

ფოთის საზღვაო ნავსადგურის ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.....	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების დინების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

1	ფოტის საზღვაო ნავსადგურის ჯგუფი და მისი ოპერაციები.....	5
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	5
3	ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი დანაწესების შინაარსი	6
4	კრიტიკული ბუღალტრული ხარჯთაღრიცხვები და ბუღალტრული დანაწესების გამოყენების დასაბუთებები.....	15
5	ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება.....	16
6	ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი დადგენილებები.....	16
7	ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ პირებთან.....	19
8	ძირითადი საშუალებები.....	21
9	ასოცირებული პირების ინვესტირება.....	22
10	ფინანსური იჯარიდან გამომდინარე მოთხოვნები (დებიტორული დავალიანება).....	23
11	გაცემული სესხები.....	23
12	ინვენტარი.....	24
13	ვაჭრობა და სხვა მოთხოვნები (დებიტორული დავალიანებები).....	24
14	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	25
15	სააქციო კაპიტალი.....	25
16	სესხები	26
17	სამთავრობო გრანტები	27
18	ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები.....	27
19	შემოსავლის ანალიზი კატეგორიის მიხედვით.....	27
20	გაყიდვების ღირებულება.....	28
21	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
22	ფინანსური შემოსავალი	28

23	ფინანსური ხარჯები.....	28
24	საშემოსავლო გადასახადები.....	29
25	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები.....	29
26	ფინანსური რისკის მართვა.....	30
27	მართვის კაპიტალი.....	34
28	სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება.....	34
29	ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიის მიხედვით.....	35



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფოთის საზღვაო ნავსადგურის ჯგუფის აქტივურსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები ყველა არსებული თვალსაზრისით ზუსტად წარმოადგენენ სს ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაციის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთად მოხსენებულნი, როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ პერფორმანსს და მის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების დინებას, რომელიც ამავე წლისთვის დასრულდა, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა შევამოწმეთ

ჯგუფის შემდეგი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- დასრულებული წლის მოგების, ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიში;
- დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში;
- დასრულებული წლის ფულადი სახსრების დინების კონსოლიდირებული ანგარიში;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შენიშვნები, მათ შორის ანგარიშგების მნიშვნელოვანი პოლიტიკის დასკვნა.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები ამ სტანდარტების შესაბამისად შემდგომში აღწერილია დასკვნის სექციაში - აუდიტორის ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლიანობისათვის.

ლევან აიხუაძე

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ „ჯგუფისგან“ დამოუკიდებელნი ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) შესაბამისად. ჩვენ შესრულებული გვაქვს ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის დასკვნას, რომელიც მოწადიებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებს და ჩვენი აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის დასკვნას.

ჩვენ მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ხელმძღვანელობის დასკვნის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებთან ან აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან ან არის თუ არა იგი სხვა მხრივ არსებითად არასწორი.

ამასთანავე, ვალდებული ვართ გამოვხატოთ საკუთარი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, არის თუ არა ხელმძღვანელობის დასკვნის კონკრეტული ნაწილები მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისი და დავადგინოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის დასკვნა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

შპს „პრაისვოთერჰაუსკუპერს“ საქართველო, ბიზნეს ცენტრი მეფე დავითი, მე-7 სართული, მ. ალექსიძის ქ. #12. თბილისი, 0160, საქართველო, ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის დასკვნაში მოცემულია არსებითად არასწორი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებულნი ვართ განვაცხადოთ ასეთი ფაქტის შესახებ. აღნიშნულ ჭრილში, ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში განხორციელებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით:

- ხელმძღვანელობის დასკვნაში მითითებული ინფორმაცია საანგარიშო წლისათვის, რომლისთვისაც მზადდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებს; და
- ხელმძღვანელობის დასკვნა მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც სავალდებულოა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს

კანონის მიხედვით და შესაბამის შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

ხელმძღვანელობის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ პრეზენტაციაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და იმგვარ შიდა კონტროლზე, როგორცაც ხელმძღვანელობა განაზღვრავს, რომ არის საჭირო ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებლად, რომლებიც არ შეიცავენ არსებითი ცრუ ინფორმაციას თაღლითობის ან შეცდომის გამო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „ჯგუფის“ უნარი განაგრძოს ოპერირება, როგორც მოქმედმა დაწესებულებამ, საჭიროებისამებრ გააზილოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მოქმედ დაწესებულებასთან და გამოიყენოს მოქმედი დაწესებულების ანგარიშების საფუძველი გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას სურს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა ან არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა ზემოაღნიშნულის გარდა.

ფინანსურ ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტისას

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები ერთიანობაში არ შეიცავენ არსებით ცრუ ინფორმაციას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია საკმაოდ მაღალი ხარისხისაა, მაგრამ იგი მაინც არ წარმოადგენს უტყუარ გარანტიას, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით ცრუ ინფორმაციას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამგვარი ცრუ ინფორმაციები შეიძლება გამომდინარეობდეს თაღლითობისგან ან შეცდომისგან და ისინი მიიჩნევა არსებითად თუ გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ისინი ინდივიდუალურად ან ერთობლივად იქონიებენ გავლენას მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც მიღებულია ამგვარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისი აუდიტიდან გამომდინარე, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

კანონის მიხედვით და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

ხელმძღვანელობის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ პრეზენტაციაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და იმგვარ შიდა კონტროლზე, როგორსაც ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, რომ არის საჭირო ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებლად, რომლებიც არ შეიცავენ არსებითი ცრუ ინფორმაციას თაღლითობის ან შეცდომის გამო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „ჯგუფის“ უნარი განაგრძოს ოპერირება, როგორც მოქმედმა დაწესებულებამ, საჭიროებისამებრ გაამიღოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მოქმედ დაწესებულებასთან და გამოიყენოს მოქმედი დაწესებულების ანგარიშების საფუძველი გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას სურს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა ან არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა ზემოაღნიშნულის გარდა.

ფინანსურ ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტისას

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები ერთიანობაში არ შეიცავენ არსებით ცრუ ინფორმაციას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია საკმაოდ მაღალი ხარისხისაა, მაგრამ იგი მაინც არ წარმოადგენს უტყუარ გარანტიას, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით ცრუ ინფორმაციას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამგვარი ცრუ ინფორმაციები შეიძლება გამომდინარეობდეს თაღლითობისგან ან შეცდომისგან და ისინი მიიჩნევა არსებითად თუ გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ისინი ინდივიდუალურად ან ერთობლივად იქონიებენ გავლენას მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც მიღებულია ამგვარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისი აუდიტიდან გამომდინარე, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების არსებითად ცრუ ინფორმაციის შემცველობის რისკებს, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს თაღლითობისგან ან შეცდომისგან, ვქმნით და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს, რომელიც პასუხისმგებარ რისკებს და მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლიანობისათვის. თაღლითობიდან გამომდინარე არსებითად ცრუ ინფორმაციის აღმოუჩენლობის შანსი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომიდან გამომდინარე ცრუ ინფორმაციის, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო შეთანხმებას, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის უარყოფას.
- ვერკვევით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა გავატაროთ აუდიტის პროცედურები, გარემოებების შესაბამისად და არა იმისთვის, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება „ჯგუფის“ შიდა კონტროლის ეფექტურობასთან დაკავშირებით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის შესაბამისობას და ბუღალტრული აღრიცხვის ვარაუდების გონივრულობას და დაკავშირებულ ინფორმაციას, რომელიც გაცემულია ხელმძღვანელობის მიერ.
- გამოგვაქვს დასკვნა მოქმედი დაწესებულების ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილობაზე ბუღალტრულ აღრიცხვასთან მიმართებით და მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებაზე დაყრდნობით გამოგვაქვს დასკვნა, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა, რომლებიც დაკავშირებულია მოვლენებთან ან გარემოებებთან, რომლებიც ქმნიან მნიშვნელოვან ეჭვს „ჯგუფის“ მიერ მოქმედი დაწესებულების სახით საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. თუკი დავადგენთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ვალდებული ვართ ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში გაცემულ ინფორმაციაზე ან თუკი ამგვარი გაცემული ინფორმაცია არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს „ჯგუფის“ მიერ მოქმედი დაწესებულების სახით საქმიანობის შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის გაცემულ ინფორმაციას და იმას, ასახავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს ისე, რომ მიიღწეოდეს სამართლიანი პრეზენტაცია.
- მოვიპოვებთ საკმარის და რელევანტურ აუდიტის მტკიცებულებებს, საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით ან „ჯგუფის“ ბიზნეს აქტივობებთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი „ჯგუფის“ აუდიტის განხორციელებაზე, მის გაძლიერებასა და ზედამხედველობაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად პასუხისმგებელი ვართ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

გვაქვს კომუნიკაცია მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან სხვადასხვა საკითხებზე, მათ შორის, აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებზე, დროზე და აუდიტის მნიშვნელოვან აღმოჩენებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ ხარვეზზე, რომელიც აღმოვაჩინეთ ჩვენი აუდიტის ჩატარებისას.

შპს „პრაისვოთერჰაუსკუპერს საქართველო“-სთვის და მისი სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლამა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

/ხელმოწერილია/

2018 წლის 5 აპრილი, სხვა ინფორმაციაზე ანგარიშის გარდა, რომლისთვისაც ჩვენი ანგარიშის თარიღია 2018 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დ. კ. კ. კ. კ.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181198054

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.09.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

52485587607218

ინდივიდუალური ნომერი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ ინგლისური სერტიფიკატის (N 0040820860, გაც.19/07/13წ) მქონე მთარგმნელის, ლევან კირცხალიას (დაბ. 01.10.1995 წელს, პ/6 01019080782, მცხ: ქ. თბილისი, კნოლევის ქუჩა, N 24) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.
დოკუმენტზე დასმულია ხუთი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 10.00 (ათი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 13.80 (ცამეტი) ლარი და 80 (ოთხმოცი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

ფოთის საზღვაო ნავსადგურის ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
საშუალებები			
არა-ბრუნვადი საშუალებები			
ძირითადი საშუალებები ("PPE")	8	293,395	313,506
წინასწარი გადახდები PPE-სთვის		7 826	-
არამატერიალური საშუალებები		25	-
ინვესტიციები ასოცირებული პირებში	9	7,199	5,641
ფინანსური იჯარიდან გამომდინარე მოთხოვნები	10	25,389	25,785
არა-ბრუნვადი საშუალებების ჯამი		327,844	53,385
ბრუნვადი საშუალებები			
ინვენტარი	12	2,190	2,078
ვაჭრობა და სხვა მოთხოვნები	13	9,481	12,814
მიმდინარე შემოსავლის წინასწარი საგადასახადო გადახდები		-	1,211
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო		496	2,946
გაცემული სესხები	11	-	9,264
ფინანსური იჯარიდან გამომდინარე მოთხოვნები	10	4,960	4,918
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	11,444	6,919
ბრუნვადი საშუალებების ჯამი		28,571	40,150
საშუალებების ჯამი		356,415	385
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	196,370	196,370
გადაუნაწილებელი მოგება		10,565	61,720
გადაფასების რეზერვი	8	98,508	98,639
საკუთარი კაპიტალის ჯამი		305,443	356,729
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	16	-	7,173
მომავალი წლების შემოსავლები	17	7,951	8,349
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი		7,951	15,522
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	16	7,025	7,358
მომავალი წლების შემოსავლები	17	398	398
ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები	18	3,884	5,075
გადასახდელი დივიდენდები		23,330	-
მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადები		8,384	-
მოკლევადიანი ვალდებულებების ჯამი		43,021	12,831
ვალდებულებების ჯამი		50,972	28,353
ვალდებულებების და საკუთარი კაპიტალის ჯამი		356,415	385,082

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2018 წლის 5 აპრილს.

(ხელმოწერა)

(ხელმოწერა)

კლაუს ჰოლმ ლორსენი

ანდრეას ჰოხი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფოთის საზღვაო ნავსადგურის ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	19	139,403	117,234
გაყიდვების ღირებულება	20	(51,533)	(42,556)
მოგება, ბრუტო		87,870	74,678
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,438	1,632
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(29,518)	(26,984)
უცხოური ვალუტის გადაცვლა (დანაკარგი)/მოგება		(3,567)	4,059
საოპერაციო მოგება		56,223	53,385
ფინანსური შემოსავალი	22	7,587	6,579
ფინანსური ღირებულება	23	(100)	(3,755)
ასოცირებული პირების შედეგების წილი	9	1,558	(1,582)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		65,268	54,627
საშემოსავლო გადასახადი (ხარჯი)/კრედიტი	24	(9,412)	4,458
წლიური მოგება		55,856	59,085
სხვა საერთო შემოსავალი:			
<i>საშუალებები, რომელთა რეკლასიფიკაცია არ მოხდება მოგებად ან ზარალად:</i>			
გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების შემცირება		(131)	(320)
გადაფასების შედეგად გადაუნაწილებელი მოგების რეკლასიფიკაცია		131	320
საშემოსავლო გადასახადის კრედიტის საერთო შემოსავალში აღრიცხვა	24	-	14,061
ასოცირებული პირები – საშემოსავლო გადასახადის საერთო შემოსავალში პირდაპირი აღრიცხვის წილი	9	-	735
სხვა საერთო შემოსავალი წლისათვის		-	14,796
საერთო შემოსავლის ჯამი წლისათვის		55,856	73,881

ფოთის საზღვაო ნავსადგურის ჯგუფი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

<i>ათასობით ლარში</i>	<i>შენიშვნა</i>	<i>სააქციო კაპიტალი</i>	<i>გადაფასების რეზერვი</i>	<i>გადაუნაწილებელი მოგება</i>	<i>ჯამი</i>
ბალანსი 2016 წლის 1 იანვრისთვის		196,370	84,163	44,650	325,183
მოგება წლისათვის		-	-	59,085	59,085
სხვა საერთო შემოსავალი წლისათვის		-	14,796	-	14,796
საერთო შემოსავლის ჯამი 2016 წლისათვის		-	14,796	59,085	73,881
საკუთარი კაპიტალის სიჭარბის გადაცემა		-	(320)	320	-
გაცხადებული დივიდენდები 15		-	-	(42,335)	(42,335)
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		196,370	98,639	61,720	356,729
მოგება წლისათვის		-	-	55,856	55,856
სხვა საერთო შემოსავალი წლისათვის		-	-	-	-
საერთო შემოსავლის ჯამი 2017 წლისათვის		-	-	55,856	55,856
საკუთარი კაპიტალის სიჭარბის გადაცემა		-	(131)	131	-
გაცხადებული დივიდენდები 15		-	-	(107,142)	(107,142)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		196,370	98,508	10,565	305,443

ფოთის საზღვაო ნავსადგურის ჯგუფი
ფულადი სახსრების მიმოქცევის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ლარში	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი სახსრები			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		65,268	54,627
კორექტირება:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	22,187	20,338
არამატერიალური საშუალებების ამორტიზაცია		-	79
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8	467	-
ვაჭრობისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	13	110	646
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება, ნეტო		(38)	(74)
ფინანსური შემოსავალი	22	(7,587)	(6,579)
პროცენტის გადახდის ხარჯი კაპიტალიზებული ფინანსური ხარჯების მიღმა	23	636	1,411
დაუსრულებელი მშენებლობის ჩამოწერა	8	127	853
ფინანსური მომსახურების ღირებულება	21	-	1,490
სხვა არა-ფულადი საოპერაციო საშუალებები		(973)	(308)
კურსთაშორისი სხვაობები უცხოურ ვალუტაში		3,031	(1,715)
ასოცირებული პირების შედეგების წილი	9	(1,558)	1,582
საოპერაციო ფულადი სახსრების მიმოქცევა სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		81,670	72,350
ვაჭრობის და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(გაზრდა)		2,876	(6,701)
ინვენტარის შემცირება		576	48
ვაჭრობის და სხვა გადასახდელების შემცირება		(1,068)	(1,043)
გადასახადების გაზრდა/(შემცირება)		2,450	(1,267)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		4,834	(8,963)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადები		-	(4,391)
პროცენტის სახით მიღებული შემოსავალი		2,123	1,495
გადახდილი პროცენტი		(636)	(5,434)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, ნეტო		87,991	55,057
საინვესტიციო საქმიანობით გამოწვეული ფულადი სახსრების მიმოქცევა , ნეტო			
ძირითადი საშუალებების ყიდვა	8	(4,658)	(6,987)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		108	353
ფინანსური იჯარიდან გამომდინარე მოთხოვნებიდან მიღებული ფულადი შემოსავლები	10	5,173	4,807
დაკავშირებული პირებისთვის მიცემული სესხები	11	-	(9,297)
დაკავშირებული პირების მიერ დაბრუნებული სესხები	11	9,342	34,723
საინვესტიციო საქმიანობით გამოწვეული ფულადი სახსრების მიმოქცევა , ნეტო		9,965	23,599
ფინანსირებით გამოწვეული ფულადი სახსრების მიმოქცევა			
სესხების გადახდა	16	(6,888)	(43,826)
„კომპანიის“ აქციონერისთვის გადახდილი დივიდენდები	15	(84,256)	(42,335)
ფინანსირებისთვის გამოყენებული ნაღდი ფული, ნეტო		(91,144)	(86,161)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე		(2,287)	200
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	14	6,919	14,224
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოსთვის	14	11,444	6,919

1. ფოთის საზღვაო ნავსადგურის ჯგუფი და მისი საოპერაციო მოქმედებები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის სს კორპორაცია „ფოთის საზღვაო ნავსადგურისთვის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილისთვის („ჯგუფი“).

ფოთის საზღვაო ნავსადგური დაარსდა XIX საუკუნეში და მისი რეკონსტრუქცია და გაფართოება დაიწყო 1899 წელს, რაშიც უდიდესი წვლილი შეიტანა ნიკო ნიკოლაძემ, ცნობილმა პუბლიცისტმა და საზოგადო მოღვაწემ. 2018 წელს, პორტი აღნიშნავს 160 წლის იუბილეს. ამჟამად, ის აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და ოპერირებას უწევს შიდა და გარე სასაწყობო დაწესებულებებს, საავტომობილო და რკინიგზის გზებს, სადისტრიბუციო, საქვესადგურო და სხვა დამხმარე ინფრასტრუქტურას. პორტს გააჩნია რვა სატრანზიტო სიმძლავრე, რომლებიც განლაგებული 15 ნავმისადგომზე და ეწევა გემების, ტვირთებისა და საკონტეინერო გადამუშავების, სადისპეტჩერო ოპერაციების, დასაწყობების, ნავმისადგომების გაქირავების, სატერმინალო და სხვა მომსახურებებს ფოთში, საქართველო.

1999 წელს, „კომპანია“ დარეგისტრირდა, როგორც საჯარო სამართლის იურიდიული პირი და 2004 წლის 27 დეკემბერს მოხდა მისი რეორგანიზაცია საქართველოს მთავრობის საკუთრებაში არსებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად („შპს“). 2008 წლის 3 აპრილს მოხდა „კომპანიის“ რეორგანიზაცია საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად დაფუძნებულ სააქციო საზოგადოებად და ფოთის სასამართლოს მიერ დარეგისტრირებულ იქნა საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215080999.

2008 წლის 8 აპრილს საქართველოს პრეზიდენტის გადაწყვეტილებით „კომპანიის“ აქციების 51% გასხვისდა რას ალ ხაიმას საინვესტიციო ორგანოს („რაკია“) სასარგებლოდ. 2009 წლის 6 ნოემბერს „რაკია“ გახდა სს „ფოთის საზღვაო ნავსადგურის“ 100% აქციების მფლობელი.

2011 წლის 2 აპრილს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს, „რაკიას“ და ეიპიემ ტერმინალს ბივის, ნიდერლანდები („APMTBV“) შორის ხელი მოეწერა ხელშეკრულებას ფოთის საზღვაო ნავსადგურის აქციების გასხვისებისა და „რაკიას“ უფლებებისა და ვალდებულებების APMTBV-ისთვის გადაცემის შესახებ.

2011 წლის 2 აპრილს „რაკიამ“ და APMTBV-მ ხელი მოაწერეს წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებას ფოთის საზღვაო ნავსადგურის აქციების 80%-ის შეძენასთან დაკავშირებით „რაკიას“ საკუთრებაში დარჩენილი 20%-ის ნასყიდობის ოფციით.

2015 წლის მარტში, წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება დაიდო „რაკიას“ და APMTBV-ს შორის, რომლის თანახმად „რაკიას“ სააქციო მონაწილეობის დარჩენილი 20% გადაეცა APMTBV-ს 1.00 აშშ დოლარის სანაცვლოდ.

ამდენად, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისათვის „კომპანიის“ 100% აქციების მესაკუთრე იყო ეიპიემ ტერმინალს ბივი, ნიდერლანდები („APMTBV“) და „კომპანია“ საბოლოოდ კონტროლდებოდა ეიპი მოლლერ-მერსკ ჯგუფის მიერ.

„კომპანიას“ გააჩნია 100% მფლობელობის ქვეშ არსებული ერთი შვილობილი, შპს „საილქნო კლუბი“, საქართველოში დაფუძნებული არა-აქტიური იურიდიული პირი.

2017 წლის „კომპანიას“ საშუალოდ გააჩნდა 888 (2016: 867) თანამშრომელი.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი: „კომპანიის“ რეგისტრირებულ ოფისს და საქმიანობის ადგილს წარმოადგენს დავით აღმაშენებლის ქუჩა N.52, ფოთი, საქართველო.

პრეზენტაციის ვალუტა: წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. „ჯგუფის“ საოპერაციო გარემო

„ჯგუფის“ ძირითადი ბიზნესი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ ნიშან-თვისებებს, შედარებით მაღალი ინფლაციისა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთების ჩათვლით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა წარმოადგენს განსხვავებული განმარტებებისა და ხშირი ცვლილებების საგანს (შენიშვნა 24).

