

შპს ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	11
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	12
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	13
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	13
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	13
3. ძირითადი საშუალებები	22
4. საინვესტიციო ქონება.....	23
5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	24
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	24
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	24
8. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები.....	24
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	25
10. სესხები.....	25
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	27
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	27
13. საოპერაციო ხარჯები	28
14. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი) (ნეტო)	28
15. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	28
16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები	29
18. სხვა ვალდებულებები.....	30
19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	30

შპს "ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური"

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	120,687	60,976
საინვეტიციო ქონება	4	40,013	33,043
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	4,817	6,946
სულ გრძელვადიანი აქტივები		165,517	100,965
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	21	250
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	7	30	106
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები	8	828	17
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	8,817	17,566
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,696	17,939
სულ აქტივები		175,213	118,904
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		41,507	41,507
დამატებითი კაპიტალი		21,677	21,677
გაუნაწილებელი მოგება		3,277	1,087
სულ საკუთარი კაპიტალი		66,461	64,271
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	103,390	50,216
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		103,390	50,216
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1,465	834
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	3,897	3,583
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,362	4,417
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		175,213	118,904

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 ივნისი.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021 დასრულებული წლისათვის	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის
საიჯარო შემოსავალი		3,928	3,946
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	252	457
საოპერაციო ხარჯები	13	(3,263)	(2,327)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	14	1,028	(3,531)
სხვა მოგება (ნეტო)		245	53
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		2,190	(1,402)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2,190	(1,402)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 ივნისი.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,875	7,631
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(1,129)	(1,028)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,746	6,603
მიღებული პროცენტები	689	339
გადახდილი პროცენტები და სესხის საკომისიო	(3,855)	(1,417)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი/(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(420)	5,525
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა/შენიშვნა (განეტებული უკან დაბრუნებულ დღგ-სთან)	(64,329)	(41,290)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	551	-
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშზე თანხების გადატანა	(1,461)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(65,239)	(41,290)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	57,979	47,698
კაპიტალის შევსება	-	4,000
საფინანსო საქმიანობისთვის წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	57,979	51,698
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(7,680)	15,933
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17,566	1,777
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(1,069)	(144)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8,817	17,566

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 ივნისი.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შევსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	37,507	21,677	2,489	61,673
2020 წლის სრული ზარალი	-	-	(1,402)	(1,402)
კაპიტალის შევსება	4,000	-	-	4,000
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	41,507	21,677	1,087	64,271
2021 წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,190	2,190
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	41,507	21,677	3,277	66,461

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 ივნისი.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური"

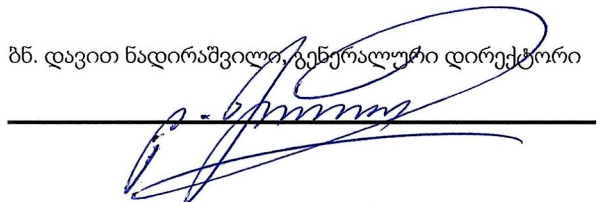
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	120,687	60,976
საინვესტიციო ქონება	4	40,013	33,043
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	4,817	6,946
სულ გრძელვადიანი აქტივები		165,517	100,965
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	21	250
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	7	30	106
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები	8	828	17
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	8,817	17,566
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,696	17,939
სულ აქტივები		175,213	118,904
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		41,507	41,507
დამატებითი კაპიტალი		21,677	21,677
გაუნაწილებელი მოგება		3,277	1,087
სულ საკუთარი კაპიტალი		66,461	64,271
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	103,390	50,216
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		103,390	50,216
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1,465	834
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	3,897	3,583
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,362	4,417
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		175,213	118,904

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 ივნისი.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური"

