოახდინოს მყისიერი რეაგირება.
35. ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები. ასევე არ გვაქვს სახელისუფლო ორგანოებთან რაიმე სახის უთანხმოებები. სათავე კომპანიის ბოლო საგადასახადო შემოწმება ჩატარდა 2018 წელს და დასრულდა პრაქტიკულად ნულოვანი საგადასახადო შედეგებით.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ დირექტორი
ქეთევან კუბლაშვილი

2021 წლის 30 ივლისი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 ივლისს:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ქეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდაძე

შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.
30 ივლისი, 2021 წელი



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4 705 305	724 081.62	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	4 371 898	915 984	3.2.
მარაგები	18 353 789	14 882 029	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	14 394 408	86 603	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	580 238	10 089	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	42 405 639	16 618 787	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	6 086 882	6 365 529	3.6.
არამატერიალური აქტივები	84 732	8 475	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	72 307	-	3.7.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 243 922	6 374 004	
აქტივები სულ:	48 649 561	22 992 791	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 326 078	3 133 317	3.8.
საგადასახადო ვალდებულებები	1 065 896	30 001	3.9.
მოკლევადიანი სესხები	34 629 036	8 745 144	3.10.
სახელმწიფო ვალდებულებები	2 349 419	3 571 915	3.14.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1 004 073	1 846 518	3.11.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	40 374 502	17 326 896	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2 117 328	1 642 058	3.12.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 117 328	1 642 058	
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	6 157 730	4 023 836	
კაპიტალი სულ:	6 157 730	4 023 836	3.13.
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	48 649 561	22 992 791	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	103 094 877	35 352 680	3.14.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(92 276 860)	(28 932 681)	3.15.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	10 818 017	6 419 999	
მიწოდების ხარჯები	(545 486)	(135 183)	3.16.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 467 416)	(697 677)	3.17.
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1 167 662)	(1 080 131)	3.18.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	7 637 453	4 507 008	
ფინანსური შემოსავალი	43 441	5 709	
ფინანსური ხარჯი	(1 259 829)	(356 911)	3.19.
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(860 792)	395 481	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	110 356	4 196	3.20.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(7 114)	(336 398)	3.21.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	5 663 514	4 219 085	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(229 066)	-	
წლის წმინდა მოგება	5 434 448	4 219 085	
წლის სრული შემოსავალი	5 434 448	4 219 085	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	(195 248)	(195 248)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	4 219 085	4 219 085
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	4 023 837	4 023 837
განაწილებული დივიდენდი	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	4 023 837	4 023 837
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	5 434 448	5 434 448
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	9 458 285	9 458 285
განაწილებული დივიდენდი	(3 300 554)	(3 300 554)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(3 300 554)	(3 300 554)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	6 157 731	6 157 731

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	109 620 444	38 918 757	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		9 281	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(112 985 738)	(38 856 918)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(856 851)	(598 903)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	11 016	(10 166)	
გადახდილი გადასახადები	(10 906 821)	(3 745 635)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(375 135)	(90 403)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(15 493 085)	(4 373 986)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(171 086)	(691 606)	
მიღებული პროცენტები	43 441	-	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(578 507)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(706 152)	(691 606)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	-	2 126 200	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(2 748 200)	
სესხების აღება	91 441 987	12 373 415	
სესხების დაფარვა	(66 607 461)	(5 031 263)	3.22.
გადახდილი პროცენტები	(1 197 475)	(364 003)	
გადახდილი დივიდენდები	(3 540 111)	(682 850)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(65 608)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	20 031 332	5 673 300	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	149 128	14 723	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	3 981 224	622 431	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	724 082	101 651	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	4 705 305	724 082	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მაღზედ მნიშვნელოვანია შესაბამისი სტრუქტურების მიერ გააზრებულ იქნეს, რომ ზემოაღნიშნული კონკურენცია არ არის ჯანსაღი, ვინაიდან ლარსის მეშვეობით შემოტანილი ხორბლის პარტიები შემენილია ყოველგვარი საერთაშორისო სავაჭრო პრინციპების დაცვის გარეშე. ასეთი მიდგომა კი, ასუსტებს ბიზნესს და შესაბამისად, აზიანებს ქვეყნის ეკონომიკას. აღნიშნულ თემაზე მიმდინარეობს მუშაობა და უახლოეს მომავალში გვაქვს დარგისთვის საკეთილდღეო ცვლილებების მოლოდინი.

საქართველოს რკინიგზამ გადაწყვიტა შეეთავაზებინა ბაზრისთვის სხვა ტრანსპორტთან მიმართებაში მეტად კონკურენტუნარიანი ტარიფები, რამაც ხორბლის ტრანზიტი ნაწილობრივ დააბრუნა რკინიგზაზე. 2018 წელთან შედარებით, როდესაც ტერმინალმა გადაამუშავა 45,000 ტონა ტრანზიტული ტვირთი, 2019 წელს, ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის მიერ სომხეთის მიმართულებით გაგზავნილი იქნა 147,000 ტონა ტვირთი, ხოლო 2020 წელს დამუშავდა 150,000 ტონამდე ტრანზიტული ტირთი.

31. სავალუტო რისკები ძირითადად დაზღვეულია კონტრაქტებით, რომლებშიც დაფიქსირებული ფასი მიბმულია უცხოური ვალუტის კურსზე.
32. კომპანიაში სესხების გადაუხდელობის რისკი არ დგას. სხვა რისკებს, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ კომპანიის მუშაობა უახლოეს პერიოდში, ვერ ვხედავთ.
33. კომპანიის პოლიტიკაა ითანამშრომლოს საქართველოში არსებულ ყველა მსხვილ საფინანსო ინსტიტუტთან, რაც საშუალებას გვაძლევს მოზიდული რესურსი იყოს მაქსიმალურად მოქნილი და იაფი. გარდა ამისა, ასევე ჩართულები ვართ სახელმწიფო პროგრამებში (სოფლის მეურნეობის პროექტების აგროსესხის ნაწილში), რომელიც გვებმარება ვისარგებლოთ პრაქტიკულად უფასო გრძელვადიანი სასესხო რესურსებით.
34. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს ზემოხსენებულ რისკებზე დაკვირვებას და ანალიზს, რათა მცირე რისკის წარმოშობის შემთხვევაში, მოახდინოს მყისიერი რეაგირება.
35. ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები. ასევე არ გვაქვს სახელისუფლო ორგანოებთან რაიმე სახის უთანხმოებები. სათავე კომპანიის ბოლო საგადასახადო შემოწმება ჩატარდა 2018 წელს და დასრულდა პრაქტიკულად ნულოვანი საგადასახადო შედეგებით.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ დირექტორი
ქეთევან კუბლაშვილი

2021 წლის 30 ივლისი