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება უდიდეს წილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად ზომებზე, საგადასახადო, სამართლებრივ მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებებთან ერთად.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს განვითარებები, რომლებმაც შეიძლება ზემოქმედება იქონიონ საქართველო ეკონომიკაზე და შედეგად რა სახის გავლენა, ასეთი არსებობის შემთხვევაში, ჰქონდეთ „ჯგუფის“ მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტს სჯერა, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს „ჯგუფის“ ბიზნესის მდგრადობა და განვითარება.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი დანაწესების შინაარსი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“IFRS”) და პირველად ღირებულების გათვალისწინებით, გარდა ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც რეგულარულად ფასდებიან სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი ბუღალტრული აღრიცხვისა დანაწესები მითითებულია ქვემოთ. აღნიშნული დანაწესები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული (ჯგუფის მიერ დამტკიცებული ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისთვის გთხოვთ, იხ. შენიშვნა 5).

IFRS-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული ბუღალტრული ხარჯთაღრიცხვის გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტმა განსჯის შედეგად მიიღოს გადაწყვეტილება „ჯგუფის“ ბუღალტრული აღრიცხვის დანაწესების გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოითხოვს განსჯის მაღალ დონეს ან კომპლექსურია, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და ვარაუდები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის გამოვლენილია შენიშვნა 4-ში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები. შვილობილები არის ინვესტიციის ის ობიექტები, სტრუქტურულად პირების ჩათვლით, რომლებსაც „ჯგუფი“ აკონტროლებს, რადგან „ჯგუფს“ (ი) გააჩნია ძალაუფლება ხელმძღვანელობა გაუწიოს საინვესტიციო ობიექტების შესაბამის ქმედებებს, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, და (იი) აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს მისი ძალაუფლება საინვესტიციო ობიექტებთან მიმართებით, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის შემოსავალის ოდენობაზე. ძირითადი უფლებების არსებობა და მათი ზეგავლენა, ძირითადი პოტენციური ხმის უფლების ჩათვლით, გათვალისწინებულია, როდესაც ხდება ჯგუფის ძალაუფლების შეფასება სხვა პირთან მიმართებით.

იმისათვის რომ უფლება ძირითადი იყოს, მისი მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული შესაძლებლობა გამოიყენოს ეს უფლება, როდესაც საინვესტიციო ობიექტის შესაბამის საქმიანობის მართვასთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებები უნდა იქნას მიღებული. „ჯგუფს“ შეიძლება გააჩნდეს ძალაუფლება საინვესტიციო ობიექტთან მიმართებით მაშინაც კი, როდესაც ის საინვესტიციო ობიექტში ფლობს ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლებს. ასეთ შემთხვევაში, „ჯგუფი“ აფასებს მისი ხმის უფლების ზომას სხვა ხმის უფლების მქონეთა ზომასა და საკუთრების დისპერსიასთან შედარებით, რათა განსაზღვროს აქვს თუ არა მას დე-

ფაქტო ძალაუფლება საინვესტიციო ობიექტთან მიმართებით. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, მაგალითად ისეთი უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია საინვესტიციო ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც გამოიყენება მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში, არ უშლის ხელს „ჯგუფს“ კონტროლი განახორციელოს საინვესტიციო ობიექტზე. შვილობილები არიან კონსოლიდირებულები იმ თარიღიდან, რომელზე კონტროლი გადაეცემა „ჯგუფს“ („შემენის თარიღი“) და არიან დეკონსოლიდირებულები იმ თარიღიდან, როდესაც კონტროლი წყდება.

ბუღალტრულ აღრიცხვაში შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილების შემენის აღსარიცხავად. შემენილი იდენტიფიცირებადი საშუალებები და ვალდებულებები და ბიზნესში დაშვებული პირობითი ვალდებულებები კომბინაციაში იზომება მათი შემენის დღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად, არა-საკონტროლო პაკეტის მოცულობის მიუხედავად.

„ჯგუფი“ ზომავს არა-საკონტროლო პაკეტს, რაც წარმოადგენს ამჟამინდელი საკუთრების წილს და უფლებას აძლევს მის მფლობელს ნეტო აქტივების შესაბამის წილზე ლიკვიდაციის დროს თითოეულ შემთხვევაში სხვადასხვაგვარად, ან (ა) სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად ან (ბ) არა-საკონტროლო პაკეტის პროპორციული წილის შესაბამისად შემენის ობიექტის ნეტო საშუალებებში. არა-საკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელი საკუთრების წილს გაიზომება სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

გუდვილი იზომება შემენის ობიექტისთვის გადახდილი ანაზღაურების ჯამიდან შემენის ობიექტის ნეტო აქტივების გამოკლებით, შემენის ობიექტში არა-საკონტროლო პაკეტის ოდენობით და შემენის ობიექტში წილის სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მას გააჩნდა უშუალოდ შემენამდე. ნებისმიერი უარყოფითი ოდენობა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ფასდაკლებით ყიდვა“) ვლინდება მოგებაში ან ზარალში, მას შემდეგ რაც მენეჯმენტი ხელახლა შეაფასება მოახდინა თუ არა მან ყველა შემენილი აქტივის, ვალდებულების და დაშვებული პირობითი ვალდებულების იდენტიფიცირება და გადახედავს მათი გაზომვის სათანადოობას.

შემენილი ობიექტისათვის გადახდილი ანაზღაურება იზომება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სააქციო ინსტრუმენტების და აღებული ან დაშვებული ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებიდან გამომდინარე აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ შემენასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, როგორც არის საკონსულტაციო, სამართლებრივი, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურებები. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც

გამომდინარეობს შეძენიდან ან სააქციო ინსტრუმენტების გამოცემიდან, გამოაკლდება საკუთარი კაპიტალს; ტრანზაქციის ხარჯები სესხის გაცემისათვის, რაც ბიზნეს კომბინაციის ნაწილს წარმოადგენს გამოაკლდება სესხის საბალანსო ღირებულებას და ტრანზაქციის ყველა სხვა ხარჯი, რაც დაკავშირებული შეძენასთან, გაიქვითება.

კომპანიათაშორის ტრანზაქციები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება „ჯგუფის“ კომპანიათა შორის ტრანზაქციებიდან ამოღებულია; არარეალიზებული ზარალი ასევე ამოღებულია, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხარჯები ვერ იქნა დაფარული. „კომპანია“ და მისი ყველა შვილობილი იყენებს უნიფიცირებული ბუღალტრული აღრიცხვის დანაწესებს, რომლებიც შეესაბამებიან „ჯგუფის“ პოლიტიკას.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი დანაწესების შინაარსი (გაგრძელება)

არა-საკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს ნეტო შედეგების და შვილობილის საკუთარი კაპიტალის ნაწილს, რომლებიც დამახასიათებელია ინტერესებისთვის, რომლებიც არ წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას პირდაპირი ან არაპირდაპირი სახით. არა-საკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს „ჯგუფის“ საკუთარი კაპიტალის განცალკევებულ კომპონენტს.

ასოცირებული პირები. ასოცირებული პირები არიან საწარმოები, რომლებზეც „ჯგუფს“ გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირი ან არაპირდაპირი), მაგრამ არა კონტროლი, ზოგადად თანმდევი 20 და 50 პროცენტამდე ხმის მიცემის უფლების მქონე წილობრივი მონაწილეობით. ასოცირებულ პირებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის მეთოდის აღრიცხვის გამოყენებით და თავდაპირველად მიჩნეულია, როგორც ხარჯი და საბალანსო ღირებულება იზრდება ამ მცირდება, რათა გამოვლინდეს ინვესტორის წილი საინვესტიციო ობიექტის მოგებასა ან ზარალში შეძენის დღის შემდეგ. ასოცირებული პირებიდან მიღებული დივიდენდები ამცირებენ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას ასოცირებულ პირებში. სხვა შეძენის შემდგომი ცვლილებები „ჯგუფის“ წილში ასოცირებული პირების ნეტო აქტივებში აღიარებული არიან შემდეგი სახით: (ი) „ჯგუფის“ წილი ასოცირებული პირების მოგებასა და ზარალში აღირიცხება კონსოლიდირებულ მოგებასა და ზარალში წლისათვის, როგორც ასოცირებული პირების შედეგების წილი, (იი) „ჯგუფის“ წილი სხვა საერთო შემოსავალში აღირიცხება სხვა საერთო შემოსავალში და წარმოდგენილია განცალკევებით, (იიი) ყველა სხვა ცვლილებები „ჯგუფის“ წილში ასოცირებული პირების ნეტო აქტივების საბალანსო ღირებულებებში აღიარებულია მოგებად ან ზარალად ასოცირებული პირების შედეგების წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც „ჯგუფის“ წილი ასოცირებული პირის ზარალში ტოლია ან აღემატება მის ინტერესს ასოცირებულ პირში, ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნების

ჩათვლით, „ჯგუფი“ არ აღრიცხავს შემდგომ ზარალს, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც მან გაწია ვალდებულებები ან გააკეთა გადახდები ასოცირებული პირის სახელით.

„ჯგუფსა“ და მის ასოცირებულ პირებს შორის ტრანზაქციებიდან გამომდინარე არარეალიზებული მოგება ამოღებულია „ჯგუფის“ ასოცირებულ პირებში ინტერესის ფარგლებში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ამოღებულია იმ შემთხვევის ფარდა, როდესაც ტრანზაქცია იძლევა მტკიცებულებას გადაცემული აქტივის გაუფასურების შესახებ.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. „ჯგუფის“ ფუნქციური ვალუტა და „ჯგუფის“ პრეზენტაციის ვალუტა არის საქართველო ეროვნული ვალუტა, ლარი (“GEL”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ფუნქციურ ვალუტაში საქართველო ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით საანგარიშო პერიოდის შესაბამის დასასრულს. უცხოური ვალუტის გადაცვლით მოგება და ზარალი გამოწვეული ტრანზაქციების დასრულებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტირებით თითოეული საწარმოს ფუნქციურ ვალუტაში წლის ბოლოსთვის „სებ“-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად აღიარებულია, როგორც მოგება ან ზარალი.

უცხოური ვალუტის გადაცვლით მოგება ან ზარალი, რაც დაკავშირებულია სესხებთან წარმოდგენილია მოგებისა ან ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში „ფინანსური ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გადაცვლით მოგება და ზარალი წარმოდგენილია შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „უცხოური ვალუტის გადაცვლით მოგება ზარალის გამოკლებით“. არა-ფულადი საშუალებები იზომება სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად უცხოურ ვალუტაში, კაპიტალის ინვესტირების ჩათვლით, კონვერტირდება სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღის გაცვლითი კურსით. გადაცვლის კურსის გავლენა არა-ფულად საშუალებებზე იზომება სამართლიან ფასით უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება, როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = GEL 2.5922 და ევრო (“EUR”) 1 = GEL 3.1044 (31 დეკემბერი 2016: USD 1 = GEL 2.6468 და ევრო 1 = GEL 2.7940). 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო USD 1 = GEL 2.5086 და EUR 1 = GEL 2.8322 (2016: USD 1 = GEL 2.3667 და EUR 1 = GEL 2.6172). ამჟამად, ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებულ უმეტეს ქვეყნებში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი დანაწესების შინაარსი (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ქონება და აღჭურვილობა, დაუსრულებელი მშენებლობის გარდა, იზომება სამართლიანი ღირებულების მიხედვით ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოკლებით. დაუსრულებელი მშენებლობა იზომება ხარჯების მიხედვით.

ქონება და აღჭურვილობა, დაუსრულებელი მშენებლობის გარდა, წარმოადგენს გადაფასების საგანს საკმარისი რეგულარობით, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, რომ საბალანსო ღირებულება არ გასხვავდებოდეს არსებითად იმისგან, რომელიც დადგინდება სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის. საბალანსო ღირებულების გაზრდა გადაფასების შედეგად მიეწერება სხვა საერთო შემოსავალს და ზრდის გადაფასების რეზერვს საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. შემცირებები, რომლებიც ქვითავს იმავე საშუალებაზე მანამდე არსებულ ზრდას აღირიცხება პირდაპირ სხვა საერთო შემოსავალში და ამცირებს მანამდე დადგენილ გადაფასების რეზერვს საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში; ყველა სხვა შემცირება აღირიცხება მოგებად ან ზარალად წლისათვის. ძირითადი საშუალებების, რომლებიც საკუთარი კაპიტალის ნაწილს წარმოადგენენ, გადაფასების რეზერვის ტრანსფერი ხდება გადაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასების ზედმეტობა რეალიზებულია საშუალების ბრუნვიდან ამოღების ან განკარგვის დროს.

შემდგომი ხარჯები შედის საშუალების საბალანსო ღირებულის შემადგელობაში ან მიიჩნევა ცალკე საშუალებად, როგორც უფრო მისაღებია, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტები, რომლებიც ასოცირებულია საშუალებასთან მიეძინება „ჯგუფის“ სასარგებლოდ და საშუალების ხარჯი სარწმუნოდ შეიძლება გამოითვალოს. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლა კაპიტალიზებულია და გამოცვლილი ნაწილი ბრუნვიდან ამოიღება.

ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოსთვის მენეჯმენტი აფასებს თუკი არსებობს ძირითადი საშუალებების რაიმე გაუფასურების ნიშანი. თუკი რაიმე ასეთი ნიშანი არსებობს, მენეჯმენტი აწარმოებს ხარჯთაღრიცხვას აღდგენის ოდენობაზე, რომელიც დგინდება საშუალების სამართლიან ფასზე მაღლა გაყიდვის ხარჯების და გამოყენების ღირებულების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენის ოდენობამდე და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგებად ან ზარალად წლისათვის, იმ ფარგლებში რამდენითაც ის გადააჭარბებს საკუთარი კაპიტალის წინამორბედი გადაფასების ზედმეტობას. საშუალების წინა წლების გაუფასურების ზარალი გაუქმდება, სადაც მისაღებია თუკი ადგილი ჰქონდა ცვლილებას გამოყენებულ ხარჯთაღრიცხვაში საშუალების ფასის დასადგენად ან სამართლიანი ღირებულებაში გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

მოგება და ზარალი განკარგვისას დგინდება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღირიცხება მოგებას ან ზარალში წლისათვის სხვა საოპერაციო შემოსავლის ან ხარჯებში ფარგლებში.

ამორტიზაცია. მიწის ამორტიზაცია არ ხდება. ქონების, შენობა-ნაგებობების და აღჭურვილობის საგნების ამორტიზაციას ექვემდებარებიან იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება მათი ინსტალაცია და ისინი გამოყენებისთვის მზად არიან, ან შიდა კონსტრუირებული საშუალებების შემთხვევაში, იმ თარიღიდან, როდესაც საშუალება დასრულებულია და მზად არის გამოყენებისთვის (დაუსრულებელი მშენებლობის ამორტიზაცია არ ხდება). ქონების, შენობა-ნაგებობების და აღჭურვილობის სხვა საგნების ამორტიზაციის კალკულაცია ხდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით, რომ დადგინდეს მათი ხარჯები ან გადაფასებული ოდენობები სალიკვიდაციო ღირებულებასთან შედარებით მათი საშუალო ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში:

ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი წლებში

შენობები	15-დან 50 წლამდე
გემები, სატვირთო მანქანები და კონტეინერები	5-დან 17 წლამდე
სამეწარმეო მოწყობილობა, აღჭურვილობა და ინფრასტრუქტურა	3-დან 36 წლამდე

საშუალების სალიკვიდაციო ღირებულება არის აღრიცხული ოდენობა, რომელსაც „ჯგუფი“ ამჟამად მიიღებს საშუალების განკარგვის შემთხვევაში განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუკი საშუალება უკვე იყო იმ ასაკის და იმ მდგომარეობაში, რომელიც მას მოეთხოვება ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდს დასრულებისას. საშუალებების სალიკვიდაციო ღირებულებები და ექსპლუატაციის პერიოდები გადაიხედება და შეიცვლება თუკი საჭიროა ყოველი საანგარიშო პერიოდის შემდგომ.

არამატერიალური საშუალებები. „ჯგუფის“ არამატერიალური საშუალებებს გააჩნიათ განსაზღვრული ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ სოფტვეარს. არამატერიალური საშუალებები კაპიტალიზებულია შეძენისა და ამოქმედებისათვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე და ამორტიზაციას ექვემდებარება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით მათი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში:

ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი წლებში

სოფტვეარის ლიცენზიები	3 წელი
-----------------------	--------

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური საშუალებების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება უფრო მაღალ ღირებულამდე გამოყენებისას და სამართლიან ფასამდე გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი დანაწესების შინაარსი (გაგრძელება)

არა-ფინანსური საშუალებების გაუფასურება. საშუალებები, რომლებიც წარმოადგენენ გაუფასურებისა და ამორტიზაციის საგანს გადაიხედებიან გაუფასურებაზე, როდესაც კი მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხდეს. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება ოდენობით, რომლითაც საშუალების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მისი აღდგენის ღირებულებას. აღდგენის ღირებულება საშუალების სამართლიან ფასზე მაღალია განკარგვის ხარჯების და გამოყენების ღირებულების გამოკლებით. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის, საშუალებები ჯგუფდება უმდაბლეს დონეზე, რისთვისაც ისინი დიდწილად დამოუკიდებელ ფულად სახსრებს წარმოადგენენ (ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულები). არა-ფინანსური საშუალებების გაუფასურებამდე (გუდვილის გარდა) მიმოიხილება შესაძლო გამოსწორება ყოველ საანგარიშო პერიოდის თარიღამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გამოთვლის ძირითადი პირობები. მათ კლასიფიკაციის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტები ტარდება სამართლიანი ღირებულების ან ამორტიზებული ხარჯის შესაბამისად, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებულ იქნება საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემისთვის მწყობრი გარიგების პირობებში ბაზრის მონაწილეებს შორის გამოთვლის თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი, რომელიც მოქმედებს ბაზარზე. აქტიური ბაზარს წარმოადგენს ის ბაზარი, რომელშიც გარიგებებს საშუალებებისათვის ან ვალდებულებებისათვის ადგილი აქვს საკმარისი სიხშირით და უზრუნველყოფს ფასწარმოქმნის ინფორმაციის მოწოდებას უწყვეტად.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებითაც აქტიურ ბაზარზე ივაჭრება, გამოითვლება როგორც პროდუქტი კოტირებული ფასით ინდივიდუალური საშუალებისა ან ვალდებულებისთვის და ინსტრუმენტების რაოდენობით, რომელსაც საწარმო ფლობს. აღნიშნული წესი მაშინაც მოქმედებს, თუ ბაზრის ნორმალური დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი, რათა საკმარისად აითვისოს არსებული ოდენობა და შეკვეთის განთავსებამ ერთ ტრანზაქციად გაყიდვის თაობაზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შესაფერისი ტექნიკები, როგორც არის ნაღდი ფულის დისკონტირებული შემოსავლების მოდელები ან მოდელები, რომლებიც ეყრდნობა უახლეს კონკურენტულ გარიგებებს ან საინვესტიციო ობიექტების ფინანსური მონაცემების გაანალიზებას გამოიყენება სამართლიანი ღირებულების გამოსათვლელად გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, რომლებისათვისაც გარე ბაზრის ფასწარმოქმნის ინფორმაცია ხელმისაწვდომი არ არის. სამართლიანი ღირებულების გამოთვლები ანალიზს ექვემდებარე მათი დონის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგი სახით: (ი) პირველ დონეს წარმოადგენს გამოთვლები კოტირებული ფასების შესაბამისად (შესწორების გარეშე) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, (იი) მეორე დონეს წარმოადგენს შეფასების ტექნიკები ყველა შესამჩნევი არსებითი ხარჯებით აქტივისა ან ვალდებულებისათვის, როგორც პირდაპირ (როგორც ფასებით), ისე არაპირდაპირ (ფასებიდან გამომდინარე), და (იიი) მესამე დონის გამოთვლები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა მხოლოდ შესამჩნევ საბაზრო მონაცემებს (გამოთვლა მოითხოვს მნიშვნელოვან არაშესამჩნევ ხარჯებს). სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში გადანაცვლება ითვლება მომხდარად საანგარიშო პერიოდი ბოლოსთვის.