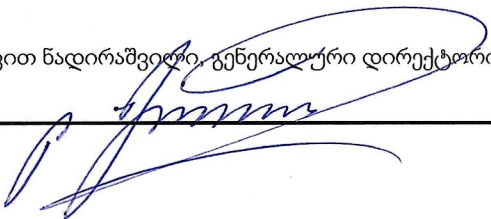
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2021	31.12.2020
	შენიშვნა	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
საიჯარო შემოსავალი		3,928	3,946
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	252	457
საოპერაციო ხარჯები	13	(3,263)	(2,327)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	14	1,028	(3,531)
სხვა მოგება (ნეტო)		245	53
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		2,190	(1,402)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		2,190	(1,402)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 ივნისი.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,875	7,631
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(1,129)	(1,028)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,746	6,603
მიღებული პროცენტები	689	339
გადახდილი პროცენტები და სესხის საკომისიო	(3,855)	(1,417)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი/(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(420)	5,525
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა/შემგებლობა (განეტებული უკან დაბრუნებულ დღგ-სთან)	(64,329)	(41,290)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	551	-
აკრედიტების უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშზე თანხების გადატანა	(1,461)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(65,239)	(41,290)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	57,979	47,698
კაპიტალის შევსება	-	4,000
საფინანსო საქმიანობისთვის წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	57,979	51,698
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(7,680)	15,933
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17,566	1,777
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(1,069)	(144)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8,817	17,566

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 ივნისი.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური"

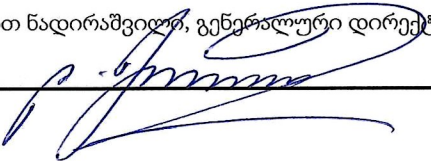
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეესებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	37,507	21,677	2,489	61,673
2020 წლის სრული ზარალი	-	-	(1,402)	(1,402)
კაპიტალის შეესება	4,000	-	-	4,000
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	41,507	21,677	1,087	64,271
2021 წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,190	2,190
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	41,507	21,677	3,277	66,461

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 30 ივნისი.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი



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

შპს ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური (სახელის ცვლილებამდე შპს პეის ტერმინალი, კომპანიამ სახელი შეიცვალა 2021 წლის 15 ივლისს) (კომპანია) დაარსდა 2015 წლის 14 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 415095033). კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი, დავითაიას №1. კომპანიის და მისი შვილობილების (ერთად ჯგუფი) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთის უძრავი ქონების იჯარა და საზღვაო პორტის ოპერირება.

კომპანიი მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	75%
შპს პეის ინტერნეიშენალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	25%

კომპანიის წესდების შესაბამისად მის დედა კომპანიას წარმოადგენს შპს პეის ჯორჯია, შპს პეის ჯორჯიას მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

შპს პეის ინტერნეიშენალის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის
იოსებ დოლიძე (აშშ-ს და საქართველოს მოქალაქე, ID #488029992, #01009005253)	100 %	100 %

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძველი.

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

2.2 წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

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

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.504

2.3 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

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

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

2.5 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.6 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

2.7 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.32 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 7 შენიშვნა;

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

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

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

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.8 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად

ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.9 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.10 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

2.11 სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.14 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

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

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობები	1-30
მოწყობილობები და სატრანსპორტო საშუალებები	2, 3, 9, 10, 15
ოფისის მოწყობილობები და ავეჯი	1, 5

2.15 არამატერიალური აქტივები

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

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5 წლის გაანგარიშებით.

2.16 მოგების გადასახადი

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

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

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

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობა, მათ შორის კომპანიაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად,

გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულობა გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.17 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ინდივიდუალური დანახარჯების და ფიფო მეთოდის მიხედვით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.18 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.19 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (ზარალის განმაპირობებელი მოვლენები), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს [უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სისტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმომწერ მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან

(მაგალითად, როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულებული და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.20 გადახდილი ავანსები.

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

2.21 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

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

2.22 სესხით სარგებლობის დანახარჯები - სესხის პროცენტი

აღიარდება საპროცენტოს ხარჯის სახის პერიოდის განმავლობაში,

2.23 საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელი გადაწყვეტილებით.

2.24 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.25 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მთლიან მხარე შესრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.26 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში

იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

2.27 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

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

2.28 შემოსავლის აღიარება.

