

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2023

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 24 თებერვალს:

დირექტორი -----

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი -----

ნათელა კალანდაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 415082608) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი 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 „გ.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 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სხვა გარემოებები

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება თავდაპირველად წარადგინა 2022 წლის 20 ივნისს, რაზეც გაცემული იყო ჩვენი არამოდიფიცირებული აუდიტორული დასკვნა. ფინანსური ანგარიშგება გამოთხოვილი იქნა 2023 წლის იანვარში, განმარტებითი შენიშვნების უფრო სრულად მომზადების მიზნით. წინამდებარე აუდიტორული დასკვნა გაცემულია შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ წარმოდგენილ განახლებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და წარმოადგენს წინა დასკვნის მონაცვლეს.

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.

24 თებერვალი, 2023 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 120 121	4 705 305	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	12 611 602	4 371 898	3.2.
მარაგები	21 211 995	18 353 789	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	13 043 584	14 394 408	3.4.
საგადასახადო აქტივები	68 691	-	3.9.
სხვა მიმდინარე აქტივები	783 702	580 238	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	48 839 695	42 405 639	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	11 757 211	6 086 882	3.6.
არამატერიალური აქტივები	15 857	84 732	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	189 383	72 307	3.7.
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	187 987	-	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	12 150 437	6 243 922	
აქტივები სულ:	60 990 132	48 649 561	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	5 161 260	1 326 078	3.8.
საგადასახადო ვალდებულებები	-	1 065 896	3.9.
მოკლევადიანი სესხები	36 060 536	34 629 036	3.10.
სახელმეკრულებო ვალდებულებები	1 206 840	2 349 419	3.14.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5 087	1 004 073	3.11.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	42 433 722	40 374 502	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	4 055 573	-	3.12.
გადავადებული შემოსავალი	500 000	-	3.13.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 172 048	2 117 328	3.14.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	7 727 622	2 117 328	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	3.15.
დაგროვილი მოგება	10 828 789	6 157 730	
კაპიტალი სულ:	10 828 789	6 157 730	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	60 990 132	48 649 561	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	126 146 230	103 094 877	3.16.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(110 669 061)	(92 276 860)	3.17.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	15 477 169	10 818 017	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(2 318 633)	(545 486)	3.18.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 639 273)	(1 467 416)	3.19.
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2 116 229)	(1 167 662)	3.20.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	9 403 034	7 637 453	
ფინანსური შემოსავალი	-	43 441	
ფინანსური ხარჯი	(2 173 882)	(1 259 829)	3.21.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(24 254)	(860 792)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	842 919	110 356	3.22.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(550 608)	(7 114)	3.23.
მოგება დაბეგვრამდე	7 497 208	5 663 514	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(136 745)	(229 066)	
წლის წმინდა მოგება	7 360 462	5 434 448	
წლის სრული შემოსავალი	7 360 462	5 434 448	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	4 023 837	4 023 837
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	7 360 462	7 360 462
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13 518 193	13 518 193
განაწილებული დივიდენდი	(2 689 404)	(2 689 404)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(2 689 404)	(2 689 404)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	10 828 789	10 828 789

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	130 725 492	109 620 444	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	92 974	-	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(114 310 185)	(112 985 738)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(981 340)	(856 851)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(2 058)	11 016	
გადახდილი გადასახადები	(13 992 034)	(10 906 821)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(756 315)	(375 135)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	776 535	(15 493 085)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(6 070 765)	(171 086)	
მიღებული პროცენტები	-	43 441	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	(578 507)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6 070 765)	(706 152)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	103 315 576	91 441 987	
სესხების დაფარვა	(97 428 154)	(66 607 461)	
გადახდილი პროცენტები	(1 896 015)	(1 197 475)	3.24.
გადახდილი დივიდენდები	(2 650 660)	(3 540 111)	
მიღებული გრანტები	500 000	-	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(112 286)	(65 608)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1 728 462	20 031 332	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(19 416)	149 128	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(3 585 184)	3 981 224	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	4 705 305	724 082	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 120 121	4 705 305	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2021 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. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

შპს „აგრიკომი“ (ს/კ 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%; საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელს 100%-იანი წილით წარმოადგენს კონსტანტინე ოსიპოვი.

შპს „თაურ ქვეითელ თრეიდიგ“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%. საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელს 50%-იანი წილით წარმოადგენს ალექსეი ჩემერიჩკო (რუსეთი) და 50%-იანი წილით მარატ შაიდაევი (რუსეთი).

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 - 2021 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, არ ჰყავს მეკავშირე საწარმო:

კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში ფლობდა 50% წილს მეკავშირე საწარმოში შპს „ლარსის მარცვლეულის ტერმინალი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 441487286, რეგისტრირებული 30.11.2020 წ. იურიდიულ მისამართზე: საქართველო, ყაზბეგის რაიონი, სოფელი აჩხოტი. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ კუთვნილი წილის 50%-ის გასხვისება მოხდა 11.05.2021-ში ფ.პ. ანდრო კომახიძეზე (01008018955). აღნიშნული კომპანიის 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 2021 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 შემოღინება, 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 ანგარიშგების 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 პერიოდის 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. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება 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.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება

დასაქმებულ პირთაგან წარსულში მიღებული მომსახურების/შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

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

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

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

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

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

მარაგები

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

გრძელვადიანი აქტივები

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

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

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

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

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

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

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

2.5. 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 გამოითვლებოდა 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).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი საქმიანობის მიმდევარი კომპანიებისა (მაგალითად, კომერციული ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემი სუბიექტები და სხვ.), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის.

შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

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 კომპანის 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:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

2.8. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოცემული იყო 2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით და ჯერ არ არის დანერგილი

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების 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:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, 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). მზღვევლები 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. გამონაკლისი 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 პირობით 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 შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის 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 ძირითადად საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამოწვევით ისარგებლეს, შემდგომად ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ 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 გამოწვევით 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. კომპანია 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 გამოორიცხვას; 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.