გარიგების ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეწერება შეძენას, ფინანსური ინსტრუმენტის გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ისეთი ხარჯი, რომელიც არ დადგებოდა თუკი გარიგებას არ ექნებოდა ადგილი. გარიგების ხარჯები მოიცავს გადახდილ სააფასურებსა და საკომისიოებს აგენტებისათვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც გაყიდვის აგენტებად მოქმედებენ), მრჩეველებისათვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟის საზღაურებს, გაგზავნის გადასახადებსა და ბაჟებს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს ვალის პრემიუმებს და ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზების ხარჯი წარმოადგენს ოდენობას, რომელითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება თავდაპირველი აღრიცხვის დროს ნებისმიერი ძირითადი თანხის დაფარვის გამოკლებით, დარიცხული პროცენტების ჩათვლით და ფინანსური აქტივებისათვის ნებისმიერი ჩამოწერილი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღრიცხვის დროს დაკავებული გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიუმს ან ფასდაკლებას ჯამში გადასახდელ ოდენობაზე ეფექტური პროცენტის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტის შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, დარიცხული კუპონის და ამორტიზებული ფასდაკლების ან პრემიუმის ჩათვლით (ინიცირების დროს დაკავებული საფასურების ჩათვლით, ასეთის არსებობის

შემთხვევაში) არ არის განცალკევებით წარმოდგენილი და შედიან დაკავშირებული საგნების საბალანსო ღირებულების შემადგენლობაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური პროცენტის მეთოდი არის მეთოდი, რომლითაც ხდება პროცენტის შემოსავლის ან პროცენტის ხარჯის განაწილება შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა საბალანსო ღირებულებაზე მიღწეულ იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო მომავალი ფულადი სახსრებით განხორციელებულ გადახდებს და შემოსავლებს (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამორიცხვით) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუკი მისაღებია, ფინანსური ინსტრუმენტის საბალანსო ღირებულის ნეტომდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ფულადი სახსრების მიმოქცევას ცვალებად საპროცენტო ინსტრუმენტებზე შემდგომი საპროცენტო ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიუმისა ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტით დადგენილ მცურავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადი სიდიდეები, რომლებიც არ არის შეცვლილი საბაზრო განაკვეთების შესაბამისად. ამგვარი პრემიუმები და ფასდაკლებები ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთლიანი მოსალოდნელი მოქმედების განმავლობაში. ამჟამინდელი ღირებულების კალკულაცია მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს ხელშეკრულების მხარეთა შორის, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი დანაწესების შინაარსი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. „ჯგუფი“ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას „სესხები და მოთხოვნების“ შეფასების კატეგორიის მიხედვით. სესხები და მოთხოვნები არიან არა-კოტირებული არა-დერივატივული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა გაყიდვას გეგმავს „ჯგუფი“ უახლოეს ვადაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. „ჯგუფი“ ახდენს მისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ შეფასების კატეგორიის მიხედვით და ატარებს ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღრიცხვა. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად გარიგების ხარჯების ჩათვლით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღრიცხვისას საუკეთესოდ მტკიცდება გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი პირველადი აღრიცხვისას,

მხოლოდ მაშინ აღირიცხება თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დამტკიცდეს სხვა მიმდინარე შესამჩნევი საბაზრო გარიგებებით იმავე ინსტრუმენტზე ან შეფასების ტექნიკით, რომელიც წარმოდგენს მხოლოდ შესამჩნევი ბაზრების მონაცემებს.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს მიწოდებას რეგულაციით ან ბაზრის ჩვეულებით დადგენილ დროში (ყიდვისა და გაყიდვის „რეგულარული გზები“) აღირიცხება ვაჭრობის თარიღზე, რომელიც წარმოდგენს თარიღს, როდესაც „ჯგუფი“ აწარმოებს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა ნასყიდობები აღირიცხება, როდესაც საწარმო გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივების აღრიცხვის გაუქმება. „ჯგუფი“ აუქმებს ფინანსური აქტივების აღრიცხვას, როდესაც (ა) აქტივები გამოისყიდება ან უფლებებს აქტივებიდან გამომდინარე ფულად სახსრებზე სხვაგვარად ეწურება ვადა ან (ბ) „ჯგუფმა“ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან გამომდინარე ფულად სახსრებზე ან დადო კვალიფიციური გადაცემის შეთანხმება, რომლითაც (ი) ასევე ძირითადად გადასცემს აქტივებზე საკუთრების ყველა რისკსა და მოგებას ან (იი) არც გადასცემს და არც ძირითადად ინარჩუნებს საკუთრების ყველა რისკსა და მოგებას, მაგრამ ინარჩუნებს კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია თუ მეორე მხარეს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა მიყიდოს აქტივები მთლიანობაში არადაკავშირებულ პირს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულია და ნეტო ოდენობა ასახული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ როდესაც არსებობს სამართლებრივად განხორციელებადი უფლება გაიქვითოს აღრიცხული ოდენობები, და რომ არსებობს განზრახვა ან გადაწყდეს ნეტო საფუძველზე ან გასხვისდეს აქტივი და ერთდროულად გადაწყდეს ვალდებულებაც. გაქვითვის ამგვარი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად განხორციელებადი ყველა შემდეგი გარემოებების არსებობისას: (ი) ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის მსვლელობისას, (იი) დეფოლტის დროს და (იიი) გადახდისუუნარობისა და გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ხელზე არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკში განთავსებულ გამოთხოვად დეპოზიტებს და სხვა მოკლე-ვადიან მაღალი ლიკვიდურობის ინვესტიციებს სამთვიანი ან უფრო ნაკლები

პირველადი დაფარვის ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ტარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

შეზღუდული ბალანსები ამორტიზებულია ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მიმოქცევის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ბალანსები, რომელთა გადაცვლა შეზღუდულია და გამოიყენება ვალდებულების გადასაწყვეტად საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც, შედიან სხვა გრემლვადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

ვაჭრობა და სხვა მოთხოვნები. ვაჭრობა და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხებიან სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად და შემდგომში ტარდებიან ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგებასა და ზარალში, როდესაც გამოწვეულია ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად („ზარალის მოვლენები“), რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღრიცხვის შემდეგ და რომლებმაც გავლენა იქონიეს ფინანსური აქტივებიდან და ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან გამომდინარე სავარაუდო მომავალი ფულადი სახსრების მიმოქცევის ოდენობასა ან დროზე, რაც შეიძლება სარწმუნოდ შეფასდეს. თუკი „ჯგუფი“ დაადგენს, რომ არანაირი ობიექტური მტკიცებულება არ მოიპოვება, რომ გაუფასურება მოახდინა ინდივიდუალურად შეფასებულმა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, ის შეიყვანს აქტივს ფინანსური აქტივების ჯგუფში მსგავსი საკრედიტო რისკის ნიშან-თვისებებით, და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურების დასადგენად. პირველადი ფაქტორები, რასაც „ჯგუფი“ ითვალისწინებს იმის დასადგენად ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია თუ არა, არის მისი ვადაგადაცილებული სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში რეალიზებადობა. შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი:

- კონტრაქენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაც დადასტურებულია მისი ფინანსური ინფორმაციით, რომელსაც „ჯგუფი“ მოიპოვებს;

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

- მოწინააღმდეგე მხარე განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას; ან
- ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილებების შედეგად, რომელმაც გავლენა იქონია მოწინააღმდეგე მხარეზე, შეიცვალა მოწინააღმდეგე მხარის გადახდის სტატუსი; ან

- ბაზრის მდგომარეობის გაუარესების გამო, მნიშვნელოვნად შემცირდა უზრუნველყოფის ღირებულება, ასეთი არსებობის შემთხვევაში.

თუკი მხარეები შეცვლიან გაუფასური ფინანსური აქტივის პირობებს, როდესაც ასეთი აქტივი აღრიცხული იყო ამორტიზირებული ხარჯის საფასურით, გაუფასურების გაზომვა უნდა მოხდეს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებდა ასეთი ცვლილებების შეტანამდე. ასეთი აქტივი ჯერ უნდა გამოიყოს ფინანსური ანგარიშგებიდან და შემდეგ აყვანილი უნდა იქნეს ბალანსზე მისი სამართლიანი ღირებულებით, თუკი ამ აქტივთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად შეიცვალა. ეს, როგორც წესი, ნათელია მნიშვნელოვანი სხვაობით საწყისი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებასა და ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებებს შორის.

გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ყოველთვის ხდება საექვო მოთხოვნების ანგარიშზე, სადაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე, რომლის დისკონტირებაც უნდა მოხდეს აქტივის საწყისი ეფექტური განაკვეთით. დატვირთული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულების დათვლისას გაითვალისწინება ის ფულადი ნაკადები, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გამოსყიდვის ფულების დაკარგვის შედეგად, მინუს ის ხარჯები, რომლებიც წარმოიშობა ასეთი აქტივის მოპოვებისა და გაყიდვის შედეგად, მიუხედავად იმისა თუ რამდენად რეალურია გამოსყიდვის უფლების დაკარგვა.

თუ გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია ისეთ გარემოებასთან, რომელიც წარმოიშვა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ (მაგალითად, მოვალის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), წინა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი შეიძლება გაუქმდეს საექვო მოთხოვნების ანგარიშის შესწორებით მიმდინარე წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება მისი შესაბამისი გაუფასურების ანგარიშის წინააღმდეგ მას შემდეგ, რაც აქტივის მოპოვებისათვის საჭირო ყველა პროცედურა შესრულდა და დანაკარგის ღირებულება განისაზღვრა.

უკვე ჩამოწერილი თანხების მოპოვება, მას შემდეგ რაც ეს თანხები ჩამოიწერა, აღირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე კრედიტული გატარებით მიმდინარე წლის მოგება ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების აღიარება ხდება როდესაც მეორემხარე შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას და მისი ღირებულება განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის დისკონტირებაც ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებამდე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეოთხდით.

სესხები. დასაწყისში სესხები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, და არა იმ ხარჯებით, რომლებიც ოპერაციის განხორციელებისას წარმოიშვა და საბოლოოდ მისი დისკონტირება ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებამდე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სესხთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია. ზოგადი და სპეციალური სასესხო ხარჯები დაკავშირებული ისეთი აქტივის შესყიდვასთან, შექმანსა ან წარმოებასთან, რომელიც არ ამორტიზირდება სამართლიანი ღირებულებით და რომლის გასაყიდად ან დანიშვნებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადება მოითხოვს მნიშვნელოვან დროს, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივის ღირებულების ნაწილი, თუკი კაპიტალიზაციის თარიღი არის არაუადრეს 2009 წლის 1 იანვრისა.

კაპიტალიზაციის თარიღი არის დრო, როდესაც (ა) ჯგუფი გაწევს ხარჯს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი გაწევს სასესხო ხარჯს; და (გ) განახორციელებს იმ ქმედებებს, რომელიც საჭიროა ასეთი აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, რომელზეც აქტივი არსებითად მზადაა გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

ჯგუფი აკაპიტალიზებს იმ სასესხო ხარჯებს, რომელიც არიდებული იქნებოდა თუკი ის აქტივზე არ გასწევდა კაპიტალურ ხარჯს. კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები ითვლება ჯგუფის საშუალო ფინანსური ხარჯის მიხედვით (კვალიფიციურ აქტივებზე გაწეული ხარჯებზე ვრცელდება საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხა ნასესხებია სპეციალურად კვალიფიციურ აქტივზე კაპიტალური დანახარის გაწევის მიზნით. ამ უკანასკნელ შემთხვევაში კი კაპიტალიზდება სხვაობა ასეთ სესხზე გაწეულ ხარჯებსა და ამ დროებითი ინვესტიციიდან მიღებულ საინვესტიციო შემოსავალს შორის.

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან. როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე იმ საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომლის მიხედვითაც საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი მნიშვნელოვნად გადადის მოიჯარეზე, იჯარით გაცემული ქონება აღირიცხება როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან სამომავლო ფინანსური იჯარის გადახდების დღევალნდელი ღირებულებით. ფინანსური იჯარის მოთხოვნების აღიარება ხდება ძალაში შესვლის თარიღში (როდესაც იწყება იჯარის ვადა), იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც განისაზღვრა დასაწყისში (უადრესი იჯარის ხელშეკრულების თარიღსა და მხარეების მიერ ჯარის მთავარ მოთხოვნების ვალდებულებად აღიარების თარიღს შორის).

ჯამურ მოთხოვნასა და დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი ეწოდება. შემოსავლის აღიარება ხდება საიჯარო პერიოდის განმავლობაში წმინდა ინვესტიციის მეთოდით (დაუბეგრავი), რომელიც წარმოადგენს მუდმივ პერიოდული უკუგების განაკვეთს. იჯარის ხელშეკრულების მოლაპარაკებასა და განხორციელებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯების აღიარება ხდება მათი

საიჯარო მოთხოვნების საწყის გათვლებში გათვალისწინებით, რომელიც ამცირებს იჯარის პერიოდის განმავლობაში ასაღიარებელ შემოსავალს. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავლის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური შემოსავლის ნაწილში.

მოგების გადასახადი. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგების გადასახადი შეესაბამება იმ კანონმდებლობას, რომელიც სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოსათვის სრულად ან მნიშვნელოვნადაა ძალაში შესული.

2017 წლის 1 იანვრამდე, მოგების გადასახადის ხარჯი/(კრედიტი) შედგებოდა მიმდინარე მოგების გადასახადისა და გადავადებული მოგების გადასახადისგან და აღირიცხებოდა მიმდინარე წლის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის აღრიცხული იყო ჯამურ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, იმიტომ რომ ის უკავშირდებოდა ისეთ ტრანზაქციას, რომელიც, იმავე ან სხვა ფინანსურ პერიოდში, აღრიცხული იყო ჯამურ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის იმ გადასახადის ღირებულება, რომელიც გადახდილი ან მიღებული უნდა იქნეს და რომელიც უკავშირდება მიმდინარე ფინანსური წლის დასაბეგრ მოგებას ან ზარალს. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი დაფუძნებულია სახარჯთაღრიცხვო ვარაუდებზე თუ ფინანსური ანგარიშგება ავტორიზირებულია შესაბამისი საგადასადო დოკუმენტების ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი ითვლება საბალანსო ვალდებულების მეთოდით ზარალის კომპენსაციის საბაზით გადასახადების დაბრუნებისა და დროებითი სხვაობებისათვის, რომელიც წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და საბალანსო ღირებულებებს შორის. საწყისი აღირცხვის გამონაკლისის მიხედვით, გადავადებული მოგების გადასახადი არ იქნა აღრიცხული აქტივების ან ვალდებულებების საწყისი აღრიცხვისას არსებულ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ბიზნეს კომბინაციის შემთხვევისა, თუკი ტრანზაქცია, როდესაც თავდაპირველად გატარდა, არც ფინანსურ და არც საგადასახადო მოგებაზე გავლენას არ ახდენდა. გადავადებული მოგების გადასახადი ითვლება იმ კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ნაგარაუდებია რომ ძალაში იქნება იმ დროს, როდესაც დროებითი სხვაობები ან ჩამოიწერება ან ზარალის კომპენსაციის საბაზით გადასახადი დაბრუნდება.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოქვითვადი დროებითი სხვაობისა და ზარალის კომპენსაციის საბაზით გადასახადების დაბრუნებისათვის აღიარდება მხოლოდ იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც მოხდება მისი სამომავლოდ ჩამოწერა და დასაბეგრი მოგება საკმარისი იქნება ასეთი გამოქვითვისათვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება ერთმანეთში გაიქვითა მაშინ, როდესაც არსებობდა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გადავადებული

მოგების გადასახადის ვალდებულებასთან გაქვითვის სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება და როდესაც არსებობდა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება, რომელიც დაწესდა იგივე საგადასახადო ორგანოს მიერ იგივე საგადასახადო ერთეულზე ან სხვა საგადასახადო ერთეულზე, თუკი არსებობდა ასეთი აქტივების ვალდებულებებთან გაქვითვის განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა შესწორება საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სალომბარდე მაღაზიებისა) შეუძლიათ არ გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ გამომუშავებულ გადასახადზე მანამ, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან არ მიიჩნევა როგორც განაწილებული დივიდენდების სახით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება დივიდენდის დაუბერგრავ ღირებულებაზე (ანუ წმინდა გადახდილი დივიდენდის ღირებულება უნდა გამრავლდეს დივიდენდის გადასახადზე—5% და გაიდოს 0.85-ზე) დივიდენდის ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემის მომენტსი. დივიდენდის, რომელიც გამომუშავებულია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ, გაცემა რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გათავისუფლებულია გადასახადისაგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე გამომუშავებულ მოგებაზე გადახდილი დივიდენდი იბეგრება სრულ ღირებულებაზე, რომელიც უნდა შემცირდეს შესაბამისი საგადასახო კრედიტით დათვლილი შემდეგი გზით: დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადი / ჯამური წმინდა მოგება იგივე პერიოდში და გამრავლებული გასანაწილებელ დუვიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტის მოცულობა არ უნდა აღემატებოდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე დარიცხულ გადასახადს.

დივიდენდის გადახდით გამოწვეული საშემოსავლო გადასახადი არის იმ ფინანსური პერიოდის ხარჯი, რომელშიც დივიდენდი იქნა გამოცხადებული მიუხედავად იმისა, თუ როდის იქნება დივიდენდი გადახდილი. შესაბამისად, ჯგუფმა ბალანსიდან მოხსნა ყველა გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივი და ვალდებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი ეფექტი აღირცხა 2016 წლის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდის გადახდისას არ აღირიცხება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდის განაწილებასთან ერთად, გადასახადის გადახდა ხდება სხვა ხარჯებზე ან გადახდებზე, რომლებიც წარმოიშვა არა-ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლოდ გაცემაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომელიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმუმ ზღვარს. ყველა წინასწარ გადახდილი ხარჯი იმ პირებისათვის, რომლებიც მდებარეობენ

უპირეტესი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციაში და სხვა ტრანზაქციები ასეთ პირებთან, მათ შორის სესხები გაცემული ფიზიკურ პირებსა და არარეზიდენტებზე იბეგრება გადახდისთანავე. ასეთი საგადასახადო ხარჯი სხვა ხარჯებთან ერთად, შემცირებული საგადასახადო კრედიტით— დარიცხული იმ აქტივებსა და მომსახურებებზე, რომლებიც მიღებულია წინასწარ გადახდილი ხარჯების სანაცვლოდ უპირეტესი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციაში მდებარე ერთეულებისაგან ან ფიზიკურ პირებსა და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხებიდან ამონაგებით, აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი სახელწოდებით შემოსავალთან არადაკავშირებული გადასახადები.

საეჭვო საგადასახადო პოზიცია. ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს მენეჯმენტი აკეთებს ჯგუფის საეჭვო საგადასახადო პოზიციის გადაფასებას. მოგების გადასახადის ვალდებულება აღირიცხება იმ ოპერაციებზე, რომელზეც მენეჯმენტი გადაწყვეტს რომ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დავის შემთხვევაში, გადასახადის გადახდის ვალდებულების დაწესების შანსი უფრო დიდია ვიდრე-არ დაწესების. ასეთი შეფასება დამოკიდებულია საგადასახადო კოდექსის ინტერპრეტაციაზე, რომელიც სრულად ან მნიშვნელოვნად ძალაშია საანგარიშგებო წლის განმავლობაში და ნებისმიერ ცნობილ სასამართლო ან სხვა სახის გადაწყვეტილებაზე აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით. ვალდებულება ჯარიმებზე, საპროცენტო ხარჯსა და შემოსავალთან არადაკავშირებულ გადასახადებთან დაკავშირებით აღირიცხება მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ საუკეთესო შეფასების საფუძველზე საანგარიშგებო წლის ბოლოს ვალდებულებების დაფარვისათვის საჭირო დანახარჯებთან დაკავშირებით. საეჭვო მოგების გადასახადის შესწორებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯის ანგარიშზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). საქონლის გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახდელი დღგ-ის გადახდა უნდა მოხდეს თარიღში, რომელიც არის უადრესი (ა) მომხმარებლისგან მოთხოვნების მიღების თარიღსა და (ბ) საქონლის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის თარიღს შორის. ჩასათვლელი დღგ-ს ჩათვლა, როგორც წესი, ხდება გადასახდელი დღგ-ის მოცულობიდან დღგ-ის ინვოისის მიღებისას. ნებადართულია დღგ-ის ხარჯის გადახდა შესაძლებელია ნეტოს საფუძველზე. ჩასათვლელი დღგ, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე პერიოდით იმ პირებისათვის, რომელთაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღგ-დან განთავისუფლებული ბრუნვა.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ხარჯსა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით და მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც უკავშირდება მარაგების შესყიდვის, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს დაკავშირებულს ამ მარაგების არსებულ ადგილზე მოტანასა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი სტანდარტული ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, მინუს მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები. წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღირიცხება მისი ღირებულებით მინუს გაუფასურების ზარალი. წინასწარ გადახდილი ხარჯები არის გრძელვადიანი თუ ის საქონელი ან სერვისი, რომლისთვისაც მოხდა წინასწარ გადახდა, მიღებული უნდა იქნეს ერთ წელზე მეტ ხანში, ან წინასწარ გადახდილი ხარჯი გაწეული ისეთი აქტივისათვის, რომელიც ბალანსზე აყვანისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესყიდვისათვის წინასწარ გადახდილი თანხა გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და როდესაც სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა წინასწარ გადახდილი ხარჯები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს ამ წინასწარ გადახდილ ხარჯთან დაკავშირებულ აქტივს ან მომსახურებას. თუკი არსებობს იმის ნიშანი რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს წინასწარ გადახდილ ხარჯთან დაკავშირებული აქტივს ან მომსახურებას, ასეთი წინასწარ გადახდილი ხარჯის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯები ნაჩვენებია საკუთარ კაპიტალში როგორც საგადასახადო ნეტო გამოქვითვა შემოსული თანხიდან. აქციის ნომინალურ ღირებულებას ზემოთ გადახდილით ნებისიერი სარგებელი აღირიცხება როგორც აქციის პრემიუმი საკუთარ კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდი აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარ კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ის გამოცხადდება და დამტკიცდება. ნებისიერი დივიდენდი, რომელიც გამოცხადდა საანგარიშგებო წლის დასრულების შემდგომ და დამტკიცდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, აღირიცხება შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის არაფინანსური ვალდებულება, რომლის დადგომის დრო და ოდენობა უცნობია. მისი დარიცხვა ხდება როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარე ადრეული მოვლენებიდან, როდესაც შესაძლოა რომ ვალდებულების გადასახდელად საჭირო გახდეს გარკვეული რესურსების გადინება ეკონომიკური სარგებლის სახით და როდესაც ვალდებულების მოცულობის სანდო დათვლაა შესაძლებელი. რეზერვის გაზომვა ხდება სამომავლო ვალდებულების შესრულების მოსალოდნელი დანახარჯის დღევანდელი ღირებულების დათვლით იმ განაკვეთით, რომელიც, გადასახადის გამოკლებით, მოიცავს მიმდინარე ბაზრის შეფასებით ფულის

დროში ღირებულებასა და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციფიკურ რისკს. დროის გასვლასთან დაკავშირებული რეზერვის ზრდა აღირიცხება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

მოსაკრებლები და ხარჯები, როგორიცაა არა-შემოსავლათან დაკავშირებული გადასახადები ან რეგულაციის მოსაკრებლები გამომდინარე გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე არსებული ინფორმაციიდან, აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ დროს, როდესაც მოსაკრებლის გადახდის წარმოშობი ვალდებულების გამომწვევი მოვლენა მოხდება, როგორც ეს განსაზღვრულია იმ კანონმდებლობით, რომელიც ითვალისწინებს მოსაკრებლის გადასხდას. თუკი მოსაკრებელი გადახდილია ვალდებულების წარმოშობამდე, ის აღირიცხება როგორც წინასწარ გადახდილი ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი იზომება მიღებული კომპენსაციის ან სავაჭრო მოთხოვნის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს თანხას, რომელიც მიღებული უნდა იყოს მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ, მინუს ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დღგ. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის მოცულების განსაზღვრა სანდოდაა შესაძლებელი; როდესაც სავარაუდოა რომ ჯგუფი მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და როდესაც, როგორც ქვემოთაა აღწერილი, ჯგუფის თითოეული საქმიანობა აკმაყოფილებს სპეციალურ კრიტერიუმებს. როდესაც, ბარტერის შემთხვევაში, მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, შემოსავლის აღიარება ხდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულების საფასურით.