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.29 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

2.30 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.31 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

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

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

შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

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

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

სესხი DFC იდან. სესხის ნაწილი მიღებული აქვს შპს „ტრანსფორდს“ (კომპანიის დაკავშირებული მხარე) ამ სესხზე პასუხისმგებელია ასევე კომპანია როგორც თანამსესხებელი. კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე შპს „ტრანსფორდის“ მაგივრად და კომპენსაციის გარეშე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი თანხა 1,255 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის (1,255 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 7).

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები პორტში	მანქანა დანადგარები	ოფისის მოწყობი ლობები და ავეჯი	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა და სხვა	ავტომობ ილები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,053	1,074	12	9,380		25,519
შეძენა	7,372	16		29,614	116	37,118
გასვლა	(17)	-	-	-	-	(17)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,408	1,090	12	38,994	116	62,620
შეძენა	186	477	53	61,292	-	62,008
რეკლასიფიკაცია	(3,170)	-	-	3,170	-	-
რეკლასიფიკაცია	(1,787)	-	-	-	-	(1,787)
საინვესტიციო ქონებაზე გასვლა	-	(578)	-	-	-	(578)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,637	989	65	103,456	116	122,263
ცვეთა:						
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	898	249	6	-		1,153
პერიოდის ცვეთა	378	111	2	-	7	498
გასულის ცვეთა	(7)	-	-	-	-	(7)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,269	360	8	-	7	1,644
პერიოდის ცვეთა	270	131	2	-	11	414
რეკლასიფიკაცია	(229)	-	-	-	-	(229)
გასულის ცვეთა	-	(253)	-	-	-	(253)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,310	238	10	-	18	1,576
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,155	825	6	9,380		24,366
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,139	730	4	38,994	109	60,976
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,327	751	55	103,456	98	120,687

ყველა ძირითადი საშუალება გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

2020 წლის იანვარში კომპანიამ შეიძინა სახელმწიფოსგან 200 ათას დოლარად 13,888 კვადრატული მიწის ნაკვეთი, მასზე აღმართული შენობა-ნაგებობები და მასთან დაკავშირებული ჰიდრო-ტექნიკური ნაგებობები ასევე მოიპოვა უფლება ცალკეულ მიწის ნაკვეთზე და მასზე არსებულ შენობა-ნაგებობაზე უზუფრუქტის და სასყიდლიანი აღნაგობის უფლებასთან დაკავშირებით. 2,968 წარმოადგენდა მესამე მხარისათვის კომპენსაციის საფასურს რომელიც გადახდილი იყო მესამე მხარისათვის სახელმწიფოსგან ამ კონტრაქტების გაფორმების შესაძლებლობის მოპოვების მიზნით. აღნიშნული მიწის, შენობა-ნაგებობების და ჰიდრო-ტექნიკური ნაგებობების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 3,602 ლარს. ოპერაციის მიზნებისათვის მოთხოვნილი იყო ასევე 150 ათასი ლარის საბანკო გარანტია, რომლის მოპოვების მიზნით ბანკის სასარგებლოდ გირავნობით არის დატვირთული კომპანიის დეპოზიტი. სახელმწიფოსთან დადებული

შპს“ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური”

**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ხელშერკულება მოიცავს გარკვეულ ფინანსურ და არაფინანსურ პირობების შესრულებას მათ შორის ძირითადია: 1.5 მილიონი ლარის ინვესტიცია მიწაზე 36 თვის განმავლობაში.

4. საინვესტიციო ქონება

	მიწა და შენობა- ნაგებობები პორტში
ისტორიული ღირებულება	
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,224
შეძენა	1,855
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,079
შეძენა	6,037
რეკლასი ძირითად საშუალებებში	1,786
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,902
ცვეთა:	
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	688
პერიოდის ცვეთა	348
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,036
პერიოდის ცვეთა	627
რეკლასი ძირითად საშუალებებში	226
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,889
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,536
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	33,043
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,013