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 შეეძლებათ 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.

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 ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული 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.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1 120 121	3 833 812
აკრედიტივი	-	871 494
	1 120 121	4 705 305

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	13 287 830	4 254 529
არარეზიდენტი დამკვეთები	241 334	239 859
მომხმარებლებთან გაფორმებული		
ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების	(917 562)	(122 489)
გაუფასურება		
	12 611 602	4 371 898

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	21 205 926	18 348 817
სხვა მარაგები	6 069	4 972
	21 211 995	18 353 789

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გადახდილი ავანსები	13 019 202	14 391 045
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	24 381	3 363
	13 043 584	14 394 408

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	548 275	579 958
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	515	280
მისაღები ჯარიმა	46 926	-
წილის გასხვებისგან მისაღები ანაზღაურება	187 987	-
	783 702	580 238

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 418 585	232 852	124 207	61 946	14 887	3 930	859 183	84 732	7 800 322
დამატება	4 375 546	155 374	-	29 849	2 373	-	1 430 216	-	5 993 357
(შემცირება)	-	(10 000)	-	-	-	-	-	(68 876)	(78 876)
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 794 131	378 226	124 207	91 795	17 260	3 930	2 289 399	15 857	13 714 804
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	635 337	104 074	97 601	37 710	12 203	3 872	737 910	-	1 628 706
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	185 316	51 388	2 195	9 232	1 157	37	68 873	-	318 198
ჩამოწერა	-	(5 167)	-	-	-	-	-	-	(5 167)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	820 653	150 296	99 796	46 941	13 360	3 909	806 783	-	1 941 738
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9 973 478	227 930	24 411	44 854	3 901	20	1 482 616	15 857	11 773 066

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვი ლობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერია ლური 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	842 776	8 475	7 646 009
დამატება	16 649	37 570	-	4 930	2 500	-	16 407	76 258	154 313
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 418 585	232 852	124 207	61 946	14 887	3 930	859 183	84 732	7 800 322
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	468 515	75 608	86 628	32 093	11 436	3 611	594 113	-	1 272 005
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	166 822	28 466	10 973	5 616	767	261	143 796	-	356 702
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	635 337	104 074	97 601	37 710	12 203	3 872	737 910	-	1 628 706
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 783 249	128 777	26 606	24 236	2 685	58	121 273	84 732	6 171 616

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.

	2021 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2020	72 307
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	180 204
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(63 128)
სულ ხარჯები:	(63 128)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(63 128)
აქტივების გამოყენების უფლების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2021	189 383
ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2020	84 480
საიჯარო ვალდებულების მატება	180 188
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	40 297
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	-
სულ ხარჯები:	40 297
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	40 297
საიჯარო ვალდებულების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(92 518)
საიჯარო ვალდებულების კაპიტალში შეტანა	-
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	212 446

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	81842	163 685

	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	1-5 წლამდე
7733	86138	-

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	4 900 356	1 310 481
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	28 872	15 598
არარეზიდენტი კომპანიები	232 032	-
	5 161 260	1 326 078

3.9. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	482 768	205 021
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	(480 025)	(1 250 326)
მიღებულ ავანსებზე გადახდილი დღგ	90 755	318 785
გადახდილი ავანსების გამო დასარიცხი დღგ-ის ვალდებულება	(24 807)	(284 656)
გამოცხადებულ დივიდენდებზე დარიცხული გადაუხდელი მოგების გადასახადის ხარჯი	0	(54 720)
	68 691	(1 065 896)

3.10. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	35 890 299	34 569 086
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	170 237	59 949
	36 060 536	34 629 036

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.
- მოძრავი ნივთ(ებ)ის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 22.07.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული 11 000 000 (თერთმეტი მილიონი) აშშ დოლარის ღირებულების

მომრავი ნივთები. 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 - მომრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიას“ (ს/კ 202906427), სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595) და სს „იმბანკი საქართველოს“ (ს/კ 404496611), რომლის საფუძველია:

- 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. მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 16.12.2020); მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021); მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021).

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მომრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიას“ (ს/კ 202906427) და სს „პაშა ბანკი საქართველოს“ (ს/კ 404433671), რომლის საფუძველია:

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 02.11.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული 5 305 000 (ხუთი მილიონ სამას ხუთი 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 - მომრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიას“ (ს/კ 202906427), სს „პაშა ბანკი საქართველოს“ (ს/კ 404433671) და სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595), რომლის საფუძველია:

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 17.08.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო 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.

მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021); მოთხოვნის დათმობისა და

თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021).

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკ“ (ს/კ 204854595), სს „ვითიბი ბანკ ჯორჯიას“ (ს/კ 202906427), სს „პაშა ბანკი საქართველოს“ (ს/კ 404433671) 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. მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 31.07.2021); მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება, სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“ (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021); მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება, სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“ (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021).

არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიას“ (ს/კ 202906427) და სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595) რომლის საფუძველია:

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 15.09.2021. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211012783, 14.09.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს 26 772 234 (ოცდაექვსი მილიონ შვიდას სამოცდათორმეტი ათასი ორასოცდა-თოთხმეტი) ლარის ღირებულების შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 15.09.2021. გირავნობის ხელშეკრულება №2, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211012894, 14.09.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს 26 772 234 (ოცდაექვსი მილიონ შვიდასამოცხათორმეტი ათასი ორასოცდა-თოთხმეტი) ლარის ღირებულების შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.

არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს შპს „აგრიკომს“ (ს/კ 205090159), რომლის საფუძველია:

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 17.09.2021. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211014087). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	5 087	4 073
მოკლევადიანი დივიდენდი	-	1 000 000
	5 087	1 004 073

3.12. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	4 055 573	-
	4 055 573	-

3.13. გადავადებული შემოსავალი:

2021 წლის 08 ივლისს გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ ა(ა)იპ „სოფლის განვითარების სააგენტო“-სგან საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 27 იანვრის #139 განკარგულებით დამტკიცებული „გადამამუშავებელი და შემნახველი საწარმოების თანადაფინანსების პროექტის“ ფარგლებში მიიღო გრანტი 500 000 ლარის ოდენობით. თანხა ჩაირიცხა 2 თანაბარ ნაწილად - 05.10.2021 წ. და 22.12.2021 წ.

ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს ხელშეკრულების გაფორმებიდან 18 თვის ვადაში 6 089 544 ლარის ოდენობის კაპიტალური დანახარჯების განხორციელება, ხელშეკრულების დანართი #2-ით განსაზღვრული სტანდარტების მქონე მარცვლეულის შემნახველი საწარმოს ამოქმედება, შეუნარჩუნოს შემნახველ საწარმოს პროფილი და უზრუნველყოს მისი ფუნქციონირება მარცვლეულის შემნახველი საწარმოს ამოქმედებიდან 2 წლის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის აღნიშნული საწარმო ექსპლუატაციაში შესული არ იყო. შესაბამისად, ზემოთ აღნიშნული მიღებული გრანტი, 500 000 ლარი წარმოადგენს კომპანიის გადავადებულ შემოსავალს, ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ კომპანია შეასრულებს ამ გრანტის პირობებს დათქმული თარიღისათვის.

3.14. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გრძელვადიანი დივიდენდი	3 016 046	2 016 046
გადასახდელი მოგების გადასახადის ხარჯი განაწილებული მოგებიდან	156 002	101 282
	3 172 048	2 117 328

3.15. საწესდებო კაპიტალი:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ საწესდებო კაპიტალი არ აქვს (ნულია), რაც დაშვებულია საქართველოს სამეწარმეო კანონმდებლობით.

3.16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2021 წელი	2020 წელი
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	91 221 197	72 379 567
გაყიდვები სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში	-	11 773 259
გაყიდვები ექსპორტზე	1 420 280	1 262 271
რეექსპორტი	26 615 350	5 053 728
მომსახურება არარეზიდენტ პირებზე	6 841 840	12 580 289
საიჯარო შემოსავალი	47 563	45 763
	126 146 230	103 094 877

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

	2021	2020
01 იანვარი	2 349 419	3 571 915
აღიარებული ამონაგები	(2 030 634)	(1 558 049)
აღიარებული ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახადი	(318 785)	(166 990)
მომხმარებლისთვის დაბრუნებული ავანსი	-	(2 470 521)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	1 206 840	2 973 064
31 დეკემბერი	1 206 840	2 349 419

3.17. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2021 წელი	2020 წელი
მარაგები	105 197 033	83 287 944
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	2 259 021	3 768 267
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯი	3 213 008	5 220 650
	110 669 061	92 276 860

3.18. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
მარცვლეულის მიზარება/შენახვის ხარჯები	1 453 900	412 078
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	133 083	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	616 498	28 050
გირაოს მმართველის ხარჯები	74 391	-
ექსპორტთან და რეექსპორტთან დაკავშირებული საბაჟო პროცედურების ხარჯები	23 945	96 906
სხვა გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	16 816	8 451
	2 318 633	545 486

3.19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1 140 267	870 584
საკანცელარიო ხარჯი	4 461	6 544
კომუნიკაციის ხარჯები	16 176	15 298
კომუნალური ხარჯები	6 739	5 136
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	22 034	24 716
საბანკო ხარჯები	208 913	354 153
დაზღვევის ხარჯები	15 896	23 828
მივლინების ხარჯები	5 451	2 998
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5 130	9 262
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	7 251	7 629
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	63 128	77 780
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	143 827	69 488
	1 639 273	1 467 416

3.20. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
სახელფასო ხარჯები	257 774	303 885
ცვეთის ხარჯები	318 197	356 702
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	511 935	442 861
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	795 072	(136 246)
ელექტროენერგიის ხარჯი	70 998	42 166
საწვავის ხარჯები	29 711	26 504
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	41 658	38 589
საგადასახადო ხარჯები	67 724	41 258
სხვა საოპერაციო ხარჯი	23 159	51 944
	2 116 229	1 167 662

3.21. ფინანსური ხარჯი:

	2021 წელი	2020 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	2 133 585	1 250 312
ფინანსური იჯარა	40 297	9 518
	2 173 882	1 259 829

3.22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2021 წელი	2020 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	1 757	-
თანადაფინანსების თანხა	176 941	-
შეღვათი საშემოსავლო გადასახადში პანდემიის გამო	23 404	32 359
მიღებული ჯარიმები და საურავები	181 560	39 292
წილის გასხვისება	375 973	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	83 284	38 705
	842 919	110 356

3.23. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2021 წელი	2020 წელი
ტოპ მენეჯმენტის პრემია	546 301	-
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	2 506	7 104
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1 801	10
	550 608	7 114

3.24. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	34 569 086	97 428 154	2 300 109	103 315 576	-	1 789 472	39 945 872
გადახდილი დივიდენდები	3 016 046	2 689 404	-	-	2 689 404	-	3 016 046
მიღებული გრანტები	-	-	-	500 000	-	-	500 000
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	78 741	46 482	-	-	180 188	-	212 446
სულ:	37 663 873	100 164 041	2 300 109	103 815 576	2 869 592	1 789 472	43 674 364

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	59 949	2 072 956	3 268	2 186 511	-	170 237
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	5 739	46 036	-	40 297	-	-
სულ:	65 688	2 118 992	3 268	2 226 808	-	170 237

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების 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
გადახდილი დივიდენდები	3 320 505	3 605 013	-	-	3 300 554	-	3 016 046
მიღებული გრანტები	-	-	-	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	65 608	-	-	144 349	-	78 741
სულ:	12 059 425	70 278 082	1 500 501	91 441 987	3 444 903	2 496 141	37 663 873

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
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	9 518	-	15 257	-	5 739
სულ:	6 225	1 206 993	-	1 265 568	888	65 688

3.25. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის ცვლილებები

2021 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 მუხლოზე:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
2020 წელი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	110 356	(38 329)	72 027
<i>სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი</i>	<i>77 997</i>	<i>(39 292)</i>	<i>38 705</i>
<i>მიღებული ჯარიმები და საურავები</i>	<i>-</i>	<i>39 292</i>	<i>39 292</i>

3.26. 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.