მომსახურების გაცემა. მომსახურების გაცემა აღირიცხება იმ ფინანსური წლის განმავლობაში, როდესაც ის იქნა გაწეული, კონკრეტული სტადიის დასრულების სტადიის მითითებით, რომელიც განისაზღვრება რეალურად გაწეული მომსახურების პროპორციით სრულად გასაწევ მომსახურებაში.

შემოსავალი კონტეინერებიდან, ზოგადი ტვირთისა და დამატებითი მომსახურებიდან. შემოსავალი კონტეინერებიდან, ზოგადი ტვირთისა და დამატებითი მომსახურებიდან აღიარდება იმ საქმიანობის მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ რაც მომსახურება იქნა გაწეული, რაც დამოკიდებულია გადმოტვირთვისა და დატვირთვის სიაზე, ტერმინალიდან გასვლის ჩანაწერზე (TDRs), შემაჯამებელ უწყისზე და ა.შ.

შემოსავალი საზღვაო მომსახურებიდან. შემოსავალი საზღვაო მომსახურებიდან აღიარდება მას შემდეგ, რაც გემი შემოვა პორტში (ნავმისადგომთა შემოსვლა). შემოსავლის აღიარება ხდება ფასდაკლების გამოკლებით.

შემოსავალი იჯარიდან. ჯგუფი გამოიმუშავებს შემოსავალს ნავმისადგომის გაქირავების იჯარის ხელშეკრულებიდან. იჯარის ხელშეკრულებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით იჯარის ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, მიუხედავად იმისა, თუ როდის დგება გადახდის ვალდებულება.

შემოსავალი პორტის მართვიდან. შემოსავალი პორტის მართვიდან იყოფა რამდენიმე ურთიერთდაკავშირებულ შემოსავლის წყაროდ, რომელიც შეიძლება დაიყოს მოვლენასა და დროსთან დაკავშირებულ მომსახურებებად. მოვლენასთან დაკავშირებული მომსახურებები მოიცავს კონტეინერების საწყობში ოპერაციებს, რომლის შემოსავლის აღიარებაც ხდება მომსახურების გაწევისთანავე. დროსთან დაკავშირებული მომსახურებები მოიცავს კონტეინერებისა და ზოგადად ტვირთის შენახვას, შემოსავალს ავტომობილების პარკინგიდან და ტერმინალის მოსაკრებელს. დროსთან დაკავშირებული მომსახურებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველ თვიურად.

სამთავრობო გრანტები. სამთავრობო გრანტების აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც არსებობს გონივრული გარანტია, რომ გრანტი იქნება მიღებული და ჯგუფი შეასრულებს ყველა მასზე მიმაგრებულ პირობას.

ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები როგორც გადავადებული შემოსავალი და აღიარდება როგორც შემოსავალი წრფივი მეთოდით შესაბამისი აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ხარჯებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები წარმოადგენენ გადავადებულ შემოსავალს ან ზარალს, როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალს, იმ პერიოდებში, რომელშიც შესაბამისი ხარჯი იქნება გაწეული.

თანამშრომლებზე გაცემული სარგებელი. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და შვებულება ავადმყოფობის გამო, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა აღირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც მათთან დაკავშირებული მომსახურება იქნა გაწეული ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორება მისი გამოცემის შემდგომ. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორება მისი გამოცემის შემდგომ მოთხოვს ნებართვას ჯგუფის მენეჯმენტისგან, რომელმაც ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის ნებართვა გასცა.

4 კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და სტანდარტები ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებაში

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი საანგარიშგებო წლის განმავლობაში. შეფასებებისა და სტანდარტების გადაფასება გამუდმებით ხდება და ეყრდნობა მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, ამო შორის, მოლოდინებს სამომავლო მოვლელენთან, რომელიც მიიჩნევა როგორც გონივრული გამომდინარე არსებული გარემოებებიდან. მენეჯმენტი ასევე აწესებს გარკვეულ სტანდარტებს, გარდა შეფასებებისა, ბუღალტრული პოლიტიკის გატარების პროცესში. სტანდარტები, რომლებსაც ყველაზე დიდი გავლენა აქვთ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ ღირებულებებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი შესწორებები გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებებში შემდეგი საანგარიშგებო წლის განმავლობაში არიან:

აქტივების გაუფასურება და რეზერვების აღრიცხვა. თითოეულ საბალანსო თარიღში ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება ჯგუფის აქტივების საერთო ღირებულების საბალანსო ღირებულებაზე უფრო დაბალ ნიშნულამდე შემცირებისაკენ. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა შეაფასა ყველა მნიშვნელოვანი გარე და შიდა ფაქტორი და დაადგინა რომ გაუფასურების არანაირი მინიშნება არ არსებობს და შედეგად, არანაირი გაუფასურების ტესტი არ ჩატარებულა ჯგუფის გრძელვადიან აქტივებთან მიმართებაში.

ფინანსური იჯარა და აქტივების ბალანსიდან მოხსნა. მენეჯმენტი სტანდარტებიდან გამომდინარე ადგენს მნიშვნელოვნად გადაეცა თუ არა მეორე მხარეს ყველა რისკი და საკუთრებიდან გამომდინარე სარგებელი, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებსა და საიჯარო აქტოვებთან, კერძოდ, რომელი რისკები და სარგებელია ყველაზე მნიშვნელოვანი და რას ნიშნავს რისკებისა და სარგებლის მნიშვნელოვნად გადაცემა.

დაკავშირებულ პირებთან ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში ჯგუფი აწარმოებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ პირებთან. ბასს 39 მოითხოვს რომ საწყისი აღიარება მოხდეს სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით. სტანდარტის მიხედვით ხდება შეფასება იმისა ტრანზაქციის ფასი ეყრდონა საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთს, როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ტრანზაქციისათვის. ამ შემთხვევაში, ფასის შერჩევა ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და მსგავსი ტრანზაქციების მიხედვით, რომელიც არ ხორციელდება ურთიერთდაკავშირებულ პირებს შორის. დაკავშირებულ პირებზე გაცემული სესხების პირობები მოცემულია დანართ ნომერ 11-ში.

მუდმივობა. მენეჯმენტი ამზადებს ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს მუდმივობის პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს რომ აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების გასტუმრება ხდება ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის ფარგლებში. გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას, ოპერაციის შედეგს, მიმდინარე ქმედებებსა და სამომავლო ოპერაციების ანალიზს.

საკუთარი ქონების გამოყენების შეფასება. უახლესი შეფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის, ტებოდინ უკრაინის მიერ, მოხდა 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2016 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებებს. მენეჯმენტის ეს დასკვნა ეფუძნება იმ გარემოებებს რომ 2016 და 2017 წლების განმავლობაში

კომპანიის ბიზნესს, ოპერაციებს, მომსახურების ფასებს, ხარჯებსა და ა.შ. მნიშვნელოვანი ცვლილება არ განუცდიათ და არც გაუფასურების მაჩვენებლები იქნა აღმოჩენილი.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები. ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადების შესახებ გადაწყვეტილება ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მიიღება მათი გამოყენებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ანდ კომერციული გაუფასურება, გაცვეთა ან გარღვევა, ხშირად იწვევს აქტივების ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასიცოცხლო პერიოდებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს ამ აქტივების გამოყენებით. გათვალისწინებულია შემდეგი უმთავრესი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და რღვევა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო და შეკეთების პროგრამებზე; (გ) ტექნიკური და კომერციული გაუფასურება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებიდან.

იმ შემთხვევაში, თუ სასიცოცხლო ვადები განსხვავდება 10%-ით მენეჯმენტის შეფასებისგან, ცვეთის ხარჯზე გავლენა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იქნება ზრდა 2 224 ათასი ლარი ან კლება 1 875 ათასი ლარი (2016: ზრდა 1 726 ათასი ლარით ან კლება 2 033 ათასი ლარით).

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დამტკიცება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ, რომელთაც არ ჰქონიათ მატერიალური გავლენა ჯგუფზე.

- შეტყობინების ინიციატივა — ბასს 7-ის შესწორება (გამოიცა 2016 წლის 29 იანვარს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან).
- გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება არარეალიზებულ ზარალზე — ბასს 12-ის შესწორება (გამოიცა 2016 წლის 19 იანვარს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან).
- ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც მოცემული იყო ფასს-ის 2014-2016 ციკლის წლიურ შესწორებებში (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან).

6 ახალი საბუღალტრო წესები

ზოგიერთი ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია იქნა გამოცემული, რომელიც სავალდებულოა წლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და რომელიც ჯერ ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტიტუტები“ (შესწორებულია 2014 წლის ივლისში და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან). მნიშვნელოვანი ცვლილებებია:

- ფინანსური აქტივები უნდა დაკლასიფიცირდეს სამ შეფასების კატეგორიაში: ისინი, რომლებიც შემდგომ უნდა შეფასდეს საამორტიზაციო ფასად; ის, რომლებიც შემდგომ უნდა შეფასდეს სამართლიან ფასად სხვა საერთო შემოსავალში (FVOCI) და ის, რომლებიც შემდგომ უნდა შეფასდეს სამართლიან ფასად მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში (FVPL).
- სასესხო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია ხდება ფინანსური აქტივის მართვის ბიზნეს მოდელის მიხედვით და წარმოადგენს თუ არა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები ძირ თანხასა და საპროცენტო სარგებელს (SPPI). თუ ხდება სასესხო ინსტრუმენტის შეგროვება, ეს შეიძლება განხორციელდეს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ იგი აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნას. ვალის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, ტარდება პორტფელში, სადაც ერთეული ფლობს აქტივების ფულადი ნაკადების შეგროვება და აქტივებს ყიდვა შეიძლება დაკლასიფიცირდეს როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავს ფულად ნაკადებს, რომლებიც არის SPPI, შეფასებული უნდა იყოს როგორც FVPL (მაგალითად, დერივატივები). ჩანერგილი დერივატივები უკვე აღარ არიან გამოყოფილი ფინანსური აქტივებისგან, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI მდგომარეობის შეფასებისას.
- ინვესტიციების წილობრივი ინსტრუმენტები ყოველთვის შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია შეუქცევადი არჩევანი გააკეთოს ცვლილებების სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის სასარგებლოდ, იმ შემთხვევაში, თუ ინსტრუმენტი არ არის განკუთვნილი ვაჭრობისთვის. თუ სააქციო ინსტრუმენტები განკუთვნილია ვაჭრობისათვის, სამართლიანი ღირებულების ცვლილება წარმოადგენილია მოგებაში ან ზარალში.
- ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და გაზომვის ბასს 39-ის მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად გადავიდა ფასს 9-ში. ძირითადი ცვლილება არის ის, რომ ერთეულს მოეთხოვება ცვლილებების ეფექტი საკუთარი ფულადი ვალდებულებების საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით წარმოადგინოს მოგების ან ზარალის სხვა შემოსავალში.
- ფასს 9 ადგენს გაუფასურების დანაკარგების აღიარების ახალ მოდელს - მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) მოდელის დანერგვას. არსებობს "სამი ეტაპი", რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის შეცვლის საფუძველზე, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. პრაქტიკაში, ახალი წესები ნიშნავს იმას, რომ ორგანიზაციებმა უნდა აღიარონ 12-თვიანი ECL-ის ტოლფასი უშუალო დანაკარგი ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებაზე, რომელიც არ არის კრედიტ გაუფასურებული (ან სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში ECL სავაჭრო მოთხოვნებზე). იმ შემთხვევაში, თუკი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვნად გაიზარდა, გაუფასურება იზომება სასიცოცხლო პერიოდის ECL-ით, ვიდრე 12 თვიანი ECL. მოდელი მოიცავს იჯარისა და სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანების საოპერაციო გამარტივებას.
- ჰეჯირების საბუღალტრო მოთხოვნები შესწორდა, რათა უფრო მჭიდროდ იყვნენ დაკავშირებული რისკის მართვასთან. სტანდარტი უზრუნველყოფს საბუღალტრო პოლიტიკის არჩევანს, ფასს 9-ის საბუღალტრო აღრიცხვის ჰეჯირების მოთხოვნების

გამოყენებასა და ბასს 39-ის ყველა ჰეჯირების გამოყენების გაგრძელებას შორის, რადგანაც ამჟამად სტანდარტი არ ითვალისწინებს მაკრო ჰეჯირების აღრიცხვას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზზე და იმ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად 2018 წლის 1 იანვარს.

ფინანსური ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ არის მოსალოდნელი, გარდა FVTPL- ში მითითებული ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებებისა, რომლებიც მიეკუთვნება ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკის ცვლილებას, რომელიც წარმოდგენილი იქნება სხვა სრული შემოსავლის სახით.

ახალი სტანდარტი ასევე ახდენს გაფართოებულ გაცხადების მოთხოვნებსა და პრეზენტაციებში ცვლილებებს. ეს, სავარაუდოდ, შეცვლის ჯგუფის მიერ გამოცხადებულ შეტყობინებებს ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, განსაკუთრებით კი ახალი სტანდარტის ძალაში შესვლის წელს.

ფასს 15, შემოსავალი მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (გამოცემულია 2014 წლის 28 მაისს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან). ახალმა სტანდარტმა დაანერგა ძირითადი პრინციპი, რომ შემოსავლები უნდა აღიარდეს, როდესაც საქონელი ან მომსახურება გადაეცემა მომხმარებელს, გარიგების ფასად. ნებისმიერი საქონლისა ან მომსახურების ნაკრები, რომლის განცალკევებაც შესაძლებელია, ცალ-ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და ნებისმიერი ფასდაკლება ან შეღავათი კონტრაქტის ფასზე, ზოგადად უნდა იყოს მიმაგრებული ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც სარგო ნებისმიერი მიზეზით მერყეობს, მინიმალური ღირებულებები უნდა იქნას აღიარებული, თუ ისინი არ დგანან შესწორების მნიშვნელოვანი რისკის ქვეშ. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად გაწეული ხარჯები უნდა იყოს კაპიტალიზირებული და ამორტიზებული იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხელშეკრულების სარგებელი მოხმარდება. **ფასს 15, შემოსავალი მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან).** შესწორებები არ შეცვლის სტანდარტის ძირითად პრინციპებს, მაგრამ განმარტავს, თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული ეს პრინციპები. შესწორებები განმარტავს, თუ როგორ უნდა ამოვიცნოთ შესრულების ვალდებულება (დამკვეთისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემა) ხელშეკრულებაში; როგორ უნდა დადგინდეს, არის თუ არა კომპანია მთავარი პირი (საქონლის ან მომსახურების მიწოდებელი) ან აგენტი (პასუხისმგებელია საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისათვის საჭირო ზომების მიღებაზე); და თუ როგორ უნდა განსაზღვროს ლიცენზიის მინიჭების შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება მოხდება ერთდროულად თუ დროის

განმავლობაში. გარდა განმარტებისა, ცვლილებები მოიცავს ორ დამატებით შემამსუბუქებელ გარემოებას, რათა კომპანიას შეუმცირონ ახალი სტანდარტების პირველად მიღების ხარჯი და სირთულე.

კომპანია ფასს 15-ზე გადასვლის პირობების შესაბამისად, კომპანიამ აირჩია გამარტივებული გარდამავალი მეთოდი 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის წლის ბოლოსთვის, რომელიც იქნება ფასს 15-ის გამოყენების პირველი წელი.

კომპანია გეგმავს გამოიყენოს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამარტივებული გარდამავალი მეთოდისთვის. კომპანია იყენებს ფასს 15 რეტროსპექტულად მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც არ არის დასრულებული საწყისი გამოყენების (2018 წლის 1 იანვარი) თარიღისთვის.

ფასს 15-ის მიღება გამოიწვევს საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილებებს. კომპანიის შემოსავლების ნაკადების ანალიზზე, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობებსა და ამ თარიღისათვის არსებული ფაქტებსა და გარემოებებზე დაყრდნობით, გამარტივებული გარდამავალი მეთოდის გამოყენების გათვალისწინებით, კომპანიის მენეჯმენტი 2018 წლის 1 იანვრიდან ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვან ცვლილებას არ ელოდება.

ფასს 15-ის მიღებისგან მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები ქვემოთ არის განმარტებული:

- ხელშეკრულების ცვლილების აღრიცხვა,
- დამატებითი ვალდებულებების შესრულების იდენტიფიცირება,
- ცვლადი სარგებლის აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტების აღრიცხვა,
- კლიენტების ლოიალურობის პროგრამების აღრიცხვა,
- შემოსავლების აღიარების დროის ცვლილებები (პერიოდულიდან ერთ კონკრეტულ თარიღში, ანდა პირიქით),
- კომპენსაციების საბუღალტრო აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების დადების ხარჯების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების აღრიცხვა,

- ხელშეკრულების აქტივებისა და ხელშეკრულების ვალდებულებების წარდგენა
- სხვა.

მოკლედ, მენეჯმენტი არ ელოდება იმ თანხების ცვლილებას, რომელიც აღიარებული იქნება ფინანსური ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვრისათვის, რომელიც წარმოადგენს ფასს 15-ის პირველად გამოყენების თარიღს ჯგუფის მიერ ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლომდე. ეს არის ჯგუფის მართვის წინასწარი შეხედულება და შესაძლებელია, რომ საბოლოო შედეგი, რომელიც იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილი, განსხვავდებოდეს ამ წინასწარი მოსაზრებისაგან.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, გაზომვის, წარდგენისა და შეტყობინების პრინციპებს. ყველა იჯარის ხელშეკრულების შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება იჯარის ხელშეკრულების პერიოდის დაწყებისთანავე, თუ იჯარის გადახდა ხდება დროთა განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მოპოვება. შესაბამისად, ფასს 16 თავს არიდებს იჯარის კლასიფიკაციას როგორც საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს აუცილებელია ბასს 17-ით და, ნაცვლად, ადგენს იჯარის გაცემის ერთ საბუღალტრო მოდელს. მეიჯარემ უნდა აღრიცხოს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის ვადით 12 თვეზე მეტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ძირითადი აქტივი არის დაბალი ღირებულებისა; და (ბ) იჯარის ვალდებულებების ცვეთა განაცალკეოს იჯარის ვალდებულებებზე გამომუშავებული პროცენტისგან მოგების ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის შესახებ განცხადებაში. ფასს 16 არსებითად ახორციელებს ბასს 17-ში აღნიშნულ სააღრიცხვო მოთხოვნებს. შესაბამისად, გამქირავებელი განაგრძობს იჯარის აღრიცხვას როგორც საოპერაციო ან ფინანსური იჯარა და აღრიცხავს ორივე იჯარას განსხვავებულად. ჯგუფი ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენის შეფასებას.

ფასს 17 „სადაზღვევი ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4, რომელმაც კომპანიებს მიაწოდა სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვის თავისუფლება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვადასხვა ანალოგიური სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მდგომარეობების შედარება. ფასს 17 არის ერთიან პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა სახის სადაზღვევო კონტრაქტის აღრიცხვასთან დაკავშირებით, მათ შორის გადაზღვევის კონტრაქტები, რომელსაც დამზღვევს ფლობს. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას შემდეგ ფასად: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკ-მორგებული დღევანდელი ღირებულებას (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც აერთიანებს ყველა შესაძლო ინფორმაციას ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ, რომელიც შეესაბამება არსებულ ინფორმაციას ბაზრის შესახებ; პლუს (თუ ეს ღირებულება

არის ვალდებულება) ან მინუსი (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) კონტრაქტების ჯგუფში გამოუმუშავებელი მოგება (საკონტრაქტო მომსახურების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანიები სადაზღვევო კონტრაქტებიდან მოგების აღიარებას მიიღებენ სადაზღვევო დაფარვის პერიოდის განმავლობაში და როგორც კი ისინი რისკისგან გათავისუფლდებიან. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის ან გახდება წამგებიანი, ერთეულს დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. ჯგუფი ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენის შეფასებას.

IFRIC 22 „უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები და წინასწარ გასათვალისწინებელი პირობები“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდისათვის). ეს ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი, როდესაც სტანდარტი ეხება ტრანზაქციებს უცხოური ვალუტაში-ბასს 21. ინტერპრეტაცია ვრცელდება იმ შემთხვევებზე, როდესაც პირი ვალდებულია გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარ მიღებული გადახდები უცხოური ვალუტის დენომინირებულ კონტრაქტებზე. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს, რომ გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, რომელზეც პირი თავდაპირველად აღიარებს არაფინანსურ აქტივს ან არაფინანსურ ვალდებულებას, რომელიც გამომდინარეობს წინასწარ გადახდილი თანხის გაცემის ან მიღების ოპერაციიდან. თუკი გადახდა ხორციელდება მრავალჯერადად, წესი მოითხოვს რომ პირმა განსაზღვროს თითოეული ტრანზაქციის თარიღი ცალ-ცალკე. ჯგუფი ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენის შეფასებას.