ყველა საინვესტიციო ქონება გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

კომპანია იყენებს თვითღირებულების მეთოდს საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის. კომპანია ფლობს ფოტში ჰიდროტექნიკურ ნაგებობებს და მიწას (ჯამურად 195 ათასი კვადრატული მეტრი) და მათზე მდგარ მიწას. ყველა ეს ქონება გამოყენებული იქნება ახალი მრავალფუნქციური პორტის და მასთან დაკავშირებული სასაწყობო მეურნეობის გასავითარებლად. ამ პროექტის ფინანსირებისათვის კომპანიამ და მისმა დაკავშირებულმა მხარეებმა 2019 წელს ხელი მოაწერეს სასესხო ხელშეკრულებას Overseas Private Investment Corporation-თან. მომავალი ოპერირების ბიზნეს მოდელი არ არის საბოლოოდ ჩამოყალიბებული, შესაბამისად ამ ეტაპზე შეუძლებელია კომპანიის აქტივების დაყოფა საკუთარი მიზნებისათვის “owned-occupied” და იჯარით გასაცემი აქტივები სახით გასავითარებელ აქტივებად. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში იჯარით გაცემული აქვს მიწისა და შენობა ნაგებობის ნაწილი თავის დედა კომპანიაზე, ეს ქონებაა აღიარებული საინვესტიციო ქონებად. განვითარების პროექტის საბოლოო დასრულებამდე შეუძლებელია საინვესტიციო ქონების სანდო შეფასება.

შპს“ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 10)	2,604	1,220
აკრედიტაციის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	1,462	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	570	5,062
შეზღუდული ფული	150	150
სესხის მომსახურების საკომისიო და მასთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯები	31	514
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4,817	6,946

ყველა სხვა გრძელვადიანი აქტივი გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,285	1,361
საექვო ვალების რეზერვი	(1,255)	(1,255)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	30	106

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	1,255	1,466
რეზერვის გამოყენება	-	(186)
შემცირება მიმდინარე პერიოდისთვის	-	(25)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,255	1,255

კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება სრული სახით გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

8. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები

	31.12.2021	31.12.2020
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	753	-
გადახდილი ავანსები	47	3
სხვა დებიტორული დავალიანება	28	14
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები	828	17

კომპანიის გადახდილი ავანსები სრული სახით გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური“

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	190	8,098
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	8,627	9,468
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,817	17,566

კომპანიის ფულადი სახსრები სრული სახით გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

10. სესხები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხის გადასახდელი პროცენტი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	1,452	739
გადასახდელი სესხის მომსახურების საკომისიო (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	14	95
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (გრძელვადიანი ნაწილი)	103,389	50,216
სულ	104,855	51,050

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	1,466	834
1-3 წელში	16,693	8,117
3-6 წელში	25,039	12,176
6 წლის შემდეგ	61,657	29,923
სულ	104,855	51,050

კომპანიის სესხი ნომინირებულია დოლარში.

სესხი UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)- სგან. 2019 წლის 14 მაისს, ერთი მხრივ შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურს“ და შპს „ტრანსფორდს“ (ამ ახსნა განმარტებით შენიშვნის მიზნებისათვის ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები, ცალ-ცალკე - მსესხებელი) და მეორეს მხრივ აშშ -ს სახელმწიფო საინვესტიციო კორპორაცია OVERSEAS PRIVATE INVESTMENT CORPORATION (OPIC) - ს (გამსესხებელი) შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება.

სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში, გამსესხებელმა აიღო ვალდებულება, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (“Project” means the development by the Borrowers of a new general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses, at the Port of Poti – Pace Terminal in Georgia) დაფინანსების მიზნით, მსესხებლებს, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით, ასესხოს 50 000 000 აშშ დოლარამდე ოდენობის თანხა. 2020 წლის 1 იანვრიდან OPIC უფლებამონაცვლესა და სამართალმემკვიდრეს წარმოადგენს UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC), მსესხებლების წინაშე ნაკისრი უფლებები და ვალდებულებები სრულად გადაეცა DFC - ს და შესაბამისად, აღნიშნული პერიოდიდან გამსესხებელს წარმოადგენს DFC.