3.27. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

კომპანიის მომხმარებლების შესახებ არ არსებობს გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგები. აქედან გამომდინარე, კომპანია მომხმარებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვას ახდენს ინდივიდუალური მომხმარებლების შესახებ ინფორმაციის შეგროვებს გზით (სადაც ეს შესაძლებელია) და მომხმარებლებისთვის, მათთან წარსული ურთიერთობის გამოცდილების გათვალისწინებით, დებიტორულ დავალიანების სიდიდეზე ლიმიტის დაწესების გზით.

კომპანია მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით, ფასს 9-ს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად კომპანიამ მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	3 289 168	7 230 977	2 976 276	32 743	13 529 164
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(57 751)	(420 226)	(406 842)	(32 743)	(917 562)
სულ:	3 231 417	6 810 751	2 569 434	-	12 611 602

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2021 წ.	2020 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(122 489)	(258 735)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(795 072)	(89 231)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულირება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	-	225 477
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(917 561)	(122 489)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება 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.

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მათი ვადიანობის მიხედვით.

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	12 611 602	-	-	12 611 602
გაცემული სესხები	-	548 275	-	548 275
სავაჭრო ვალდებულებები	5 161 260	-	-	5 161 260
ნასესხები თანხები	35 560 314	500 221	4 055 573	40 116 109
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	53 333 176	1 048 496	4 055 573	58 437 246

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 იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

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

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2021 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება მხოლოდ ერთი მსესხებლის - „ვითიბი ბანკის“ წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

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 2021 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, 2021 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	186	1 050 140	1 050 326
სავაჭრო მოთხოვნები	-	13 491 921	13 491 921
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	-	11 512 207	11 512 207
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	548 275	548 275
აქტივები სულ:	186	26 602 543	26 602 729
სავაჭრო ვალდებულებები	232 032	1 036 238	1 268 270
მოკლევადიანი სესხები	-	35 534 693	35 534 693
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებები სულ:	232 032	36 570 931	36 802 963
ნეტო შედეგი	(231 846)	(9 968 388)	(10 200 234)
Euro (10% ცვლილება)		(23 185)	
USD (10% ცვლილება)		(996 839)	

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)	

3.28. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	193 657
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	1 692
იჯარა	36 831	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	461 756	-
მივლინება	863	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	763	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	2 514 667
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	548 275
ამონაგები	2 124	-

	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	-

	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
სხვა დაკავშირებული მხარეები		

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.

3.29. 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 და თვისობრივი სიახლე 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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონავირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს, მათ შორის, საქართველოს 2020-2021 წლებში. 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.

3.30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- 2022 წლის 24 თებერვალს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ სს „საქართველოს ბანკისგან“ შეიძინა უძრავი ქონება, მდებარე გარდაბანში, სოფელ ალთაკლიაში. გარდაბანში ამ უძრავი ქონების შეძენა ისევე, როგორც 2021 წლის ბოლოს მომიჯნავე მიწის ნაკვეთების პრივატიზების ფორმით შეძენა, უკავშირდება კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებას, აღმოსავლეთ საქართველოში კომპანიას ჰქონდეს

მინიმალური, მაგრამ აუცილებელი, მარცვლეულის შესანახი მეურნეობა, რომელიც ძირითადად მოემსახურება ორი მხრიდან მომავალი ტვირთის ნაკადს. კერძოდ:

1. ყაზბეგიდან (რუსეთიდან, ზემო ლარსის გავლით) ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით მომავალ ხორბალსა და სხვადასხვა მარცვლეულ კულტურებს;

2. ადგილობრივი მოსავლის აღების შედეგად შესყიდულ მარცვლეულს.

ობიექტის მზადყოფნაში მოსაყვანად საჭიროა არსებული ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაცია. გარდა ამისა, მიწის ნაკვეთებზე იგეგმება, კომპანიის მიერ 2022 წელს შეძენილი მეტალის სილოსების (ჯამში 12,000 ტონის შესანახი მოცულობა) მონტაჟს, რაც კომპანიას მისცემს მეტი რაოდენობის შესყიდვა/შენახვის შესაძლებლობას. რეაბილიტაცია იგეგმება 2023 წელს.

- 2022 წელს ფოთში, კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე და/ან მის მომიჯნავედ (გრძელვადიანი იჯარის ან აღნაგობის მოპოვების შემთხვევაში) იგეგმება დამატებითი ჰორიზონტალური მულტიფუნქციური საწყობის მშენებლობა, სადაც შესაძლებელი იქნება დამატებით 10,000 ტონამდე ნაყარი ტიპის საქონლის (სოიოს/მზესუმზირის შროტი) შესანახად. ჯერ-ჯერობით მიმდინარეობს პროექტის დამუშავება. ამ დამატებითი საწყობის მშენებლობის გადაწყვეტილება განპირობებულია იმით, რომ სამხრეთ ამერიკიდან შემოტანილი გემის პარტიის მოცულობა გაიზარდა 10,000 ტონიდან 15,000 ტონამდე, რისთვისაც კომპანიას დამატებით ესაჭიროება საცავები. ამჟამად კომპანია იძულებულია, ნამეტი რაოდენობა შეინახოს ფოთის პორტში არსებულ სხვა საწყობებში და ამისათვის გადაიხადოს შესაბამისი საზღაური.

- შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ შეღავათიანი ტარიფებით სარგებლობს (ა) კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურთან (APM Terminals) და (ბ) სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ - სომხეთის მიმართულებით მარცვლეულის გადაზიდვასთან დაკავშირებით.

- 2022 წლის თებერვალში დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე რუსეთის ფედერაციისა და უკრაინის შეიარაღებულ ძალებს შორის, რომელიც ფართომასშტაბიან საომარ კონფლიქტში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. აღნიშნული საომარი მოქმედებების გამო ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა გამოაცხადა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები რუსეთის მიმართ, მათ შორის რუსულ ბანკებზე, სხვა საწარმოებსა და პირებზე. ომის დაწყების შემდეგ რუსეთში დაეცა ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულებასაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადა უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, ვინაიდან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკური სიტუაციის მონიტორინგს ახდენს. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წლის 24 თებერვლამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

- შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ 2022 წლის 10 ნოემბერს შპს „ლარსის მარცვლეულის ტერმინალისთვის“ გაცემული 177000 აშშ დოლარის სესხის ურთიერთჩაქვითვა მოახდინა ვალდებულებაში, რომელიც წარმოშობილი იყო საქონლის მიწოდების შედეგად.

3.31. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 24 თებერვალს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

**შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“
2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება
(საქმიანობის მიმოხილვა)**

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 415082608) რეგისტრირებულია 2011 წლის 06 ივნისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მარცვლეულით ვაჭრობის სფეროში გამოცდილების მქონე დამფუძნებელი პარტნიორების მიერ, რომლებმაც მიზნად დაისახეს მარცვლეულის ვაჭრობის შედეგად მოგების მიღება.

კომპანია წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში მოქმედ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- შპს „აგრიკომი“ (ს/კოდი 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%;
- შპს „თაურ ქეფითელ თრეიდიგ“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%.

კომპანიის წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს.

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 - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არიან: დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი და დირექტორის მოადგილე - აბას მამედოვი.

დირექტორთან ერთად, ბიზნეს-გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებს მისი მოადგილე და კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო. გარდა ამისა, რიგი საკითხები 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; ტექნიკური დირექტორი - რამაზ ჟამუტაშვილი და ფინანსური ანალიტიკოსი - გიორგი ჯავახიშვილი.

კომპანიის სათავო კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

კომპანიის მიზანია მოგების მიღება გამჭვირვალე სამართლიანი და ბიზნეს-ეთიკაზე დაფუძნებული საქმიანობის წარმართვის შედეგად.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს მარცვლეულისა და ზეთოვანი კულტურების იმპორტი, ექსპორტი, რეექსპორტი და ტრანზიტი. ძირითადი სამოქმედო ბაზრებია: საქართველო, სომხეთი, აზერბაიჯანი, აგრეთვე დაემატა ახალი გასაღების ბაზარი - შუა აზიის ქვეყნები, უზბეკეთი და თურქმენეთი. 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, აზერბაიჯანის და უზბეკეთის 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.

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.

2021 წლის ბოლოს, ფუნქციონირება დაიწყო კომპანიის მიერ ამავე წელს აშენებულმა მაღალტექნოლოგიურმა მულტიფუნქციურმა საწყობმა. საწყობი აშენდა შპს „ანაგის“ მიერ, ხოლო ტექნოლოგიური ნაწილის დაგეგმვა/მოწოდება მოხდა ჩვენი პარტნიორი კომპანია AGRIMAC-ის მიერ.

2021 წლის დეკემბერში, საწყობში განვითავსეთ სამხრეთ ამერიკიდან, საოკეანო გემით შემოტანილი 10,000 ტონიანი სოიოს შროტის პარტიის ნაწილი. შროტის შემთხვევაში, საწყობის შესანახმა მოცულობამ შეადგინა 7,000 ტონა. საწყობი ექსპლუატაციაში შევიდა 2022 წლის თებერვალში, თუმცა დეკემბრიდან უკვე განვახორციელეთ პირველი პარტიის მიღება-დაბინავების ოპერაცია. შროტების მიღება ხდება პორტში, გემიდან (გრეიფერით) პირდაპირ ა/მანქანაზე საქონლის დატვირთვით, ხოლო შემდგომ, კომპანიის ტერიტორიაზე ახლადმოწყობილი

საწყობის მიმღები ორმოს გამოყენებით; ორმოდან კი საქონელი მიეწოდება საწყობში არსებულ ნორიოს, რომელიც შემდეგ კონვეიერული სისტემით ახდენს შროტის დაყრას სასურველ ადგილას.

კომპანიის მიზანია, 2022 წლის ბოლოსთვის, სრულად შეძლოს შროტის დაგეგმილი მოცულობების მიღება-შენახვის ოპერაციების წარმოება და ამით, შეამციროს შენახვის ხარჯები, რაც გამოწვეულია არასაკმარისი შესანახი მოცულობებით.

2021 წლის 1 იანვრიდან შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ მიერ 1 კალენდარული წლის განმავლობაში სადგურ ფოთიდან სადგურ სადახლოს გავლით განხორციელდა 70 ათასი 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.

სამხრეთ ამერიკიდან, დიდი გემებით სოიოს შროტის მიღება წარმოადგენს სიახლეს რეგიონალურ ბაზარზე და გვაძლევს კონკურენტულ უპირატესობას. ასეთი ოპერაციების დაფინანსებას ვახდენთ „ვაჭრობის ფინანსირებით“, რაც 2021 წელს განვახორციელეთ სს „ვითიბი ბანკი საქართველოსთან“ ერთად.