IFRIC 23 “მოგების გადასახადთან დაკავშირებული გაურკვევლობა” (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაში შედის პერიოდისათვის 2019 წლის 1 იანვრიდან). ბასს 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების ანგარიშგება, მაგრამ არა ის, თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის შედეგები. ინტერპრეტაცია განმარტავს, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვეველია მოგების გადასახადის რეჟიმი. პირმა უნდა განსაზღვროს, გაითვალისწინოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალ-ცალკე, ან რამდენიმე გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ერთდროულად, იმისდა მიხედვით თუ რომელი მიდგომა უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვევლობის გადაწყვეტას. პირმა უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის თანხებს, რისი უფლებაც მას აქვს და ამ შესწავლისას გამოიყენებს ყველა მის ხელთ არსებულ დაკავშირებულ ინფორმაციას. თუ პირი ასკვნის, რომ საგადასახადო ორგანო არ მიიღებს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის შედეგი აისახება შესაბამისი დასაბერგრი მოგების ან ზარალის, გადასახადის ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგების, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, სავარაუდო ღირებულებების ან მოსალოდნელი ღირებულებების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია იმაზე, თუ რომელი მეთოდით უკეთ მოახდენს პრობლემის აღმოფხვრას. პირი აღნიშნავს

გარემოებებისა და ფაქტების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას მოახდენს ინტერპრეტაციის მიერ მოთხოვნილ შეფასებებსა და სააღრიცხვო პოლიტიკაზე. ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის მაგალითები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს სტანდარტის ან შეფასების ცვლილება, მათ შორის, შეიძლება იყოს საგადასახადო ორგანოს მიერ გამოცემული შემოწმებები ან ქმედებები, ცვლილებები საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესით ან საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო რეჟიმის შემოწმები ან ხელახალი შემოწმების უფლების შეწყვეტა. შეთანხმების ან უთანხმოების არარსებობა საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით, განცალკევებულად, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ წარმოადგენდეს ფაქტებსა და გარემოებებს ან ახალი ინფორმაციას, რომლებიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით განსაზღვრული გადაწყვეტილებებსა და შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენის შეფასებას.

ქვემოთ მოცემული ახალ შესწორებები სავარაუდოდ მატერიალურ გავლენას არ მოახდენენ ჯგუფზე მათი მიღების შემთხვევაში:

- ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან მის ერთობლივი საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან გადაცემა - ფასს 10 და ბასს 28-ის ცვლილებები (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია ბასს-ის მიერ განსაზღვრული ვადის დაწყებიდან ან მის შემდეგ).
- ფასს 2-ში ცვლილებები, აქციიდან გამომდინარე გადახდები (გამოიცა 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაში შედის ყოველწლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან)
- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება ფასს 4-ს სადაზღვევო კონტრაქტებთან მიმართებაში - ფასს 4-ის ცვლილებები (გამოიცა 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის იმ კომპანიებში, რომლებიც გამოიყენებენ დროებითი გამონაკლის ვარიანტის, ან მაშინ, როდესაც კომპანია პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს, იმ პირებისათვის რომელიც გამოიყენებს გადავადების მიდგომას).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა-ბასს 40-ის შესწორება (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შედის შედის ყოველწლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან)
- ფასს 2014-2016 წლების ციკლის ყოველწლიური ცვლილებები-ფასს 1-სა და ბასს 28-ის ცვლილება (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაში შედის შედის ყოველწლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან)
- წინასწარ დაგადახდილი თანხების თვისებები უარყოფითი კომპენსაციით - ფასს 9-ის შესწორება (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაში შედის შედის ყოველწლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან)
- გრძელვადიანი ინტერესი პარტნიორსა და ერთობლივ საწარმოებში - ბასს 28-ის შესწორება (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაში შედის შედის ყოველწლიური პერიოდისათვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან)

თუკი საწინააღმდეგო არაა ნახსენები ზემოთ, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ პირებთან

მხარეები ურთიერთდაკავშირებულია, როგორც წესი, თუკი მხარეები არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე ან აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ან საერთო კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული სავარაუდო ურთიერთდაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმას.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის საბოლოო ნაშთები დაკავშირებულ პირებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ქართული ლარი	გლობალური		პირი		მთავარი პირი	სხვა დაკავშირებული მხარე
		საერთო მშობელი კომპანია	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის ქვეშ	შვილობილი კომპანია		
ჯამური	სავაჭრო						
მოთხოვნები		-	-	1,885	194	-	-
ინვესტიცია							
პარტნიორ კომპანიაში		-	-	-	7,199	-	-
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები		-	-	7	-	-	-
დაგროვილი							
ვალდებულებები და							
მიღებული ავანსები		-	-	(391)	-	-	-
დაგროვილი ხელფასი							
და ბონუსები		-	-	-	-	(489)	-

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის საბოლოო ნაშთები დაკავშირებულ პირებთან შემდეგია:

ათასი ქართული ლარი	გლობალური		პირი		მთავარი ლი პირი	სხვა დაკავშირებული მხარე
	რი საერთო მშობელი კომპანია	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლ ის ქვეშ	შვილობილი კომპანია		

ჯამური მოთხოვნები	სავაჭრო	-	-	4,137	217	-	-
ინვესტიცია კომპანიაში	პარტნიორ	-	-	-	1,565	-	-
გაცემული (სახელმწიფო პროცენტი-USD 0.05%)	სესხი Libor -	9,264	-	-	-	-	-
ავანსები			2,245				
სავაჭრო და ვალდებულებები	სხვა	1,316	-	7	-	-	-
დაგროვილი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები		-	-	-	-	-	440
დაგროვილი და ბონუსები	ხელფასი	-	-	-	-	282	-

ხარჯებისა და შემოსავლების გატარებები დაკავშირებულ პირებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ქართული ლარი	გლობალური საერთო მშობელი კომპანია	უშუალო კომპანია	მშობელი კომპანია	პირი კონტროლის ქვეშ	საერთო კომპანია	შვილობილი კომპანია
შ ე მ ო ს ა ვ ა ლო გ ა წ ე უ ლო მ ო მ ს ა ხ უ რ ე ბ ი დ ა ნ				22,063		1,296
ს ა ი ჯ ა რ ო შ ე მ ს ა ვ ა ლო						408
ს ხ ვ ა შ ე მ ო ს ა ვ ა ლო						55
ს ხ ვ ა ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო შ ე მ ო ს ა ვ ა ლო				18		
პ რ ო ფ ე ს ი ო ნ ა ლ უ რ ი მ ო მ ს ა ხ უ რ ე ბ ა		(6,663)				
IT მ ო მ ს ა ხ უ რ ე ბ ა						

	(1,258)	
ს ხ ვ ა მ მ ს ა ხ უ რ ბ ა	(575)	
ს ა პ რ ო ც ე ნ ტ ო შ ე მ ო ს ა ვ ა ლ	35	
ა ქ ც ი ა შ ვ ი ლ ო ბ ი ლ შ ი		1,558

ხარჯებისა და შემოსავლების გატარებები დაკავშირებულ პირებთან 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ქართული ლარი	გლობალური ი საერთო მშობელი კომპანია	უშუალო მშობელი კომპანია	პირი საერთო კონტროლი ს ქვეშ	შვილობილი კომპანია
შ ე მ ო ს ა ვ ა ლ გ ა წ ე უ ლ მ ო მ ს ა ხ უ რ ე ბ ი დ ა ნ			14,335	1,572
ს ა ი ჯ ა რ ო შ ე მ ს ა ვ ა ლ				338
ს ხ ვ ა შ ე მ ო ს ა ვ ა ლ			54	
ს ხ ვ ა ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო შ ე მ ო ს ა ვ ა ლ			267	
პ რ ო ფ ე ს ი ო ნ ა ლ ო რ ი მ ო მ ს ა ხ უ რ ე ბ ა		(6,901)		
ფ ი ნ ა ს უ რ ი მ ო მ ს ა ხ უ რ ე ბ ი ს გ ა დ ა ს ა ხ ა დ ი	(1,490)			
IT მ ო მ ს ა ხ უ რ ე ბ ა			(1,240)	
ს ხ ვ ა მ ო მ ს ა ხ უ რ ბ ა			(401)	
ს ა პ რ ო ც ე ნ ტ ო შ ე მ ო ს ა ვ ა ლ	143			
ს ა პ რ ო ც ე ნ ტ ო ხ ა რ ჯ ი	(986)			

მთავარი მმართველი პირის კომპენსაცია. მთავარი მმართველი პირი არის აღმასრულებელი დირექტორი.

მთავარი მმართველი პირის კომპენსაცია მოცემულია ქვემოთ:

	2017		2016	
		დაგროვილი ვალდებულებ ა		დაგროვილი ვალდებულე ბა
ათასი ქართული ლარი	ხარჯი		ხარჯი	
მოკლევადიანი სარგებელი:				
-ხელფასები	2,400		2,281	
-მოკლევადიანი ბონუსები	787	(489)	282	(282)
-სარგებელი	526		739	
ჯამი	3,713	(489)	3,302	(282)

მოკლევადიანი ბონუსები გადასახდელია თორმეტი თვის განმავლობაში იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც მთავარმა მმართველმა პირმა განახორციელა დაკავშირებული მომსახურება.

8. ქონება, შენობა-ნაგებობები და აღჭურვილობა

ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობების საბალანსო ღირებულებების („პპგ“) მოძრაობები არის შემდეგი:

	მიწა და შენობები	გემები, საწყობები და კონტეინერები	წარმოების ობიექტები, მოწყობილობები და ინფრასტრუქტურა	მშენებარე ნაგებობები	სულ
<i>ათას ლარებში</i>					
ღირებულება/გადაფასებული ოდენობა	223,694	13,944	59,102	46,645	343,385
დამატებები	-	-	139	11,191	11,330
გადარიცხვები	27,894	725	23,114	(51,733)	-
განკარგვები	(30)	(97)	(337)	(853)	(1,317)
2016 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	251,558	14,572	82,018	5,250	353,398
დამატებები	-	-	-	1,822	1,822
გადარიცხვები	844	(162)	3,740	(4,422)	-
განკარგვები	-	-	(310)	(127)	(437)
2017 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	252,402	14,410	85,448	2,523	354,783
ცვეთისა და გაუფასურების დანაკარგი	11,392	1,258	7,089	-	19,739
ამორტიზაციის ანარიცხები	11,770	1,206	7,362	-	20,338
ცვეთის ჩამოწერა	(2)	(133)	(50)	-	(185)
2016 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი	23,160	2,331	14,401	-	39,892
ამორტიზაციის ანარიცხები	12,512	1,295	8,380	-	22,187
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	(158)	-	(158)
მოგებაზე ან ზარალზე გაუფასურების გადასახადი	-	-	-	467	467
Balance at 31 December 2017	35,672	3,626	22,623	467	62,388
საბალანსო ღირებულებები					
2016 წლის 31 დეკემბერი	228,398	12,241	67,617	5,250	313,506
2017 წლის 31 დეკემბერი	216,730	10,784	62,825	2,056	292,395

ისტორიული საბალანსო ღირებულება: (*)					
2016 წლის 1 იანვარი	216,020	19,494	51,342	41,618	328,474
2016 წლის 31 დეკემბერი	206,492	17,176	47,214	46,645	317,527
2017 წლის 31 დეკემბერი	140,450	12,628	48,050	2,056	203,184

* პპ&ე-ს საბალანსო ღირებულება 2014 წლის გადაფასებამდე

8. ქონება, შენობა-ნაგებობები და აღჭურვილობა (გაგრძელებული)

გადაფასება. 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქონება, შენობა-ნაგებობები და აღჭურვილობა, გარდა მშენებლობისა, გადაფასებულია საბაზრო ღირებულებით. შეფასება განახორციელა შემფასებელთა დამოუკიდებელმა ფირმამ, ტეზოდინ ურაინა, რომელიც ფლობს აღიარებულ და შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას და რომელიც ფლობს მსგავსი კატეგორიისა და ლოკაციის აქტივების შეფასების გამოცდილებას.

ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობის საბაზრო ღირებულება განისაზღვრა შემდეგი ორი მეთოდით: გაყიდვების შედარება და ამორტიზირებულის ჩანაცვლების ღირებულება. 2014 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2,187 ათასი ლარის ღირებულების ნაგებობები და აღჭურვილობები არ იქნა შესული შეფასების ანგარიშში, რომელიც ძირითადად მოიცავდა „წარმოების საშუალებების, მოწყობილობებისა და ინფრასტრუქტურის“ კატეგორიაში შემავალ კომპიუტერებსა და საოფისე აღჭურვილობას. მენეჯმენტის შეფასებით, ამ ნივთების საბაზრო ღირებულება ახლოს არის 2014 წლის 31 დეკემბრის საბაზრო ღირებულებასთან.

კომპანიის ძირითადი საწარმო ქონება, შენობა-ნაგებობები და აღჭურვილობა სპეციალიზირებული ბუნებისაა და იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე, გარდა როგორც მიმდინარე საქმიანობის ნაწილი. საწარმო ქონებისა და აღჭურვილობების ნაწილის გარდა, რომელიც შეფასდა უკანასკნელი სბაზრო ტრანზაქციების საფუძველზე, მსგავსი ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობების ბაზარი არ არის აქტიური საქართველოში და არ იძლევა შესადარებელი ქონების შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობის გაყიდვების საკმარის რიცხვს, იმისათვის რათა საბაზრო ღირებულების დადგენისათვის გამოყენებულ იქნას ბაზარზე დაფუძნებული შეფასების მიდგომა.

აქედან გამომდინარე, ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობის საბაზრო ღირებულება ძირითადად განისაზღვრა ამორტიზირებულის ჩანაცვლების ღირებულებით. ეს მეთოდი ითვალისწინებს, ეს მეთოდი ითვალისწინებს საწარმო ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობის აღდგენის ან შეცვლის ღირებულებას, მორგებული ფიზიკურ, ფუნქციურ ან ეკონომიკურ ცვეთაზე და დამველებზე.

ამორტიზირებულის ჩანაცვლების ღირებულება განისაზღვრა შიდა წყაროებითა და საქართველოში მსგავსი

ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობის საბაზრო ღირებულებაზე დაყრდნობით. გამოქვეყნებული ინფორმაციიდან, კატალოგებიდან, სტატისტიკური მონაცემებიდან და ა.შ., მოპოვებულ იქნა სხვა და სხვა საბაზრო მონაცემები და დავუკავშირდით საქართველოში ინდუსტრიის ექსპერტებსა და საწარმო ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობის მომწოდებლებს.

საბაზრო ღირებულების განსაზღვრის თაობაზე დამატებითი ინფორმაციის მისაღებად, იხილეთ შენიშვნა N28.

მიმდინარე მშენებლობები: მიმდინარე მშენებლობები ძირითადად მოიცავს დაუინსტალირებელ აღჭურვილობას. (2016: სამეწარმეო მოწყობილობების აგება). 2017 წელს არ იყო საწარმო ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და მოწყობილობების შეძენასა და აგებასთან დაკავშირებული კაპიტალიზირებული სესხების ხარჯები (2016: 1,508 ათასი ლარი კაპიტალიზაციის განაკვეთით, 2016 წელს იყო 5.91%).

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, (2016: ნული [nil]) არ მომხდარა ქონების ან აღჭურვილობის დაგირავება მესამე პირების სასარგებლოდ, როგორც უზრუნველყოფა.

9. ინვესტიციები დაკავშირებულ კომპანიებში

ჯგუფის წილობრივი მონაწილეობა ძირითად დაკავშირებულ კომპანიებში, რომლებიც დაფუძნებულია საქართველოში, იყო შემდეგი:

სახელი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული კომპანიები		
ჩენელ ენერჯი ლიმიტედ	25%	25%
სს დოკტრანშიპმენტ ფოთი	50%	50%

ორივე დაკავშირებული კომპანია არის კომპანიის მოიჯარე. არც ერთი დაკავშირებული კომპანია არ წარმოადგენს საფონდო ბირჟაზე განთავსებულ პირებს და შესაბამისად, არ აქვთ გამოქვეყნებული ფასები კოტირებები.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ჯგუფის საბალანსო ღირებულებების მოძრაობებს დაკავშირებულ კომპანიებში:

ათასებში ლარში

2017

2016

საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	5,641	6,488
დაკავშირებული კომპანიების მოგების/დანაკარგის წილი	1,558	(1,582)
დაკავშირებული კომპანიების სხვა სრულყოფილი შემოსავლის წილი	-	735
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	7,199	5,641

10. იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ფინანსები

ჯგუფს აქვს იჯარის გარიგებები ქონებასა და აღჭურვილობებზე, რომლებიც განტავსებულია #3, #4, #5, #6, #8, #9, #10 და #15 ნავმისადგომების ტერიტორიაზე. იჯარის გარიგებების საშუალო მოქმედების ვადა არის 25 წელი. იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ფინანსები (მთლიანი ინვესტიციები იჯარაში) და მათი მიმდინარე ღირებულება არის შემდეგი:

	მისაღები 1 წელში	მისაღები 2- დან 5 წელში	მისაღები 5 წლის შემდეგ	სულ
<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>				
იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ოდენობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,482	29,971	54,530	89,983
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	(5,649)	(27,722)	(26,263)	(59,634)
იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ოდენობის არსებული ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	(167)	2,249	28,267	30,349
იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ოდენობა 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,437	29,713	62,164	97,314
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	(5,721)	(28,625)	(32,265)	(66,611)
იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ოდენობის არსებული ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის				

იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ოდენობის ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ასეთია:

ათასებში ქართულ ლარში

2017

2016

არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული –

ზემოქმედება-

- საშუალო ზომის კომპანიები

30,349

30,703

არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული ჯამში	30,349	30,703
იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ოდენობა ჯამში	30,349	30,703

ძირითადი ფაქტორი, რომელსაც ჯგუფი ითვალისწინებს იმის განსაზღვრისას, მისაღები ოდენობა არის თუ არა გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილებული სტატუსი. შედეგად, ჯგუფი ზემოთ წარმოადგენს იჯარის გარიგებებიდან მისაღები ოდენობის პერიოდულ ანალიზს, რომლის გაუფასურება განისაზღვრება ინდივიდუალურად.

მისაღები საიჯარო თანხები არ არის უზრუნველყოფილი.

11. გაცემული სესხები

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
მოკლე ვადიანი სესხები გაცემული დედა კომპანიისათვის	-	9,264
საერთო ჯამში გაცემული სესხი	-	9,264

სესხები გაცემულია საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე, (ა.პ. მოლერ-მაერსკ ჯგუფი) და მოკლე ვადიანობით ხასიათდება. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის გაცემული სესხი სრულად იქნა შეგროვებული 2017 წლის 5 იანვრისათვის.

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის გაცემული სესხის არც ვადაგადაცილება მომხდარა და არც გაიფასურებულა. სარეპორტო პერიოდის დასრულებისათვის არცერთი სესხის უზრუნველყოფა არ მომხდარა.

12 ინვენტარი

ჯგუფის ინვენტარი შედგება სათადარიგო ნაწილების, მასალების, საწვავისა და სხვა ინვენტარისაგან. დამკვლევებული ინვენტარიზაციისათვის 2017 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსათვის, გამოიყო 4,028 ათასი ლარი იყო (2016: 4,716 ათასი ლარი).

არც ერთი ინვენტარის (2016: ნული [nil]) დაგირავება არ მომხდარა სესხების უზრუნველსაყოფად.

დანახარჯად აღიარებული ინვენტარის ღირებულება პერიოდისათვის შეადგინა 7,374 ათასი ლარი (2016: 4,461 ათასი ლარი).

13. სავაჭრო საქმიანობა და სხვა მისაღები თანხები

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
სავაჭრო საქმიანობიდან მისაღები	8,169	9,906
სხვა მისაღები ფინანსები	74	39
ნაკლები: გაუფასურების ზარალის პირობები	(894)	(996)
სულ ფინანსური აქტივები, სავაჭრო საქმიანობასა და სხვა მისაღები თანხების ფარგლებში	7,349	8,949
წინასწარი გადახდები	2,132	3,865
სულ სავაჭრო საქმიანობა და სხვა მისაღები თანხები	9,481	12,814

ცვეთის დანაკარგის პირობების სავაჭრო საქმიანობით მისაღები თანხები 2,543 ათასი ლარის წმინდა ოდენობა (2016: 4,168 ათასი ლარი) დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად აშშ დოლარში.

სავაჭრო საქმიანობის და სხვა მისაღები თანხებისათვის ცვეთის დანაკარგის პირობებში მოძრაობები არის შემდეგი:

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
გაუფასურების პირობები 1 იანვრისათვის	996	360
გაუფასურების პირობები წლის განმავლობაში	110	646
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი თანხები, როგორც უიმედო დავალიანება.	(212)	(10)
გაუფასურების პირობები 31 დეკემბრისთვის	894	996

არც ერთი საქმიანობიდან თუ სხვა მისაღები ბალანსები (2016: ნული [nil]) არ ყოფილა უზრუნველყოფილი.