ხელშეკრულების პირობების დასაკმაყოფილებლად, ორივე მსესხებელმა, აშშ - ში (US BANK - ში) გახსნა, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანგარიშები - DSR ACCOUNTS. 2020 წლის 7 აპრილს, US BANK - ს, DFC - სა და მსესხებლებს შორის გაფორმდა SECURITY AND DEPOSIT ACCOUNT CONTROL AGREEMENT - ები, რომლის ფარგლებშიც, DFC - ს ინტერესების უზრუნველსაყოფად დაიტვირთა US BANK - ში გახსნილი, მსესხებელთა DSR ACCOUNT - ები და მათზე დრო და დრო განთავსებული თანხები, ხოლო მსესხებლებს, აკრძალა

შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური“

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აღნიშნულ ანგარიშებზე განთავსებული სახსრების განკარგვა DFC - ს თანხმობის გარეშე. მონეტარული დეტალებისათვის იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 6.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებელმა დააკმაყოფილეს ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირველი ტრანშის (disbursement) მისაღებად აუცილებელი პირობები, გამსესხებელმა, მსესხებლების სასარგებლოდ გასცა სესხის პირველი ტრანში - 30 800 000 აშშ დოლარის ოდენობით. 2021 წელს მოხდა დამატებითი სესხის გაცემა და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის გაცემული სესხის თანხა შეადგინა 49,000 ათასი აშშ დოლარ, მათ შორის: ა) 32,590,260 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ ანგარიშზე, ბ) 14,700,000 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს ტრანსფორდის ანგარიშზე, გ) 839,370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში, დ) 370,370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ტრანსფორდის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში და ე) 500 000 აშშ დოლარი გადახდილ იქნა DFC - ს სასარგებლოდ (Facility Fee). სესხის ძირის გადახდა დაწყების ვადა შეიცვალა და ჩამოყალიბდა 2022 წლის 15 მარტის მაგივრად 2023 წლის 15 მარტის სახით. სესხის საბოლოო დაფარვის ვადაა 2034 წლის 15 მარტი. სესხის პროცენტი განისაზღვრება ფიქსირებული სახით და სამი ტრანშისთვის შეადგინა 4.81%, 5.38%, და 5.47%.

გამსესხებლის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით 2020 წლის 24 აპრილს, მსესხებლებსა და გამსესხებელს შორის გაფორმდა უზრუნველყოფის (გირავნობისა და იპოთეკის) და გადაცემის შესახებ (პირობითი დათმობის) ხელშეკრულებები, რომელთა ფარგლებშიც, გამსესხებლის სასარგებლოდ დაიტვირთა მსესხებელთა კუთვნილი აქტივები.

გამსესხებლის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით 2020 წლის 24 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს, მსესხებლებსა და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გირავნობისა და გადაცემის შესახებ (პირობითი დათმობის) ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, გამსესხებლის სასარგებლოდ დაიტვირთა შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს კუთვნილი 100% წილები მსესხებლებში. გარდა ამისა შპს „პეის ჯორჯიას“ აქვს ვალდებულება უზრუნველყოფაში ჩადოს გარკვეული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულებაც 246 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის.

2020 წლის 27 აპრილს, მსესხებლებს, შპს „პეის ჯორჯიას“, PACE INTERNATIONAL LLC - ს და გამსესხებელს შორის გაფორმდა SPONSOR SUPPORT AGREEMENT. შპს „პეის ჯორჯია“ და PACE INTERNATIONAL LLC აღნიშნული დოკუმენტის ფარგლებში წარმოადგენენ მსესხებლების სპონსორს. აღნიშნული სპონსორობის სტატუსის ფარგლებში შპს „პეის ჯორჯიამ“ და PACE INTERNATIONAL LLC - მ იკისრეს პასუხისმგებლობა მსესხებელთა მიერ პროექტის შესრულებაზე ამ უკანასკნელის ოპერირების დაწყებამდე, კერძოდ კი განისაზღვრა სპონსორთა ვალდებულება: (ა) განაპირობოს მსესხებელთა მხრიდან პროექტის ოპერირებაში გაშვება; (ბ) წარადგინოს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის აკრედიტივი/საბანკო გარანტია, რომელიც უზრუნველყოფს მსესხებელთა მხრიდან საჭირო დაბანდებების განხორციელებას პროექტში (შეთანხმებული ფინანსური გეგმის მიხედვით) და (გ) გამსესხებლის მხრიდან შესაბამისი მოთხოვნის წაყენების პირობებში, სრულად გადაიხადონ მოთხოვნილი თანხა/თანხები, რაც, გამსესხებლის გონივრული დასკვნის საფუძველზე, საჭიროა პროექტის ოპერირებაში გასაშვებად. 2020 წლის მაისში რელევანტური საბანკო გარანტია გაცემულია ერთ ერთი ქართული კომეციული ბანკის მიერ. სწორედ ამ გარანტიის ფარგლებში არის განთავსებული გარანტიის უზრუნველყოფის ანგარიშზე თანხა. გარანტია გაცემულია 2023 წლის 15 მარტამდე თარიღამდე.