2021 ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის ტერიტორიაზე არსებული მარცვალშესანახი ინფრასტრუქტურა, კომპანიამ კაპიტალში მიიღო/შეიძინა 2011 წლის ივნისს. აღნიშნული ობიექტი წარმოადგენს პროფილურ აქტივს, რაც კონკურენტულ პრიორიტეტს ანიჭებს კომპანიას, ზრდის მის ინფრასტრუქტურულ შესაძლებლობებს და ამცირებს ხარჯვით კოეფიციენტებს. „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“, როგორც ცალკე ორგანიზაციული სტრუქტურა, ჩამოყალიბდა 2011 წელს. ტერმინალი, მარცვლეულის ნაწილში, წარმოადგენს ძირითად სატრანზიტო ერთეულს სომხეთის მიმართულებით ვაჭრობის კუთხით.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ 2012 წლიდან აქვს ღია ტიპის სასაწყობე საქმიანობის ნებართვა, რომელიც ექვემდებარება განახლებას წელიწადში ერთხელ.

„ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ გაფორმებული აქვს გენერალური ხელშეკრულებები შვეიცარულ კომპანია ALMATRADE SA-სთან. აგრეთვე ვმუშაობთ სხვადასხვა საერთაშორისო მარცვლეულის და შროტის მოვაჭრე კომპანიებთან, როგორიცაა BUNGE SA, THE ANDERSONS, ADM TRADING SA და სხვა.

„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.

კომპანიის ამონაგებმა 2021 წელს შეადგინა 126 146 230 ლარი, ხოლო 2020 წელს იყო 103 094 877 ლარი.

კომპანიის აქტივებმა 2021 წლის ბოლოს შეადგინა 60 990 132 ლარი, ხოლო 2020 წლის ბოლოს იყო 48 649 561 ლარი.

კომპანიის მოგებამ 2021 წელს შეადგინა 7 360 462 ლარი, 2020 წელს კი - 5 434 448 ლარი.

2021 წლის ხელფასების საერთო თანხამ შეადგინა 1 398 041 ლარი, ხოლო 2020 წელს იყო 1 174 469 ლარი.

2021 წლის პერიოდში, ბიუჯეტში გადაირიცხა 13 992 034 ათასი ლარი, ხოლო 2020 წელს - 10 906 821 ლარი.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი თბილისში და ფოთში. კომპანიის საკუთრებაშია 5 ავტომობილი. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ 2021 წლის დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 68.

კომპანიის საკადრო პოლიტიკა გულისხმობს თანამშრომლებზე ზრუნვას და მათ წახალისებას, რაც ითვალისწინებს მუდმივმოქმედ ჯანმრთელობის დაზღვევას მათზე და მათი ოჯახის წევრებზე, სატელეკომუნიკაციო საშუალებებით უზრუნველყოფას, კომფორტულ სამუშაო გარემოს და ანაზღაურებად შვებულებას, რა დროსაც თანამშრომელს გადაეცემა ერთი ხელფასის ოდენობით დანამატი წელიწადში ერთხელ. კოვიდ-19 ეპიდემიასთან დაკავშირებით, 2020 წლის მარტიდან, ოფისის თანამშრომლები, რომლებსაც აქვთ ონლაინ მუშაობის შესაძლებლობა, სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე, გადაყვანილი იქნენ მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე. რაც შეეხება სატერმინალო საქმიანობას, კომპანიამ უზრუნველყო ყველა არსებული სადოკუმენტაციო და პროფილაქტიკური საშუალებებით მუშაკების მომარაგება და შეარჩია სპეციალური სამუშაო გრაფიკი.

კომპანიას ჰყავს პროდუქციის ორი ძირითადი მიმწოდებელი, მათ შორის BUNGE ჯგუფი, რომელიც ძირითადად აწვდის კომპანიას შროტებს ფოთის პორტში, საზღვაო ტრანსპორტით. აგრეთვე, ერთ-ერთი მსხვილი მიმწოდებელია რუსული კომპანია „აგროლენდი“ და შვეიცარული კომპანია ALMATRADE SA, რომლებისაგანაც ძირითადად ხორციელდება ხორბლის შესყიდვა, ასევე საზღვაო

ტრანსპორტით. საქონლის ღირებულების გადახდა, ძირითადად ხდება სატრანსპორტო დოკუმენტების წარმოდგენის წინააღმდეგ.

ძირითადი მომხმარებლები არიან:

- ხორბლის ნაწილში: საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი წისქვილები, მათ შორის: შპს „ჯეომილი“, შპს „გლობალ მილინგი“, შპს „ცერერა“, შპს „ბელელი“, შპს „ბარაქა“ და სხვა;
- შროტების ნაწილში - შპს „როსტერი“, შპს „ჩირინა“, შპს „პარტნიორი 2017“ და სხვა ქვეყნის ტერიტორიაზე ფუნქციონირებადი მეფრინველეობის და მეცხოველეობის ფერმები.

„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.

რაც შეეხება გარემოსდაცვით ღონისძიებებს, „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ სპეციალურად მოაწყო ასპირაციის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს მიღებული საქონლის მტვრის აკუმულირებას, რათა არ მოხდეს მისი გარემოში გაფრქვევა და მოსახლეობისათვის დაზიანების საფრთხის შექმნა. მოვამზადეთ კომპანიის გარემოსდაცვითი ანგარიში და შევათანხმეთ აღნიშნული ფაქტი სოფლის მეურნეობისა და გარემოს დაცვის სამინისტროსთან. დადგინდა სპეციალური კოეფიციენტები სხვადასხვა ოპერაციების წარმოების შემთხვევებში. კომპანია ცდილობს მკაცრად დაიცვას აღნიშნული კოეფიციენტები.