13. საქმიანობიდან მისაღები თუ სხვა სახით მისაღები (გაგრძელებული)

საქმიანობიდან მისაღები თუ სხვა სახით მისაღების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული	6,381	6,074

<i>ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად (გროსი)</i>		
- 90 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1,412	1,616
- 91-დან 180-მდე დღის ვადაგადაცილება	47	1,185
- 181-დან 270-მდე დღის ვადაგადაცილება	14	190
- 271-დან 365-მდე დღის ვადაგადაცილება	4	86
- 365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	311	755
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	1,788	3,832
ნაკლებად გაუფასურების პირობები	(894)	(996)
სულ	7,275	8,910

14. ნაღდი თანხა და ნაღდი თანხის ექვივალენტი

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
ნაღდი თანხა ხელზე	3	1
მოთხოვნის საფუძველზე გადასახდელი საბანკო ბალანსები	11,441	6,918
სულ ნაღდი თანხა და ნაღდი თანხის ექვივალენტი	11,444	6,919

მოთხოვნის საფუძველზე გადასახდელი საბანკო ბალანსები ტარდება ბანკებთან, რომელთაც აქვთ „ა“-ზე დაბალი საკრედიტო რეიტინგი.

15. სააქციო კაპიტალი

2015 წლის მარტში, აქციათა ნასყიდობის ხელშეკრულება დაიდო „რაკია“-ს [RAKIA] და „ეი-პი-ემ-თი-ბი-ვი“-ს [APMTBV] შორის, რომლის თანახმად, 20% აქციათა საკუთრება გადაეცა „ეი-პი-ემ-თი-ბი-ვი“-ს 1.00 აშშ დოლარის საფასურად. 2015 წლის მარტის შემდგომ, „ეი-პი-ემ-თი-ბი-ვი“ არის კომპანიის 100% აქციების მფლობელი.

2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის, კომპანიას გამოშვებული ჰქონდა სულ 196,370 ჩვეულებრივი აქცია. ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბრად შეესაბამება კომპანიის დარჩენილ აქტივებს.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგების ბალანსით, როგორც ეს ჩაწერილია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების [IFRS] შესაბამისად მომზადებული კომპანიის საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება.

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდები, როგორც ეს დრო და დრო გნისაზღვრება და თითოეული აქციით ფლობენ ერთი ხმის უფლებას კომპანიის შეხვედრებზე.

15. სააქციო კაპიტალი (გაგრძელებული)

დამტკიცებული და გადახდილი დივიდენდები წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
1 იანვრისთვის გადახდილი დივიდენდები	-	-
წლის განმავლობაში დამტკიცებული დივიდენდები	(107,142)	(42,335)
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები	84,256	42,335
დივიდენდების გადახდისას უცხოური გაცვლითი კურსის დანაკარგი	(444)	-
31 დეკემბრისათვის გადახდილი დივიდენდები	(23,330)	-
წლის განმავლობაში დივიდენდები დამტკიცებული თითო აქციაზე	0.546	0.216

დივიდენდების დამტკიცება და გადახდა ხდება აშშ დოლარში.

16. სესხები

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან	7,025	14,531
სულ სესხები	7,025	14,531

ჯგუფის სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ფინანსური ინსტიტუტებიდან სესხები გადახდას ექვემდებარება 2018 წელს და მოიცავს 4% საპროცენტო განაკვეთს + წლიური ლიბორი (2016: 4%+წლიური ლიბორი).

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფის სესხების ზეგავლენები საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებისა და სახელშეკრულებო ხელახალი შეფასების ვადებზე მოცემულია 25-ე შენიშვნაში.

საანგარიშო წლის ბოლოსათვის, არცერთი საწარმო ქონება, შენობა-ნაგებობა და არქურვილობა არ ყოფილა დაგირავებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას და უცხოურ ვალუტაში არსებული ვალდებულებებთან ან საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებით, არასდროს მიუძღვრება ჰეჯირების ღონისძიებებისათვის.

სესხების საბალანსო და საბაზრო ღირებულებები არის შემდეგი:

ათასებში ქართულ ლარში	საბალანსო		საბაზრო	
	2017	2016	2017	2016
სესხები ფინანსური	7,025	14,531	7,025	14,531
სულ სესხები	7,025	14,531	7,025	14,531

არსებული სესხების საბაზრო ღირებულება უდრის მათ საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტის გავლენა არ არის მნიშვნელოვანი.

საბაზრო ღირებულებები ეფუძნება ფულად ბრუნვებს, რომელიც დისკონტირებულია სესხის 4%-იანი + ლიბორის განაკვეთის საფუძველზე (2016: 4% + ლიბორი) და საბაზრო ღირებულების იერარქიის მეორე დონის ფარგლებშია.

17. სამთავრობო გრანტები

2004 წლის 31 აგვისტოს, საქართველოს მთავრობამ, წარმოდგენილი საართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ, ნიდერლანდების მთავრობასთან, წარმოდგენილი De Nederlandse Investeringsbank voor Ontwikkelingslanden N.V., დადო გენერალური შეთანხმება, რომლის თანახმად, Boskalis International B.V. -ს უნდა მიეღო 5,355 ათასი ევრო ტალღამტეხი ჯებირის სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესრულებისათვის.

2004 წლის 31 აგვისტოს, კომპანიამ ხელშეკრულება გააფორმა საქართველოს მთავრობასთან, რომლის თანახმად, კომპანიას უნდა მიეღო 9,945 ათასი ევროს ოდენობის სესხი და 5,355 ათასი ევროს ოდენობის გრანტი სარეაბილიტაციო სამუშაოებისათვის. 2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბერს, გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს სახელმწიფო გრანტს, რომელიც შეადგენს 8,349 ათას ლარს და 8,747 ათას ლარს, შესაბამისად, მიღებული გრანტით.

ჯგუფმა გრანტი გადავადებულ შემოსავალში ცნო შემდეგნაირად:

ათასებში ქართულ ლარში	2017	2016
გადავადებული შემოსავალი 1 იანვარს	8,747	9,035

გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია, რათა მიესადაგოს შესაბამის ცვეთას	(398)	(288)
გადავადებული შემოსავალი 31 დეკემბერს	8,349	8,747

18. ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
სავაჭრო გადასახდელები	473	456
ფინანსური მომსახურებებისათვის გადასახდელები	-	1,316
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	1,799	2,092
სულ ფინანსური გადასახდელები ვაჭრობისა და სხვა გადასახდელების ფარგლებში	2,272	3,864
თანამშრომელთა სარგებლის დარიცხული ხარჯები	1,414	1,011
მიღებული ავანსები	198	200
ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები	3,884	5,075

19. შემოსავლების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
კონტეინერი და ზოგადი ტვირთი	67,654	54,208
საზღვაო სერვისები	38,210	35,177
იჯარა	15,966	14,741
ეზოში გადამუშავება	13,398	8,686
დამატებითი სერვისები	4,175	4,422
სულ შემოსავალი	139,403	117,234

20. გაყიდვების ღირებულება

<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>	2017	2016
ცვეთა	21,242	19,595
პერსონალის ხარჯები	16,783	15,045
რემონტი და ტექნიკური შეკეთება	4,678	2,378
გათხრის ხარჯები	3,607	2,860
გამოყენებული ენერგიის წყაროს ღირებულება	3,249	2,167
საწარმო ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურება	467	-
სხვა	1,507	511

გაყიდვების ერთიანი ღირებულება	51,533	42,556
-------------------------------	--------	--------

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასებში ქართულ ლარში	2017	2016
პერსონალის ხარჯები	10,036	7,967
პროფესიული სერვისები	7,822	7,938
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	2,708	1,796
IT ხარჯები	1,720	1,911
უსაფრთხოება	1,542	1,528
ცვეთა და ამორტიზაცია	945	822
რემონტი და შეკეთება	858	385
დაზღვევა	737	986
სამივლინებო ხარჯები	368	192
სარეკლამო და მარკეტინგის სერვისები	232	192
ვაჭრობის და სხვა გადასახდელების გაუფასურება	110	645
ფინანსური მომსახურებების საფასური	-	1,490
სხვა	2,440	1,132
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	29,518	26,984

(*) პროფესიული სერვისების საფასური მოიცავს 181 ათას ლარს (2016: 156 ათასი ლარი) - აუდიტორის /აუდიტორული ფირმის მიე, აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისათვის გაწეული საფასური, როგორც "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით არის განსაზღვრული.

22. ფინანსური შემოსავალი

ათასებში ქართულ ლარში	2017	2016
პროცენტული სარგებელი საიჯარო შემოსავლებიდან	5,443	5,067
პროცენტული სარგებელი საბანკო ანგარიშებზე	2,054	1,300
პროცენტული სარგებელი გაცემულ სესხებზე	-	143
სხვა პროცენტული სარგებელი	90	69
საერთო ფინანსური შემოსავალი	7,587	6,579

23. დაფინანსების ხარჯები

ათასებში ქართულ ლარში	2017	2016
საპროცენტო ხარჯები	636	2,919
უცხოური ვალუტის დანაკარგი სესხებიდან მიღებული შემოსავლების გამოკლებით	(536)	2,344

სულ დაფინანსების ხარჯები	100	5,263
კაპიტალიზებული დაფინანსების ხარჯების გამოკლებით (შენიშვნა 8)	-	(1,508)
სულ დაფინანსების ხარჯები, აღიარებული მოგებაში ან	100	3,755

24. მოგების გადასახადი

მოგებაში ან ზარალში ჩაწერილი მოგების გადასახადის ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

ათასებში ქართულ ლარში	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	9,412	4,081
საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების გამო გადავადებული გადასახადის გადაანგარიშება	-	(8,539)
მოგების გადასახადი (კრედიტი)/წლიური ხარჯი	9,412	(4,458)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების განხორციელებამდე, როგორც ეს შენიშვნა N3-შია ახსნილი, სხვაობამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში აღიარებულ თანხებს და საგადასახადო ორგანოების მიერ აღიარებულ ამ აქტივებს შორის, და ამჟამად გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის და საგადასახადო კრედიტების გადატანამ, გამოიწვია დროებითი სხვაობა ფინანსური ანგარიშგების მიზნითა და საგადასახადო მიზნით აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას შორის.

საგადასახადო სამართალში, ხელახალი გაზომვის შესაბამისი ცვლილებების ეფექტი, დეტალურად არის წარმოდგენილი ქვემოთ:

ათასებში ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2015	საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების გამო გადავადებული გადასახადის გადაანგარიშება	დარიცხული პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალზე	31 დეკემბერი 2016
გამოსაქვითი/(დასაბეგრი)				
დროებითი სხვაობის საგადასახადო ეფექტი				
ქონება, შენობა-ნაგებობები და აღჭრუვილობა	(22,988)	8,927	14,061	-
იჯარიდან მისაღები ფინანსები	(2,132)	2,132	-	-
ინვოისები	689	(689)	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	(286)	286	-	-

კრედიტები და სესხები	275	(275)	-	-
გადავადებული შემოსავალი	1,355	(1,355)	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	487	(487)	-	-
გადავადებული წმინდა საგადასახადო ვალდებულება	(22,600)	8,539	14,061	-

25. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დრო და დრო და ბიზნესის ნორმალური კურსის ფარგლებში, შესაძლებელია წარდგენილ იქნას სარჩელები ჯგუფის წინააღმდეგ. საკუთარი შეფასებისა და შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში გაკეთებულ დებულებათა გადაჭარბებით, არანაირი მატერიალური ზიანის განცდა არ მოხდება.

კონკურენციის სააგენტოს საქმე. 2016 წლის 8 ივნისს, თოთხმეტმა სატრანსპორტო კომპანიამ, რომელიც დააფუძნებულია არიან ფოთში, საჩივარი შეიტანეს საქართველოს კონკურენციის სააგენტოში, მოთხოვნით, რომ კომპანიას შეეჩერებინა საკონტინერო ტვირთის გადამუშავების ახალი სტრუქტურის ამუშავება, რამდენადაც მათი მტკიცებით, ის შეუთავსებელი იყო საქართველოს კონკურენციის შესახებ კანონის ნორმებთან.

2017 წლის 21 აპრილს, კონკურენციის სააგენტომ გამოსცა გადაწყვეტილება, რომლითაც ნაწილობრივ დააკმაყოფილა მომჩივანთა მოთხოვნა და დაადგინა კომპანიის მიერ კონკურენციის შესახებ კანონის დრღვევა. 2017 წლის 25 მაისს, კომპანიამ გაასაჩივრა კონკურენციის სააგენტოს გადაწყვეტილება თბილისის საქალაქო სასამართლოს ადმინისტრაციულ საქმეთა კოლეგიაში ადმინისტრაციული სარჩელის შეტანის გზით. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ამასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დამატებითი დებულებების გაკეთება შესაძლო ზარალთან დაკავშირებით, არ იყო საჭირო.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალურ გამონათქვამებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, წინააღმდეგობაშია და მათი ინტერპრეტაციები განსხვავდება საგადასახადო ორგანოების მიხედვით. გადასახადები ექვემდებარება ძრავალი სამთავრობო ორგანოების მიერ გადახედვასა და გამოკვლევას, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები და საპროცესო განაკვეთები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ გადასახედად სამი შემდგომი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებების დროს, საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს მეტი ვადითაც.

25. გაუთვალისწინებელი ხარჯები

და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებების ადეკვატურია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი, თუ საგადასახადო ორგანოები წარმატებით აღასრულებენ თავიანთ ინტერპრეტაციებს.

ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციების ხელახალი შეფასება ხდება მენეჯმენტის მიერ, ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება სამემოსავლო გადასახადის სტატუსით, რომელიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც მეტად

სავარაუდო, რომ არ გამოიწვევს დამატებით გადასახადებს, თუ საგადასახადო ორგანოები პროზიციებს შეეცვლიან.

შეფასებები ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ამოქმედდა ან ამოქმედდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის. ჯარიმებისათვის, პროცენტებისა და საგადასახადო ვალდებულებებისათვის, გარდა მოგებისა, პასუხისმგებლობა განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ ხარჯების საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რათა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესრულება მოხდეს.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებების ადეკვატურია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი, თუ საგადასახადო ორგანოები წარმატებით აღასრულებენ თავიანთ ინტერპრეტაციებს.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. საქართველოს მთავრობას, რაკიას, ეი-პი-ემ ტერმინალს ბ.ვ.-ს და კომპანიას (შენიშვნა 1) შორის დადებული შეთანხმების მიხედვით, კომპანიამ მიიღო ვალდებულება, განავითაროს პორტი კარგი ინდუსტრიის სტანდარტებით და შექმნას პორტისაგან პირველი კლასის პორტი, რომელიც შესძლებს ჰქონდეს გადამამუშავების ისეთი შესაძლებლობა, რომ ხელი შეუწყოს საქართველოს იმპორტის და ექსპორტის ზრდას და შექმნას ფოთის საზღვაო პორტისაგან აღიარებული რეგიონული ლოჯისტიკური ჰაბი. ეს მოიცავს როგორც არსებული ნავმისადგომებისა და აღჭურვილობების შეკეთებასა და განახლებას, ასევე პორტის ნავმისადგომისა და ეზოს შესაძლებლობების გაფართოებას. ამ ვალდებულებების შესრულებისათვის საერთო ინვესტიციის ოდენობა განისაზღვრა 65 მლნ-ით აშშ დოლარად 2012-2018 პერიოდისათვის. 2015 წლის 30 ივნისისათვის, ჯგუფს უკვე შესრულებული ჰქონდა ვალდებულება სრულად, თუმცა, გარკვეულ პოზიციებზე ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან იყო შეუთანხმებლობა. კომპანიამ გამოსცა დამოუკიდებელი კონსულტანტის მიერ მომზადებული ანგარიში, რომელიც მის პოზიციას ადასტურებს სახელმწიფოს წინაშე, თუმცა სახელმწიფოს მხრიდან არ მომხდარა მიღება-ჩაბარების აქტზე ხელის მოწერა.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, ქონებას, შენობა-ნაგებობასა და აღჭურვილობასთან დაკავშირებით, 2017 წლის 31 დეკემბრის დასარული წლისათვის (2016: ნული [nil]), არ ყოფილა კაპიტალის გაზრდის სახელმეკრულებო ვალდებულება.

26. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში, რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკებს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობის რისკი. პირველადი მიზანი, ფინანსური რისკების მართვისა არის, რომ დადგინდეს რისკის ლიმიტები და შემდგომ, უზრუნველყოფილ იქნას, რომ რისკებიდან გადაჭარბება ხდება დადგენილი ლიმიტების ფარგლებში. ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები ემსახურება შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რათა მინიმუმამდე იქნას დაყვანილი ოპერაციული და სამართლებრივი რისკები.

საკრედიტო რისკები. ჯგუფი იღებს საკრედიტო რისკს, რომელიც არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარეს მიაყენებს ფინანსურ ზარალს, ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკის აღება ხდება, ჯგუფის მიერ საკრედიტო პირობებით პროდუქტის ყიდვისას და სხვა ტრანზაქციებისას ხელმეკრულების მხარეებთან, რომელიც იწვევს ფინანსურ აქტივებს.

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის მიერ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური აღება აქტივების კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

ათასებში ქართულ ლარში	2017	2016
ფინანსური იჯარით დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 10)	30,349	30,672

**ვაჭრობითა და სხვა გზით მისაღები დებიტორული
დავალიანებები (შენიშვნები 13)**

- ვაჭრობით მისაღები დებიტორული დავალიანებები	7,275	8,910
- სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	73	39
- მოთხოვნის საფუძველზე გადასახდელი სპანკო ბალანსები	11,441	6,918
გაცემული სესხები (შენიშვნა 11)	-	9,264
სულ საბალანსო ფურცელზე ზეგავლენა	49,138	55,803
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	49,138	55,803

აქტივებისა და ვალდებულებების შესაძლო შეფერხების გავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის შესამცირებლად მნიშვნელოვანი არ არის.

მენეჯმენტი განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანალიზს და ადგენს წარსულში არსებულ ნაშთებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს მოძველებულ და სხვა ინფორმაციას საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც ეს მოცემულია 13-ე მუხლში.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფი საკრედიტო რისკების კონცენტრაციის ზეგავლენის ქვეშ არის. მენეჯმენტი ახორციელებს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციების მონიტორინგსა და გამოამკარავებს რეგულარულად. 2017 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 31 დეკემბერს, ჯგუფს არ ჰყავდა კონტრაქტორი, ჯგუფის კაპიტალის 10%-ე მეტი აგრეგირებული დებიტორული ბალანსით.

ბანკის საბანკო დეპოზიტები არის მხოლოდ ორ ბანკთან (2016: ორი ბანკი), რის გამოც კომპანიამ გამოაცხადა საკრედიტო რისკის შეზღუდული კონცენტრაცია.

საბაზრო რისკი. ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოური კურსიდან, (ბ) პროცენტის შემცველი აქტივები და ვალდებულებები და (გ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტები, რომლებიც ექვემდებარებიან ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი აწესებს და ყოველდღიურ მონიტორინგს უწევს იმ რისკების ღირებულებას, რომლის მიღებაც შეიძლება. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს ამ ლიმიტის მიღმა ზარალის თავიდან არიდებას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობების პირობებში.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მგრძნობიარეობა დამოკიდებულია ფაქტორებში ცვლილებაზე, ყველა სხვა ფაქტორის მუდმივად ფლობასთან ერთად. პრაქტიკაში, ნაკლებად მოსალოდნელია მოხდეს და ცვლილებები სხვა ზოგ ფაქტორებში შეიძლება იყოს თანაფარდობაში - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, როდესაც ფინანსური გარიგების ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფმა გამოავლინა უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა მის ფინანსურ პოზიციასა და ფულის ბრუნვაში.

სავალუტო რისკებთან დაკავშირებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს ვალუტის ზეგავლენის ზღვრულ ლიმიტს და ჯამურ ოდენობას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს ჯგუფის ბალანსის თარიღისათვის:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2017 წლის 31 დეკემბერს			2016 წლის 31 დეკემბერს		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position

US Dollars	2,722	30,419	(27,697)	44,166	15,847	28,319
Euros	33	7	26	1,532	-	1,532
Total	2,755	30,426	(27,671)	45,698	15,847	29,851

26. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები აქტივებსა და არამონეტარულ აქტივებში არ წარმოშობს მატერიალურ სავალუტო რისკებს. 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, ჯგუფს ბალანსები ჰქონდა ქართულ ლარსა და სხვა ვალუტებში.

შემდგომი ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობიარეობას ბალანსის შედგენის თარიღის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებების მიმართ, ჯგუფის საქმიანობის ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა მუდმივ ცვლადთან ერთად:

	2017 წლის 31 დეკემბერი		2016 წლის 31 დეკემბერი	
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა აქტივებზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა აქტივებზე
<u>ათასებში ქართულ ლარში</u>				
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2016: გამყარება 10%-ით)	(5,539)	(4,708)	2,832	2,407
აშშ დოლარის შესუსტება 20%-ით (2016: შესუსტება 10%-ით)	5,539	4,708	(2,832)	(2,407)
ევროს გამყარება 20%-ით (2016: გამყარება 10%)	5	2	153	130
ევროს შესუსტება 20%-ით (2016: შესუსტება 10%-ით)	(5)	(2)	(153)	(130)

ზეგავლენა დათვლილია მხოლოდ მონეტარული ბალანსებისათვის, რომლებიც დენომინირებულია ჯგუფის შესაბამისი სამართლებრივი სუბიექტის საქმიანობის ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ეფექტს მის ფინანსურ პოზიციებსა და ფულად ბრუნვაზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებულ ოდენობებსა და საბალანსო ღირებულებებს, დაყოფილი სახელშეკრულებო პროცენტის გადაფასების ან გადახდის თარიღების მიხედვით.

მოთხოვნა და თვეზე ნაკლები	1-დან 1 თვემდე	6 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
------------------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-----

ათასებში ქართულ ლარში

2017 წლის 31 დეკემბერი

სულ ფინანსური აქტივები	18,789	-	-	2,082	28,267	49,138
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(473)	(26,933)	(3,422)	-	-	(30,828)
წმინდა პროცენტის მგრძნობელობის ინვერვალი 2017 წლის 31 დეკემბერს						
	18,316	(26,933)	(3,422)	2,082	28,267	18,310
2016 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	25,131	-	-	804	29,868	55,803
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,772)	(3,679)	(3,679)	(7,173)	-	(16,303)
წმინდა პროცენტის მგრძნობელობის ინვერვალი 2016 წლის 31 დეკემბერს						
	23,359	(3,679)	(3,679)	(6,369)	29,868	39,500

ჯგუფის ყველა ვალს აქვს ცვალებადი თვითური საპროცენტო განაკვეთი და გადაფასება (2016: გადაფასება ყოველთვიურად).