2020 წლის 27 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიას“ და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გარანტიის ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, შპს „პეის ჯორჯიამ“ გასცა გარანტია და იკისრა პასუხისმგებლობა, ხელშეკრულებისა და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტებისა და შეთანხმებების ფარგლებში, მსესხებლების მიერ გამსესხებლისათვის გადასახდელი თანხების გადახდაზე.

2020 წლის 27 აპრილს, შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“, მის კონტრაქტორ კომპანია - შპს „პრაიმ ბეტონსა“ და გამსესხებელს შორის გაფორმდა DIRECT AGREEMENT, რომლის ფარგლებშიც გამსესხებელს მიენიჭა შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურისა“ და შპს „პრაიმ ბეტონს“ შორის გაფორმებულ ხელშეკრულებაში ე.წ. step in - ისა და step out - ის უფლება. მათ შორის, იმ შემთხვევაში, თუ შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური“ დაარღვევს / არ შეასრულებს შპს „პრაიმ ბეტონის“ წინაშე ნაკისრ ვალდებულებებს, ამ უკანასკნელმა, ხელშეკრულების შეწყვეტამდე, გამსესხებელს უნდა მისცეს საშუალება, რომ გამსესხებელმა ან მის მიერ განსაზღვრულმა მესამე პირმა მოახდინოს ე.წ. step in და შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ მაგივრად შეასრულოს შესაბამისი ვალდებულებები.

DFC გაფორმებული სესხის ფარგლებში, კომპანიამ იკისრა ვალდებულება, DFC წერილობითი თანხმობის გარეშე არ განახორციელოს გარკვეული ტიპის ქმედებები და უზრუნველყოს გარკვეული ტიპის ფინანსურ კოეფიციენტებთან შესაბამისობა, რომელთა ძირითადი ნაწილი მოცემულია ქვემოთ:

შპს“ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური”

**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

- სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცალკეული უზრუნველყოფის გარდა, მსესხებელი არ შექმნის, გაითვალისწინებს ან დაუშვებს ნებისმიერ მის ამჟამინდელ ან მომავალ ქონებაზე, ასევე ამ ქონებიდან მიღებულ ნებისმიერ სარგებელზე, უზრუნველყოფის გამოყენებას ნებისმიერი ფორმით, პირდაპირი თუ ირიბი სახით;
- გარდა სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდისუუნარობის ცალკეული შემთხვევებისა, მსესხებელი არ იქნება პასუხისმგებელი და არ გასცემს არავითარ გარანტიებს გადახდისუუნარობის შემთხვევაში გარდა: DFC-ს სესხისა, არსებული Pace North სესხისა და ნებისმიერი გადახდისუუნარობისა, რომელიც მთლიანად არის დამოკიდებული DFC-ს სესხზე, თუკი გადახდისუუნარობის პირობებს დაკმაყოფილებულად მიიჩნევს DFC;
- სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცალკეული მოთხოვნების გარდა, მსესხებელი არ არის უფლებამოსილი განახორციელოს გადახდა ან აიღოს რაიმე ვალდებულება, რაც დაკავშირებული იქნება აკრძალულ გადახდასთან ან მეწილესთვის/აქციონერისთვის გადახდასთან (პირობები განსაზღვრულია სესხის ხელშეკრულებით);
- გრესის პერიოდის დასრულების შემდეგ მსესხებლები აგრეგირებულად, რაც ნიშნავს მათი ფინანსური მონაცემების ჯამს, უნდა აკმაყოფილებდნენ გარკვეულ კოეფიციენტებს;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მომხდარე ისეთი მოვლენები და იგი არ იმყოფება ისეთ გარემოებებში რომელიც წარმოქმნის დეფოლტის გარემოებებს (Event of Default) სესხის ხელშეკრულების განმარტებების მიხედვით.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	70	63
ძირითადი შეძენასა და მშენებლობისათვის დაკავშირებული დავალიანებები მომწოდებლებთან	3,643	2,168
მიღებული ავანსები	178	1,196
გადასახდელი გადასახადები	-	68
გადასახდელი ხელფასები	6	45
სხვა ავანსები	-	43
სულ	3,897	3,583