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.

2022 წლისთვის, კომპანია გეგმავს მოიზიდოს ახალი ტიპის პროდუქტი, როგორცაა სოიოს მარცვალი და მოახდინოს მისი ტრანზიტული მიწოდება როგორც რეგიონალურ, ასევე - შუა აზიის ქვეყნების დანიშნულებით.

სამწუხაროდ, 2021 წლის ახალი სეზონიდან, კომპანიას ჯერადად შეუმცირდა ხორბლის სავაჭრო ოპერაციები, რაც დაკავშირებულია ხორბლის რეგიონალურ მწარმოებელ ქვეყნებში მიმდინარე მოვლენებთან. კერძოდ, 2021 წლის ახალი სეზონიდან, რუსეთის ფედერაციამ, რომელიც თავისი სიახლოვისა და ადგილმდებარეობის გამო საქართველოსთვის ხორბლის მთავარ მომწოდებელს წარმოადგენს, ხორბლის (და სხვა ნედლეულზე) ექსპორტზე დააწესა საბაჟო გადასახადი (ტონაზე 100\$-ის ფარგლებში, რაც ფასის დაახლოებით 30-35%-ს შეადგენს). ამასთან, იგივე გადასახადი არ შეახო ხორბლისგან წარმოებულ ფქვილს და ამ ქმედებით აშკარა გახდა თავისი მიზანი - გააძლიეროს ქვეყანაში შიდა ეკონომიკა და მეზობელ ქვეყნებს შესთავაზოს უკვე მზა პროდუქტი. აღნიშნული ვითარება, უკიდურესად უარყოფითად აისახა ჩვენი ქვეყნის საწისქვილე ინდუსტრიაზე და შედეგად, 2021 წლის ბოლოსთვის, პრაქტიკულად ყველა წისქვილქარხანამ შეაჩერა ფქვილის წარმოება. ქვეყნისთვის სტრატეგიული

პროდუქტი ჩანაცვლდა ფქვილით, რომელიც არ წარმოადგენს სასურსათო უსაფრთხოების კომპონენტს, გამომდინარე თავისი ბუნებიდან: შეუძლებელია მისი 1 თვეზე მეტი შენახვა, შესაბამისად არ ხდება მარაგების გაკეთება და ნებისმიერ დროს შესაძლებელია ქვეყანაში შეიქმნას პურ-პროდუქტების დეფიციტი. ქვეყანამ დაკარგა სტრატეგიული ხორბლის მარაგის (რომელსაც იმთავითვე უზრუნველყოფდა კერძო ბიზნესი) დაგროვების და თავის დაზღვევის შესაძლებლობა. შესაბამისად, არ სრულდება სურსათის მსოფლიო ორგანიზაციის (FAO) მიერ დადგენილი რეკომენდაციები, რაც გულისხმობს ქვეყნის სასურსათო უსაფრთხოებისათვის ქვეყანაში ხორბლის მინიმუმ 2 თვის მარაგის არსებობას.

კომპანიის სავალუტო რისკები ძირითადად დაზღვეულია კონტრაქტებით, რომლებშიც დაფიქსირებული ფასი მიბმულია უცხოური ვალუტის კურსზე.

კომპანიაში სესხების გადაუხდელობის რისკი არ დგას. სხვა რისკებს, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ კომპანიის მუშაობა უახლოეს პერიოდში, ვერ ვხედავთ.

კომპანიის პოლიტიკაა ითანამშრომლოს საქართველოში არსებულ ყველა მსხვილ საფინანსო ინსტიტუტთან, რაც საშუალებას გვაძლევს მოზიდული საბანკო 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.

კომპანიის მიერ 2021 წელს ფუნქციონირებაში გაშვებული ახალი მაღალტექნოლოგიური საწყობის მშენებლობა დაფინანსდა სწორედ ასეთი პროგრამის ფარგლებში. გარდა ბანკის მიერ გაცემული სესხის პროცენტის დაფინანსებისა, კომპანიამ აგრეთვე მიიღო 500,000 ლარის ოდენობის გრანტი მშენებლობის წარმოებისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს ზემოხსენებულ რისკებზე დაკვირვებას და ანალიზს, რათა მცირე რისკის წარმოშობის შემთხვევაში მოახდინოს მყისიერი რეაგირება.

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები. სახელისუფლო ორგანოებთან რაიმე სახის უთანხმოებები არ არსებობს. სათავე კომპანიის ბოლო საგადასახადო შემოწმება ჩატარდა 2018 წელს და დასრულდა პრაქტიკულად ნულოვანი საგადასახადო შედეგებით.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ დირექტორი
ქეთევან კუბლაშვილი

2023 წლის 24 თებერვალი



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 415082608) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები 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 „ყ.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 წარმოადგენს მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სხვა გარემოებები

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება თავდაპირველად წარადგინა 2022 წლის 20 ივნისს, რაზეც გაცემული იყო ჩვენი არამოდიფიცირებული აუდიტორული დასკვნა. ფინანსური ანგარიშგება გამოთხოვილი იქნა 2023 წლის იანვარში, განმარტებითი შენიშვნების უფრო სრულად მომზადების მიზნით. წინამდებარე აუდიტორული დასკვნა გაცემულია შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ წარმოდგენილ განახლებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და წარმოადგენს წინა დასკვნის მონაცვლეს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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 ანგარიშების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშების 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.
24 თებერვალი, 2023 წელი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 24 თებერვალს:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდაძე



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 120 121	4 705 305	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	12 611 602	4 371 898	3.2.
მარაგები	21 211 995	18 353 789	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	13 043 584	14 394 408	3.4.
საგადასახადო აქტივები	68 691	-	3.9.
სხვა მიმდინარე აქტივები	783 702	580 238	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	48 839 695	42 405 639	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	11 757 211	6 086 882	3.6.
არამატერიალური აქტივები	15 857	84 732	3.7.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	189 383	72 307	3.7.
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	187 987	-	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	12 150 437	6 243 922	
აქტივები სულ:	60 990 132	48 649 561	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	5 161 260	1 326 078	3.8.
საგადასახადო ვალდებულებები	-	1 065 896	3.9.
მოკლევადიანი სესხები	36 060 536	34 629 036	3.10.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1 206 840	2 349 419	3.14.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5 087	1 004 073	3.11.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	42 433 722	40 374 502	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	4 055 573	-	3.12.
გადავადებული შემოსავალი	500 000	-	3.13.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 172 048	2 117 328	3.14.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	7 727 622	2 117 328	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	3.15.
დაგროვილი მოგება	10 828 789	6 157 730	
კაპიტალი სულ:	10 828 789	6 157 730	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	60 990 132	48 649 561	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	126 146 230	103 094 877	3.16.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(110 669 061)	(92 276 860)	3.17.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	15 477 169	10 818 017	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(2 318 633)	(545 486)	3.18.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 639 273)	(1 467 416)	3.19.
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2 116 229)	(1 167 662)	3.20.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	9 403 034	7 637 453	
ფინანსური შემოსავალი	-	43 441	
ფინანსური ხარჯი	(2 173 882)	(1 259 829)	3.21.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(24 254)	(860 792)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	842 919	110 356	3.22.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(550 608)	(7 114)	3.23.
მოგება დაბეგვრამდე	7 497 208	5 663 514	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(136 745)	(229 066)	
წლის წმინდა მოგება	7 360 462	5 434 448	
წლის სრული შემოსავალი	7 360 462	5 434 448	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 დეკემბრის და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 45-ე გვერდის მითითებით წარმოდგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	4 023 837	4 023 837
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	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 მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(3 300 554)	(3 300 554)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	6 157 731	6 157 731
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	7 360 462	7 360 462
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13 518 193	13 518 193
განაწილებული დივიდენდი	(2 689 404)	(2 689 404)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(2 689 404)	(2 689 404)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	10 828 789	10 828 789

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	130 725 492	109 620 444	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	92 974	-	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(114 310 185)	(112 985 738)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(981 340)	(856 851)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(2 058)	11 016	
გადახდილი გადასახადები	(13 992 034)	(10 906 821)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(756 315)	(375 135)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	776 535	(15 493 085)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(6 070 765)	(171 086)	
მიღებული პროცენტები	-	43 441	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	(578 507)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6 070 765)	(706 152)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	103 315 576	91 441 987	
სესხების დაფარვა	(97 428 154)	(66 607 461)	
გადახდილი პროცენტები	(1 896 015)	(1 197 475)	3.24.
გადახდილი დივიდენდები	(2 650 660)	(3 540 111)	
მიღებული გრანტები	500 000	-	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(112 286)	(65 608)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1 728 462	20 031 332	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(19 416)	149 128	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(3 585 184)	3 981 224	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	4 705 305	724 082	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 120 121	4 705 305	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



პროდუქტი ჩანაცვლდა ფქვილით, რომელიც არ წარმოადგენს სასურსათო უსაფრთხოების კომპონენტს, გამომდინარე თავისი ბუნებიდან: შეუძლებელია მისი 1 თვეზე მეტი შენახვა, შესაბამისად არ ხდება მარაგების გაკეთება და ნებისმიერ დროს შესაძლებელია ქვეყანაში შეიქმნას პურ-პროდუქტების დეფიციტი. ქვეყანამ დაკარგა სტრატეგიული ხორბლის მარაგის (რომელსაც იმთავითვე უზრუნველყოფდა კერძო ბიზნესი) დაგროვების და თავის დაზღვევის შესაძლებლობა. შესაბამისად, არ სრულდება სურსათის მსოფლიო ორგანიზაციის (FAO) მიერ დადგენილი რეკომენდაციები, რაც გულისხმობს ქვეყნის სასურსათო უსაფრთხოებისათვის ქვეყანაში ხორბლის მინიმუმ 2 თვის მარაგის არსებობას.

კომპანიის სავალუტო რისკები ძირითადად დაზღვეულია კონტრაქტებით, რომლებშიც დაფიქსირებული ფასი მიზნულია უცხოური ვალუტის კურსზე.

კომპანიაში სესხების გადაუხდელობის რისკი არ დგას. სხვა რისკებს, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ კომპანიის მუშაობა უახლოეს პერიოდში, ვერ ვხედავთ.

კომპანიის პოლიტიკაა ითანამშრომლოს საქართველოში არსებულ ყველა მსხვილ საფინანსო ინსტიტუტთან, რაც საშუალებას გვაძლევს მოზიდული საბანკო 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.

კომპანიის მიერ 2021 წელს ფუნქციონირებაში გაშვებული ახალი მაღალტექნოლოგიური საწყობის მშენებლობა დაფინანსდა სწორედ ასეთი პროგრამის ფარგლებში. გარდა ბანკის მიერ გაცემული სესხის პროცენტის დაფინანსებისა, კომპანიამ აგრეთვე მიიღო 500,000 ლარის ოდენობის გრანტი მშენებლობის წარმოებისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს ზემოხსენებულ რისკებზე დაკვირვებას და ანალიზს, რათა მცირე რისკის წარმოშობის შემთხვევაში მოახდინოს მყისიერი რეაგირება.

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები. სახელისუფლო ორგანოებთან რაიმე სახის უთანხმოებები არ არსებობს. სათავე კომპანიის ბოლო საგადასახადო შემოწმება ჩატარდა 2018 წელს და დასრულდა პრაქტიკულად ნულოვანი საგადასახადო შედეგებით.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ დირექტორი
ქეთევან კუბლაშვილი

2023 წლის 24 თებერვალი