ჯგუფს არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, რამდენადაც მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ეს რისკი იმდენად მნიშვნელოვანია, როგორც ჯგუფის ბიზნესი.

2017 წლის 31 დეკემბერს, თუ ამ თარიღისათვის საპროცენტო განაკვეთი იყო 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი (2016: 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი) ყველა სხვა მუდმივი ცვალებადით, წლის მოგება იქნებოდა 231 ათას ლარზე (2016: 66 ათასი ლარი) მაღალი, ძირითადად დაბალი საპროცენტო ხარჯის შედეგად, ცვალებადი საპროცენტო ვალდებულებებით. თუ საპროცენტო განაკვეთი დადგინდა 100 საბაზისო მაჩვენებელზე მაღლა (2016: 100 საბაზისო მაჩვენებელზე მაღლა) სხვა ცვალებადი მაჩვენებლების მუდმივად შენარჩუნებით, მოგება იქნებოდა 231 ათას ლარზე (2016: 66 ათასი ლარი) დაბალი, ცვალებად საპროცენტო ვალდებულებებზე მაღალი საპროცენტო დანახარჯის შედეგად.

26. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფი აკონტროლებს მისი ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის საპროცენტო განაკვეთს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის, ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის მიერ შესწავლილი ანგარიშების საფუძველზე:

2017

2016

წლიური %.	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები						
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი	7%	1%	-	8%	1%	-
გაცემული სესხები	-	0.51%	-	-	0.51%	-
ვალდებულებები						
აღებული სესხები	-	4.64%	-	-	5.84%	-

ზემოთ მოცემულ საპროცენტო განაკვეთები წარმოადგენს საშუალო ეფექტურ პროცენტს ინდივიდუალური ფინანსური ინსტრუმენტისათვის.

ზემოთ მოცემულ ცხრილში, ნიშანი “-“ ნიშნავს, რომ ჯგუფს არ ავს შესაბამის ვლუტაში შესაბამისი აქტივი ან ვალდებულება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელსაც სამართლებრივი სუბიექტი აწყდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. ჯგუფი ექვემდებარება ნაღდი ფულის რესურსების არსებობის ყოველდღიურ შემოწმებას.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხების, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფოლიო შედგება ნაღდი ფულისა და მისი ექვივალენტისაგან (შენიშვნა 14).

ლიკვიდურობის მდგომარეობა რეგულარურად მონიტორინგდება ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ.

ქვემოთ ცხრილი აჩვენებს 2016 წლის 31 კემბრისათვის ვალდებულებებს დარჩენილი სახელმწიფოებო ვადის მიხედვით. ოდენობები, რომლებიც მითითებულია ვადების ცხრილში არის არადისკონტირებული სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშში მითითებული ოდენობებისაგან, რადგან ფინანსური ანგარიში ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი ოდენობები არ არის ფიქსირებული, დასახელებული ოდენობები განისაზღვრება სარეპორტო წლის ბოლოს არსებულ პირობებზე მითითებით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არის შემდეგი:

	მოთხოვნა და 1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან (შენიშვნა 16)	-	(3,603)	(3,422)	-	-	(7,025)
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 18)	(473)	-	-	-	-	(473)
გადასახდელი დივიდენდები	-	(23,330)	-	-	-	(23,330)
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი და						
საპროცენტო გადახდების ჩათვლით	(473)	(26,933)	(3,422)	-	-	(30,828)

26. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნა და	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წელზე ზევით	სულ
ათასებში ქართულ ლარში	1 თვეზე ნაკლები	5 წლამდე			
ვალდებულებები					
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან (შენიშვნა 16)	-	(3,679)	(3,679)	(7,173)	- (14,531)
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 18)	(456)	-	-	-	- (456)
ფინანსური მომსახურებისათვის გადასახდელები (შენიშვნა 18)	(1,316)	-	-	-	- (1,316)
სულ სამომავლო გადახდები,					
ძირითადი და საპროცენტო გადახდების					
ჩათვლით	(1,772)	(3,679)	(3,679)	(7,173)	- (16,303)

27. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, მენეჯმენტის მიზანს წარმოადგენს ჯგუფის შესაძლებლობის დაცვას, უზრუნველყოს აქციონერთა და სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის სარგებელი და ოპტიმალური კაპიტალის შენარჩუნება. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეცვალოს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს აქციონერისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, აქციონერისთვის კაპიტალის დაბრუნება, ახალი აქციების გაცემა ან აქტივების გაყიდვა დავალიანების შესამცირებლად. ჯგუფის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, იყო 305,443 ათასი ლარი (2016: 356,729 ათასი ლარი).

28. სამართლიანი ღირებულებითი მაჩვენებლები

სწორი ღირებულებების განსაზღვრა ხდება სწორი ღირებულების შემდეგი იერარქიური დონით, (ი)პირველი დონე არის აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის განსაზღვრებული კოტირებული ფასებით(შეცვლილი); (იი) მეორე დონე არის შეფასების ტექნიკა, ყველა მატერიალური მასალა დაკვირვების აქტივის ან ვალდებულების სახით, უშუალოდ (რომელიც, როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (რომელიც, წარმოშობილია ფასებიდან), და (იიი) მესამე დონის მაჩვენებელი არის შეფასება არა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების საფუძველზე

(რომელიც არის თვალისათვის შეუმჩნეველი შენატანი). მენეჯმენტი იყენებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მაჩვენებლებს ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციას. თუ სწორი ღირებულებების მაჩვენებლები იყენებს შესამჩნევ შენატანებს, რომელსაც ესაჭიროება მნიშვნელოვანი შესწორებები, მაშინ ეს განსაზღვრა არის მესამე დონის მაჩვენებელი შეფასების ღირებულების მნიშვნელობა ფასდება სამართლიანი ღირებულების მაჩვენებლებით, მთლიანად.

ა) განმეორებადი სამართლიანი ღირებულების მაჩვენებელი

განმეორებითი სამართლიანი ღირებულების მაჩვენებელი არის ის, რომელიც საანგარიშო პერიოდის დასასრულს ფინანსურ ანგარიშში საჭიროებს საბუღალტრო სტანდარტებს:

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, დონე, რომელშიც განმეორებადი სამართლიანი ღირებულების მაჩვენებელი კატეგორიზდება, არის შემდეგი:

ათასებში ქართულ ლარებში	2017				2016			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
- მიწა და შენობები	-	-	216,730	216,730	-	-	228,398	228,398
- გემები, საწყობები და კონტეინერები	-	-	10,784	10,784	-	-	12,241	12,241
აღჭურვილობა და იმფრასტრუქტურა	-	-	62,825	62,825	-	-	67,617	67,617
განმეორებადი სამართლიანი ღირებულების მაჩვენებლები	-	-	290,339	290,339	-	-	308,256	308,256

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულების მაჩვენებლით, მაგრამ რომლისთვისაც სამართლიანი ღირებულების მაჩვენებელი დადგენილია. სამართლიანი ღირებულებები შეფასებული სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელთა შეფასება არ მოხდა სამართლიანი ღირებულების მაჩვენებლებით, არის შემდეგი:

28 გაცხადებული სამართლიანი ღირებულებები (გაგმელება)

In thousands of Georgian Lari

31 დეკემბერი 2017				31 დეკემბერი 2016			
დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
სამართლიანი	სამართლიანი	სამართლიანი		სამართლიანი	სამართლიანი	სამართლიანი	
ი	ღირებულება	ღირებულება		ღირებულება	ღირებულება	ი	

აქტივები

სხვა ფინანსური აქტივები

- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	73	-	73	-	39	-	39
- ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები	-	30,349	-	30,349	-	30,672	-	30,672
- გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	9,264	-	9,264
სულ აქტივები	-	37,697	-	37,697	-	48,885	-	48,885

ვალდებულებები

სესხები

- ვალიანი სესხები	-	7,025	-	7,025	-	14,531	-	14,531
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	473	-	473	-	456	-	456
- ვალდებულებები ფინანსური მომსახურებისათვის	-	-	-	-	-	-	-	-
- სხვა დარიცხული ვალდებულებები	-	1,799	-	1,799	-	2,092	-	2,092

სულ ვალდებულებები

-	9,297	-	9,297	-	18,395	-	18,395
---	-------	---	-------	---	--------	---	--------

მეორე და მესამე დონეზე, სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები შეფასების ტექნიკის გამოყენებით,

სამართლიანი ღირებულების ინსტრუმენტების მხურავი განაკვეთი რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, იმავე საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადებში, მომავალში მისაღები დისკონტური ფინანსურ ნაკადებზე დაყრდნობით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ, მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება დამოკიდებულია მოსალოდნელ მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე, იმავე საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი ვადით. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკებზე.

ამორტიზებული ღირებულებით განხორციელებული ვალდებულებები. ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შეფასების მეთოდებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიხედვით, განისაზღვრა დღევანდელი საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით, ახალი საკრედიტო რისკების მქონე ანალოგიური კრედიტებისა და

29. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია მაჩვენებლის კატეგორიის მიხედვით

მაჩვენებლების მიზნებისათვის, იას [IAS] 39, ფინანსური ინსტრუმენტი: ცნობა და გაზომვა, კლასიფიცირებას უკეთებს აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) ვადამოსული ფინანსური აქტივები (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიან ფასად, მოგებისა და ზარალის საშუალებით (“FVTPL”). FVTPL-ს აქვს ორი ქვე-კატეგორია: (ი) აქტივები როგორც ასეთი თავდაპირველი ცნობისათვის და (იი) ისინი, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. ასევე, საიჯარო ფინანსური მოთხოვნები წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ანგარიშების შეთანხმებას ამ საზომი კატეგორიების მიხედვით, 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

29. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია შეფასებითი კატეგორიის მიხედვით (გაგრძელება)

	სესხები და სავაჭრო მოთხოვნები	გასაყიდად ხელმისაწვდომი აქტივები	FVTPL-ს განკუთვნილი აქტივები	გადახდის ვადამდე ფლობა	იჯარის ფინანსური მოთხოვნები	სულ
<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>						
აქტივები						
<i>ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი (შენიშვნა 14):</i>						
- ნაღდი ფული ხელზე	3	-	-	-	-	3
- მოთხოვნის საფუძველზე გადასახდელი საბალანსო ვალდებულებები	11,441	-	-	-	-	11,441
<i>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 13):</i>						
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	73	-	-	-	-	73
<i>ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები (შენიშვნა 10)</i>	-	-	-	-	30,349	30,349
სულ ფინანსური აქტივები	18,792	-	-	-	30,349	49,141

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივების პერიოდებს შეფასების კატეგორიების მიხედვით, 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	სესხები და სავაჭრო მოთხოვნები	გასაყიდად ხელმისაწვდომი აქტივები	FVTPL-ს განკუთვნილი აქტივები	გადახდის ვადამდე ფლობა	იჯარის ფინანსური მოთხოვნები	სულ
<i>ათასებში ქართულ ლარში</i>						
<i>ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი (შენიშვნა 14):</i>						
- ნაღდი ფული ხელზე	1	-	-	-	-	1

- მოთხოვნის საფუძველზე გადასახდელი საბალანსო ვალდებულებები	6,918	-	-	-	-	-	6,918
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 13):	8,910	-	-	-	-	-	8,910
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	39	-	-	-	-	-	39
ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები (შენიშვნა 10)	-	-	-	-	-	30,672	30,672
სულ ფინანსური აქტივები	15,868	-	-	-	-	30,672	46,540

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181186750

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება

26.09.2018 წ

ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო მოქმედების

+995 32 2 98 70 24

ინდივიდუალური ნომერი

03217803263218



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ უმაღლესი განათლების ინგლისური სერტიფიკატის (N 0041554450) მქონე მთარგმნელის, ნინო გოცირელის დაბადებული 28.10.1990, პ/ნ 01005024513, მცხოვრები: ქ. თბილისი დ.აღმაშენებლის გამზ. N 184, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია სამოცდარვა ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 136.00 (ას ოცადთექვსმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 162.48 (ას სამოცდაორი) ლარი და 48 (ორმოცდარვა) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N181143972
	
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	17.09.2018 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის ასლის დამოწმება
ნოტარიუსი	მანანა ჯიქია
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. ფოთი, ფარნავაზ მეფის ქ.1/50
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	5 91 701 108
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	59666348687218
	

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას თვრამეტი წლის ჩვიდმეტ სექტემბერს მე, ნოტარიუსს, მანანა ჯიქიას, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. ფოთი, ფარნავაზ მეფის ქ. №1/50-ში, მომმართა სრულწლოვანმა და ქმედუნარიანმა პირმა: მარინე ჯაბონიამ, დაბ. 05.10.1960 წელს ფოთში, პირადი №42001012287, პირადობის მოწმობა 13ID090124, გაც. ოესტიციის სამინისტროს მიერ 04.02.2014 წელს, მკვ. ქ. ფოთი, კ. გამსახურდიას ქ. №34.

მან წარმოადგინა ფოთის საზღვაო ნავსადგურის საერთაშორისო ფინანსური რეპორტირების სტანდარტების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინგლისურ ენაზე დედანი და ფოტოასლი და მოითხოვა ფოტოასლის სანოტარო წესით დამოწმება.

მე ნოტარიუსი პასუხს არ ვაგებ წარმოდგენილი დოკუმენტის ნამდვილობაზე, ან კანონთან შესაბამისობაზე, მხოლოდ ვამოწმებ წარმოდგენილი დოკუმენტის ფოტოასლის სისწორეს მის დედანთან.

მე, ნოტარიუსმა დავამოწმე წარმოდგენილი დოკუმენტის ფოტოასლის სისწორე მის დედანთან ორმოცდაერთ გვერდზე ერთ ეგზემპლიარად.

გადახდილია ნოტარიუსის საზღაური ფოტოასლის დამოწმების 20,50 ლარი. თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ დადგენილების (საფუძველი 29.12.2011 წლის საქართველოს მთავრობის დადგენილება №507) 31-ე მუხლის მე-5.

ნოტარიუსი: მანანა ჯიქია _____





„ეი პი ემ ტერმინალს“ /საერთაშორისო ვაჭრობის აღმავლობა/ (ლოგო)

ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაცია

მმართველობითი დასკვნა - ბიზნეს მიმოხილვა 2017

1. ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია:

ზოგადი ინფორმაცია. სააქციო საზოგადოება ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაცია („კომპანია“) რეგისტრირებულია 1999 წელს, საჯარო სამართლის იურიდიულ პირად. 2004 წლის 27 დეკემბერს განხორციელდა მისი რეორგანიზაცია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად („შპს“), რომელსაც ფლობდა საქართველოს მთავრობა. 2008 წლის 3 აპრილს განხორციელდა „კომპანიის“ რეორგანიზაცია სააქციო საზოგადოებად, რომელიც მოწყობილ იქნა ქართული რეგულაციების შესაბამისად და რომელიც რეგისტრირებულ იქნა ფოთის სასამართლოს მიერ, შემდეგი საიდენტიფიკაციო კოდით: 215080999.

„კომპანიას“ გააჩნია ერთი 100%-იანი შვილობილი კომპანია, შპს „იახტ კლუბი“, არააქტიური ორგანიზაცია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში *(ერთობლივად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“)*.

ძირითადი საქმიანობა. სტრატეგიული მდებარეობის მქონე ფოთის საზღვაო ნავსადგური არის საქართველოს უდიდესი პორტი, რომელიც ამუშავებს თხევად და მშრალ ტვირთს, გემებს, ისევე როგორც კონტეინერებს. მას გააჩნია 15 ნავმისადგომი, ნავმისადგომის სრული სიგრძე შეადგენს 2,900 მეტრს. პორტი ამჟამად წარმოადგენს საქართველოში, სომხეთსა და აზერბაიჯანში, საერთაშორისო ვაჭრობის ევროპულ კარიბჭეს. მას ასევე გააჩნია იდეალური ადგილმდებარეობა რათა გახდეს მომავლის ჰაბი, ცენტრალური აზიის ვაჭრობისთვის.

შეთავაზებული სერვისების გაყიდვები. ქვემოთ მოცემულია იმ სერვისების რეზიუმე, რომელსაც „კომპანია“ სთავაზობს:

- ნავმისადგომი & საზღვაო დაწესებულება
- ტვირთის გადმოტვირთვა/ჩატვირთვა გემიდან/გემზე
- ეზოს გადამუშავება
- ტვირთის/კონტეინერის შენახვა
- დოკინგი
- გემი
- „რო-რო“

15-იდან 8 ნავმისადგომი იჯარითაა გაცემული, საიდანაც „კომპანია“ იღებს შემოსავალს საიჯარო ქირის სახით.

‘000 ლარი

	შემოსავლის კატეგორია	ოდენობა
1	შემოსავალი საკონტეინერო და ზოგადი ტვირთიდან	67,654

2	შემოსავალი საზღვაო სერვისებიდან	38,210
3	საიჯარო ქირის სახით მიღებული შემოსავალი	15,966
4	ეზოს გადამუშავების შემოსავალი	13,398
5	შემოსავალი დამატებითი სერვისებიდან	4,172
6	სხვა	4

საქმიანობა/პერფორმანსი. ფოთის საზღვაო ნავსადგური მნიშვნელოვნად გაიზარდა უკანასკნელი ათწლეულის განმავლობაში და განგრძობადი სოლიდური ზრდის ფუნდამენტი კვლავაც შენარჩუნებულია.

2017 წელს, „კომპანია“ აჩვენა 139,403,000 ლარის ოდენობის ძირითადი შემოსავალი. სუფთა მოგება შეადგინა 55,856,000 ლარი, რაც 24%-ით უფრო ნაკლებია, 2016 წლის მაჩვენებელთან შედარებით. დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი იყო 891, რომლიდან 93 ქალია (2016 წელს: 914, სიდანაც 102 იყო ქალი).

შემოსავალი 19% მაღალია 2016 წელთან შედარებით და შეესაბამება ბრუნვის გაზრდილ მოცულობას.

ძირითადი მიზეზები, რამაც გამოიწვია ბრუნვის გაზრდა 2017 წელს:

1. რეგიონული ბაზრის ზოგადმა ზრდამ ხელი შეუწყო პორტის ბრუნვის გაზრდას;
2. საწვავის ფასის გაზრდამ მეტი შესაძლებლობა მისცა ნავთობის მწარმოებელ ქვეყნებს, რათა მათ ინვესტირება განეხორციელებინათ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში, შესაბამისად გაიზარდა კომერციული გარიგებების რიცხვი;
3. საწვავის ფასის გაზრდამ გამოიწვია ტრანსპორტირების ტიპის ცვლილება სახმელეთოდან საზღვაოზე.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმა

„კომპანია“ წარმოადგინა ახალი პროექტები, რათა განეხორციელებინა „პორტის ფლოტის“ მოდერნიზება და გაეუმჯობესებინა მომხმარებლებისთვის შესატავაზებელი პირობები. 2018 წელს, სრულიად ახალი „საპილოტე ნავი“ დაიწყებს ოპერირებას, ასევე “მაერსკის ტრანსპორტისა და ლოჯისტიკის“ ბრენდთან აფილირებული ბრენდის, „სვიცერის“ ორი საბუქსირე ნავი შუერთდება „გემის“ საბუქსირე მომსახურების გაწევას ფოთის საზღვაო ნავსადგურში და უზრუნველყოფენ, რომ გემებმა შეძლონ ოპერირება ცუდი ამინდის პირობებში, ასევე უზრუნველყოფენ უფრო უსაფრთხო და კარგ მომსახურებას ღამის შემოსვლის ნავიგაციისთვის.

„პორტის ახალი წესები“, რომელიც შეთანხმებულია „საქართველოს საზღვაო ტრანსპორტის სააგენტოსთან“, იქნება ერთ-ერთი წარმატებული კომპონენტი, რომელიც შეამცირებს პორტის დახურვის დღეებს და გაზრდის მომხმარებლების დაკმაყოფილების მაჩვენებელს.

ნავარაუდებია, რომ „ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაციასა“ და „ფოთის ახალი ტერმინალების კონსორციუმს“ შორის არსებული „ურთიერთგაგების მემორანდუმი“ მოიტანს 100 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის ინვესტიციას, ახალი სატვირთო ტერმინალისთვის, ფოთის პორტის ჩრდილოეთის მიმართულებით გაფართოებისათვის და ახალი ღრმა წყლოვანი პორტის მშენებლობისათვის.

3. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2017 წელს, „კომპანია“ არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების რაიმე აქტივობაში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

„კომპანია“ არ გააჩნია ფილიალების და იგი მდებარეობს ქალაქ ფოთში, საქართველოში.

5. ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური ინდიკატორები:

	‘000 ლარი	2017	2016	შეუთავსებლობის ახნა
1	შემოსავალი	139,403	117,234	გაზრდილი ბრუნვა
2	მთლიანი მოგება	87,870	74,678	გაზრდილი ბრუნვა
3	წმინდა მოგება	55,856	73,881	დაკავებული საგადასახადო პასუხისმგებლობის გაუქმება საქართველოს ახალი, 2016 წლის საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით
4	მთლიანი მოგების ზღვარი	63%	64%	

ძირითადი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი:

1	გემების შემოსვლის რაოდენობა	ჯამში: 927 PSPC: 515 მოიჯარეები: 412	ჯამში: 917 PSPC: 454 მოიჯარეები: 463
2	TEU-ს რაოდენობა	318,762	273,690
3	თანამშრომლების რაოდენობა	891	914
4	ზოგადი ტვირთის ტონაჟი	1,275,910	988,414

***TEU= 20 ფუტის ექვივალენტური ერთეული/კონტეინერი*

- i. უთიერთობა დასაქმებულებთან. „კომპანიის“ თანამშრომელთა რაოდენობა მერყეობს 800-900-ის ფარგლებში. „კომპანიას“ გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული რეკრუტირების პოლიტიკა და იგი კომპლექტდება მხოლოდ ისეთი კანდიდატებით, რომელთაც გააჩნიათ რელევანტური კვალიფიკაცია, გამოცდილება და უნარები.