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2021	31.12.2020
საპორტო მომსახურება	252	424
სხვა შემოსავალი	-	33
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	252	457

13. საოპერაციო ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საგადასახადო ხარჯი	1,088	555
ცვეთა	1,041	847
შრომის ანაზღაურება	564	509
იჯარა და კომუნალური გადასახადების ხარჯი	284	202
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	78	64
სარემონტო სამუშაოები	33	16
სხვა ხარჯი	175	134
სულ საოპერაციო ხარჯები	3,263	2,327

14. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი) (ნეტო)

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოგება საკურსო სხვაობიდან	(4,798)	1,005
საპროცენტო ხარჯი	4,295	1,620
სესხის აღებისათვის გაწეული წინასწარი ხარჯის ფინანსური	178	1,259
ამორტიზაცია და სხვა სესხთან დაკავშირებული ხარჯები		
საპროცენტო შემოსავალი	(703)	(353)
სულ	(1,028)	3,531

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	13,063	19,042
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	108,568	53,281

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

შპს“ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური”

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მაკონტროლებელი დამფუძნებლები	სხვა დამფუძნებლები გარდა დირექტორისა	მენეჯმენტი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	5	-
ძირითადი შეძენასა და მშენებლობისათან	-	98	-
დაკავშირებული დავალიანებები მომწოდებლებთან	-	-	-
დებიტორებისგან მიღებული ავანსები	(118)	-	-
შესყიდვები	-	29	-
საიჯარო შემოსავალი	3,823	67	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	183	-
სხვა შემოსავალი	-	5	-
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	(226)	-
ხელფასის ხარჯი	-	-	51

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	მაკონტროლებელი დამფუძნებლები	სხვა დამფუძნებლები გარდა დირექტორისა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	26	-
ძირითადი შეძენასა და მშენებლობისათან	-	-	10	-
დაკავშირებული დავალიანებები მომწოდებლებთან	170	-	-	-
დებიტორებისგან მიღებული ავანსები	1,193	-	-	-
სხვა მიღებული ავანსები	43	-	-	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	-	-
საიჯარო შემოსავალი	3,823	-	67	-
სხვა შემოსავალი	-	-	33	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	144	-	392	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	2,293	1,750	-	-
გადასახდელი ხელფასი	-	-	-	48
ხელფასის ხარჯი	-	-	-	116

17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები

სამართლებრივი პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ

შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

სესხი DFC იდან. სესხის ნაწილი მიღებული აქვს შპს „ტრანსფორდს“ (კომპანიის დაკავშირებული მხარე) ამ სესხზე პასუხისმგებელია ასევე კომპანია როგორც თანამსესხებელი. კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე შპს „ტრანსფორდის“ მაგივრად და კომპენსაციის გარეშე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

პრივატიზაცია. დეტალები იხილეთ შენიშვნაში 3.

18. სხვა ვალდებულებები

2016 წელს კომპანია გააფორმა სახელმწიფოსთან გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება ჰიდროტექნიკურ ნაგებობაზე. ყოველწლიური სახდელი ამ ხელშეკრულების მიხედვით შეადგენს 12.

19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 ივნისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

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