როგორც დამსაქმებელი, ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაცია განსაკუთრებულად გამოირჩევა დაწინაურების შესაძლებლობებით, პოზიტიური სამუშაო სივრცით და კონკურენტული ანაზღაურებით შრომისმოყვარე ადამიანებისათვის. „კომპანიაში“ დასაქმებულთა უფლებები ჯეროვნადაა დაცული.

- ii. ურთიერთობა მიმწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. „კომპანიას“ დამყარებული აქვს მაღალი დონის პროფესიული ურთიერთობა მომხმარებლებთან, იგი მუდამ იჩენს ზრუნვასა და ერთგულებას მათ მიმართ.
- iii. ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან. „კომპანიის“ საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა ჯეროვნადაა მოწყობილი და ადმინისტრირებული. „კომპანიის“ ბუღალტერიის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია რელევანტური კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე კადრებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, რათა მუდმივად ეცნობოდნენ საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულ ცვლილებებს, რომელთაც შესაძლოა ეფექტი იქონიონ „კომპანიაზე“.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებით

2017 წელს, „კომპანიის“ მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა.

7. დამატებითი განმარტება წლიურ ფინანსურ ანგარიშში მოცემულ ოდენობებთან დაკავშირებით

2017 წელს, „კომპანია“ შეთანხმდა უკეთეს საკრედიტო პირობებზე რამდენიმე ძირითად მიმწოდებელთან, რამაც მას სამუშაო კაპიტალის შემცირების საშუალება მისცა. 2016 წელს, „კომპანია“ შევიდა სავალუტო შეთანხმებაში ადგილობრივ ბანკთან, რის შედეგადაც შესაძლებელი გახდა უკეთესი მენეჯმენტი განხორციელებულიყო სავალუტო რისკების, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი მიმწოდებლებისთვის, უცხოურ ვალუტაში გადასხდელ თანხებთან.

8. ორგანიზაციის კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობის, ფულის გადინების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

„კომპანიის“ გაყიდვების უდიდესი ნაწილი განხორციელებულია საბანკო გადარიცხვების გზით, მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევამდე; შესაბამისად, არ არსებობს შეფერხებები მისაღები თანხების შეგროვებასთან დაკავშირებით. კრედიტის ვადები მომხმარებლებთან მერყეობს 0-დან 30 დღის ფარგლებში.

9. ძირითადი რისკები და ბუდოვანებები, ორგანიზაციის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან მიმართებით.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია

„კომპანია“ განიცდის საკრედიტო რისკების კონცენტრაციებს. მენეჯმენტი რეგულარულად უწევს მონიტორინგს და აძლავნებს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციებს. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ არ ყავდა კონტრაჰენტი, რომლისგან მისაღები თანხების ჯამური ბალანსი „კომპანიის“ კაპიტალის 10%-ს (ლარი) გადააჭარბებდა.

„კომპანიის“ საბანკო დეპოზიტები განთავსებულია მხოლოდ ორ ბანკში (2016: ორი ბანკი) შესაბამისად „კომპანია“ განიცდის საკრედიტო რისკების შეზღუდულ კონცენტრაციას.

ბაზრის რისკი

„კომპანია“ განიცდის/აცნობიერებს ბაზრის რისკებს. ბაზრის რისკები გამომდინარეობს ღია პოზიციებიდან შემდეგ საკითხებში (ა) უცხოური ვალუტები, (ბ) პროცენტი, რომელიც ფარავს აქტივებსა და ვალდებულებებს და (გ) სააქციო კაპიტალი, რომელთაგან ყველა განიცდის ბაზრის ზოგად და სპეციფიურ ძვრებს/გადაადგილებებს. მენეჯმენტი აწესებს საზღვრებს იმ რისკის ღირებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა მისაღები იყოს და რომელთა მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხდება. მიუხედავად ამისა, აღნიშნული მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ამ საზღვრებს მიღმა არსებულ დანაკარგებს, იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს ბაზრის უფრო არსებითი სახის ძვრებს/გადაადგილებებს.

ქვემოთ ჩამოთვლილი ბაზრის რისკების სენსიტიურობა დამყარებულია ფაქტორის ცვლილებაზე, როდესაც სხვა ყველა ფაქტორი უცვლელია. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებ სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა კორერირებულ იქნეს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის განაკვეთის ცვლილებები.

პოლიტიკური რისკები

„კომპანიის“ ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე, „კომპანიის“ სამომავლო პერფორმანსი მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოსა და მის მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება იქნება არამდგრადი უცხოური ვალუტის განაკვეთის ცვლილებების გამო. „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულის გადინებაზე ზეგავლენას ახდენს გაბატონებული უცხოური ვალუტის განაკვეთის ცვალებადობა.

სავალუტო რისკთან მიმართებით, „მენეჯმენტი“ აწესებს საზღვრებს ვალუტის მიერ გამოწვეულ ეფექტებთან მიმართებით. პოზიციების მონიტორინგი ხდება რეგულარულად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი, საბუღალტრო ბალანსზე აჯამებს „კომპანიის“ მიერ განცდილ ეფექტებს, რომელიც გამოწვეულია უცხოური ვალუტის განაკვეთთან დაკავშირებული რისკებით:

ათასი ქართული ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის			2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		
	მონეტარული ფინანსური აქტივი	მონეტარული ფინანსური პასუხისმგებლობა	წმინდა ბუღალტრული ბალანსის პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივი	მონეტარული ფინანსური პასუხისმგებლობა	წმინდა ბუღალტრული ბალანსის პოზიცია
აშშ დოლარი	2,722	30,419	(27,697)	44,166	15,847	28,319
ევრო	33	7	26	1,532	-	1,532

ჯამი	2,755	30,426	(27,671)	45,698	15,847	29,851
------	-------	--------	----------	--------	--------	--------

კლაუს ჰოლმ ლოურსენ

გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/

ანდრეას ჰოხი

უფროსი ფინანსური ოფიცერი

/ხელმოწერილია/

N181186493

26.09.2018 №

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ՆՈՆՈՒ ՆՈՋՅԵՐՈՒՄ

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

+995 32 2 98 70 24

60134924444518

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ ინგლისური სერტიფიკატის (N 0040820860, გაც.19/07/13წ) მქონე მთარგმნელის, **ლევან კირცხალიას** (დაბ. 01.10.1995 წელს, პ/ნ 01019080782, მცხ: ქ. თბილისი, ვნოლევის ქუჩა, N 24) ხელმოწერის სინაბდვიდეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტზე დასმულია ექვსი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 12.00 (ოორმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე 3.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 16.16 (თექვსმეტი) ლარი და 16 (თექვსმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი

ՆԻՆՈ ՆՈՋԵՐԻԱ

„ეი პი ემ ტერმინალს“ /საერთაშორისო ვაჭრობის აღმავლობა/ (ლოგო)

ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაცია

მმართველობითი დასკვნა - ბიზნეს მიმოხილვა 2017

1. ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია:

ზოგადი ინფორმაცია. სააქციო საზოგადოება ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაცია („კომპანია“) რეგისტრირებულია 1999 წელს, საჯარო სამართლის იურიდიულ პირად. 2004 წლის 27 დეკემბერს განხორციელდა მისი რეორგანიზაცია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად („შპს“), რომელსაც ფლობდა საქართველოს მთავრობა. 2008 წლის 3 აპრილს განხორციელდა „კომპანიის“ რეორგანიზაცია სააქციო საზოგადოებად, რომელიც მოწყობილ იქნა ქართული რეგულაციების შესაბამისად და რომელიც რეგისტრირებულ იქნა ფოთის სასამართლოს მიერ, შემდეგი საიდენტიფიკაციო კოდით: 215080999.

„კომპანიას“ გააჩნია ერთი 100%-იანი შვილობილი კომპანია, შპს „იახტ კლუბი“, არააქტიური ორგანიზაცია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში *(ერთობლივად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“)*.

ძირითადი საქმიანობა. სტრატეგიული მდებარეობის მქონე ფოთის საზღვაო ნავსადგური არის საქართველოს უდიდესი პორტი, რომელიც ამუშავებს თხევად და მშრალ ტვირთს, გემებს, ისევე როგორც კონტეინერებს. მას გააჩნია 15 ნავმისადგომი, ნავმისადგომის სრული სიგრძე შეადგენს 2,900 მეტრს. პორტი ამჟამად წარმოადგენს საქართველოში, სომხეთსა და აზერბაიჯანში, საერთაშორისო ვაჭრობის ევროპულ კარიბჭეს. მას ასევე გააჩნია იდეალური ადგილმდებარეობა რათა გახდეს მომავლის ჰაბი, ცენტრალური აზიის ვაჭრობისთვის.

შეთავაზებული სერვისების გაყიდვები. ქვემოთ მოცემულია იმ სერვისების რეზიუმე, რომელსაც „კომპანია“ სთავაზობს:

- ნავმისადგომი & საზღვაო დაწესებულება
- ტვირთის გადმოტვირთვა/ჩატვირთვა გემიდან/გემზე
- ეზოს გადამუშავება
- ტვირთის/კონტეინერის შენახვა
- დოკინგი
- გემი
- „რო-რო“

15-იდან 8 ნავმისადგომი იჯარითაა გაცემული, საიდანაც „კომპანია“ იღებს შემოსავალს საიჯარო ქირის სახით.

‘000 ლარი

	შემოსავლის კატეგორია	ოდენობა
1	შემოსავალი საკონტეინერო და ზოგადი ტვირთიდან	67,654

2	შემოსავალი საზღვაო სერვისებიდან	38,210
3	საიჯარო ქირის სახით მიღებული შემოსავალი	15,966
4	ეზოს გადამუშავების შემოსავალი	13,398
5	შემოსავალი დამატებითი სერვისებიდან	4,172
6	სხვა	4

საქმიანობა/პერფორმანსი. ფოთის საზღვაო ნავსადგური მნიშვნელოვნად გაიზარდა უკანასკნელი ათწლეულის განმავლობაში და განგრძობადი სოლიდური ზრდის ფუნდამენტი კვლავაც შენარჩუნებულია.

2017 წელს, „კომპანია“ აჩვენა 139,403,000 ლარის ოდენობის ძირითადი შემოსავალი. სუფთა მოგება შეადგინა 55,856,000 ლარი, რაც 24%-ით უფრო ნაკლებია, 2016 წლის მაჩვენებელთან შედარებით. დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი იყო 891, რომლიდან 93 ქალია (2016 წელს: 914, სიდანაც 102 იყო ქალი).

შემოსავალი 19% მაღალია 2016 წელთან შედარებით და შეესაბამება ბრუნვის გაზრდილ მოცულობას.

ძირითადი მიზეზები, რამაც გამოიწვია ბრუნვის გაზრდა 2017 წელს:

1. რეგიონული ბაზრის ზოგადმა ზრდამ ხელი შეუწყო პორტის ბრუნვის გაზრდას;
2. საწვავის ფასის გაზრდამ მეტი შესაძლებლობა მისცა ნავთობის მწარმოებელ ქვეყნებს, რათა მათ ინვესტირება განეხორციელებინათ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში, შესაბამისად გაიზარდა კომერციული გარიგებების რიცხვი;
3. საწვავის ფასის გაზრდამ გამოიწვია ტრანსპორტირების ტიპის ცვლილება სახმელეთოდან საზღვაოზე.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმა

„კომპანია“ წარმოადგინა ახალი პროექტები, რათა განეხორციელებინა „პორტის ფლოტის“ მოდერნიზება და გაეუმჯობესებინა მომხმარებლებისთვის შესატავაზებელი პირობები. 2018 წელს, სრულიად ახალი „საპილოტე ნავი“ დაიწყებს ოპერირებას, ასევე “მაერსკის ტრანსპორტისა და ლოჯისტიკის“ ბრენდთან აფილირებული ბრენდის, „სვიცერის“ ორი საბუქსირე ნავი შუერთდება „გემის“ საბუქსირე მომსახურების გაწევას ფოთის საზღვაო ნავსადგურში და უზრუნველყოფენ, რომ გემებმა შეძლონ ოპერირება ცუდი ამინდის პირობებში, ასევე უზრუნველყოფენ უფრო უსაფრთხო და კარგ მომსახურებას ღამის შემოსვლის ნავიგაციისთვის.

„პორტის ახალი წესები“, რომელიც შეთანხმებულია „საქართველოს საზღვაო ტრანსპორტის სააგენტოსთან“, იქნება ერთ-ერთი წარმატებული კომპონენტი, რომელიც შეამცირებს პორტის დახურვის დღეებს და გაზრდის მომხმარებლების დაკმაყოფილების მაჩვენებელს.

ნავარაუდებია, რომ „ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაციასა“ და „ფოთის ახალი ტერმინალების კონსორციუმს“ შორის არსებული „ურთიერთგაგების მემორანდუმი“ მოიტანს 100 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის ინვესტიციას, ახალი სატვირთო ტერმინალისთვის, ფოთის პორტის ჩრდილოეთის მიმართულებით გაფართოებისათვის და ახალი ღრმა წყლოვანი პორტის მშენებლობისათვის.

3. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2017 წელს, „კომპანია“ არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების რაიმე აქტივობაში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

„კომპანია“ არ გააჩნია ფილიალების და იგი მდებარეობს ქალაქ ფოთში, საქართველოში.

5. ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური ინდიკატორები:

	‘000 ლარი	2017	2016	შეუთავსებლობის ახნა
1	შემოსავალი	139,403	117,234	გაზრდილი ბრუნვა
2	მთლიანი მოგება	87,870	74,678	გაზრდილი ბრუნვა
3	წმინდა მოგება	55,856	73,881	დაკავებული საგადასახადო პასუხისმგებლობის გაუქმება საქართველოს ახალი, 2016 წლის საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით
4	მთლიანი მოგების ზღვარი	63%	64%	

ძირითადი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი:

1	გემების შემოსვლის რაოდენობა	ჯამში: 927 PSPC: 515 მოიჯარეები: 412	ჯამში: 917 PSPC: 454 მოიჯარეები: 463
2	TEU-ს რაოდენობა	318,762	273,690
3	თანამშრომლების რაოდენობა	891	914
4	ზოგადი ტვირთის ტონაჟი	1,275,910	988,414

***TEU= 20 ფუტის ექვივალენტური ერთეული/კონტეინერი*

- i. უთიერთობა დასაქმებულებთან. „კომპანიის“ თანამშრომელთა რაოდენობა მერყეობს 800-900-ის ფარგლებში. „კომპანიას“ გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული რეკრუტირების პოლიტიკა და იგი კომპლექტდება მხოლოდ ისეთი კანდიდატებით, რომელთაც გააჩნიათ რელევანტური კვალიფიკაცია, გამოცდილება და უნარები.

როგორც დამსაქმებელი, ფოთის საზღვაო ნავსადგურის კორპორაცია განსაკუთრებულად გამოირჩევა დაწინაურების შესაძლებლობებით, პოზიტიური სამუშაო სივრცით და კონკურენტული ანაზღაურებით შრომისმოყვარე ადამიანებისათვის. „კომპანიაში“ დასაქმებულთა უფლებები ჯეროვნადაა დაცული.

- ii. ურთიერთობა მიმწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. „კომპანიას“ დამყარებული აქვს მაღალი დონის პროფესიული ურთიერთობა მომხმარებლებთან, იგი მუდამ იჩენს ზრუნვასა და ერთგულებას მათ მიმართ.
- iii. ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან. „კომპანიის“ საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა ჯეროვნადაა მოწყობილი და ადმინისტრირებული. „კომპანიის“ ბუღალტერიის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია რელევანტური კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე კადრებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, რათა მუდმივად ეცნობოდნენ საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულ ცვლილებებს, რომელთაც შესაძლოა ეფექტი იქონიონ „კომპანიაზე“.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებით

2017 წელს, „კომპანიის“ მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა.

7. დამატებითი განმარტება წლიურ ფინანსურ ანგარიშში მოცემულ ოდენობებთან დაკავშირებით

2017 წელს, „კომპანია“ შეთანხმდა უკეთეს საკრედიტო პირობებზე რამდენიმე ძირითად მიმწოდებელთან, რამაც მას სამუშაო კაპიტალის შემცირების საშუალება მისცა. 2016 წელს, „კომპანია“ შევიდა სავალუტო შეთანხმებაში ადგილობრივ ბანკთან, რის შედეგადაც შესაძლებელი გახდა უკეთესი მენეჯმენტი განხორციელებულიყო სავალუტო რისკების, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი მიმწოდებლებისთვის, უცხოურ ვალუტაში გადასხდელ თანხებთან.

8. ორგანიზაციის კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობის, ფულის გადინების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

„კომპანიის“ გაყიდვების უდიდესი ნაწილი განხორციელებულია საბანკო გადარიცხვების გზით, მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევამდე; შესაბამისად, არ არსებობს შეფერხებები მისაღები თანხების შეგროვებასთან დაკავშირებით. კრედიტის ვადები მომხმარებლებთან მერყეობს 0-დან 30 დღის ფარგლებში.

9. ძირითადი რისკები და ბუდოვანებები, ორგანიზაციის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან მიმართებით.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია

„კომპანია“ განიცდის საკრედიტო რისკების კონცენტრაციებს. მენეჯმენტი რეგულარულად უწევს მონიტორინგს და აძლავნებს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციებს. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ არ ყავდა კონტრაქტები, რომლისგან მისაღები თანხების ჯამური ბალანსი „კომპანიის“ კაპიტალის 10%-ს (ლარი) გადააჭარბებდა.

„კომპანიის“ საბანკო დეპოზიტები განთავსებულია მხოლოდ ორ ბანკში (2016: ორი ბანკი) შესაბამისად „კომპანია“ განიცდის საკრედიტო რისკების შეზღუდულ კონცენტრაციას.

ბაზრის რისკი

„კომპანია“ განიცდის/აცნობიერებს ბაზრის რისკებს. ბაზრის რისკები გამომდინარეობს ღია პოზიციებიდან შემდეგ საკითხებში (ა) უცხოური ვალუტები, (ბ) პროცენტი, რომელიც ფარავს აქტივებსა და ვალდებულებებს და (გ) სააქციო კაპიტალი, რომელთაგან ყველა განიცდის ბაზრის ზოგად და სპეციფიურ ძვრებს/გადაადგილებებს. მენეჯმენტი აწესებს საზღვრებს იმ რისკის ღირებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა მისაღები იყოს და რომელთა მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხდება. მიუხედავად ამისა, აღნიშნული მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ამ საზღვრებს მიღმა არსებულ დანაკარგებს, იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს ბაზრის უფრო არსებითი სახის ძვრებს/გადაადგილებებს.

ქვემოთ ჩამოთვლილი ბაზრის რისკების სენსიტიურობა დამყარებულია ფაქტორის ცვლილებაზე, როდესაც სხვა ყველა ფაქტორი უცვლელია. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებ სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა კორერირებულ იქნეს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის განაკვეთის ცვლილებები.

პოლიტიკური რისკები

„კომპანიის“ ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე, „კომპანიის“ სამომავლო პერფორმანსი მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოსა და მის მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება იქნება არამდგრადი უცხოური ვალუტის განაკვეთის ცვლილებების გამო. „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულის გადინებაზე ზეგავლენას ახდენს გაბატონებული უცხოური ვალუტის განაკვეთის ცვალებადობა.

სავალუტო რისკთან მიმართებით, „მენეჯმენტი“ აწესებს საზღვრებს ვალუტის მიერ გამოწვეულ ეფექტებთან მიმართებით. პოზიციების მონიტორინგი ხდება რეგულარულად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი, საბუღალტრო ბალანსზე აჯამებს „კომპანიის“ მიერ განცდილ ეფექტებს, რომელიც გამოწვეულია უცხოური ვალუტის განაკვეთთან დაკავშირებული რისკებით:

ათასი ქართული ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის			2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		
	მონეტარული ფინანსური აქტივი	მონეტარული ფინანსური პასუხისმგებლობა	წმინდა ბუღალტრული ბალანსის პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივი	მონეტარული ფინანსური პასუხისმგებლობა	წმინდა ბუღალტრული ბალანსის პოზიცია
აშშ დოლარი	2,722	30,419	(27,697)	44,166	15,847	28,319
ევრო	33	7	26	1,532	-	1,532

ჯამი	2,755	30,426	(27,671)	45,698	15,847	29,851
------	-------	--------	----------	--------	--------	--------

კლაუს ჰოლმ ლოურსენ

გენერალური დირექტორი

2018 წლის 24 სექტემბერი

/ხელმოწერილია/

ანდრეას ჰოხი

უფროსი ფინანსური ოფიცერი

/ხელმოწერილია/

N181186493

26.09.2018 №

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ՆՈՆՈՒ ՆՈՋՅԵՐՈՒՄ

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

+995 32 2 98 70 24

60134924444518

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ ინგლისური სერტიფიკატის (N 0040820860, გაც.19/07/13წ) მქონე მთარგმნელის, **ლევან კირცხალიას** (დაბ. 01.10.1995 წელს, პ/ნ 01019080782, მცხ: ქ. თბილისი, ვნოლევის ქუჩა, N 24) ხელმოწერის სინაბდვიდეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტზე დასმულია ექვსი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 12.00 (ოორმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე 3.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 16.16 (თექვსმეტი) ლარი და 16 (თექვსმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი

ՆԻՆՈ ՆՈՋԵՐԻԱ