

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2024

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 09 ივლისს:

დირექტორი -----

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი -----

ნათელა კალანდაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 415082608) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

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

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

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

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

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

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგან-ზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო

შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

09 ივლისი, 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 356 893	1 926 938	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	12 255 109	8 545 913	3.2.
მარაგები	13 974 532	18 246 726	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	4 912 119	3 764 650	3.4.
საგადასახადო აქტივები	136 232	-	3.9.
სხვა მიმდინარე აქტივები	519 622	143 084	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	35 154 507	32 627 310	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	16 059 837	14 730 624	3.6.
არამატერიალური აქტივები	8 475	26 101	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	587 578	238 451	3.7.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	16 655 890	14 995 177	
აქტივები სულ:	51 810 397	47 622 487	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 068 495	2 036 943	3.8.
საგადასახადო ვალდებულებები	-	99 654	3.9.
მოკლევადიანი სესხები	41 682 735	30 391 157	3.10.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	148 437	215 253	3.15.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3 500	5 233	3.11.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	43 903 167	32 748 241	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	7 050 069	4 717 773	3.12.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 172 048	3 172 048	3.13.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	10 222 117	7 889 821	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	3.14.
დაგროვილი მოგება	(2 314 887)	6 984 425	
კაპიტალი სულ:	(2 314 887)	6 984 425	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	51 810 397	47 622 487	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 09 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	144 627 160	189 146 957	3.15.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(138 431 560)	(174 679 666)	3.16.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	6 195 600	14 467 291	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(2 239 826)	(4 135 324)	3.17.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2 235 048)	(2 098 113)	3.18.
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3 914 262)	(2 526 022)	3.19.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 193 537)	5 707 832	
ფინანსური შემოსავალი	2 373	236	
ფინანსური ხარჯი	(3 915 828)	(3 752 834)	3.20.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	452 563	3 733 120	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	940 127	1 807 824	3.21.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1 522 761)	(4 335 492)	3.22.
მოგება დაბეგვრამდე	(6 237 062)	3 160 686	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(229 669)	(549 345)	
წლის წმინდა მოგება	(6 466 730)	2 611 341	
წლის სრული შემოსავალი	(6 466 730)	2 611 341	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 09 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	10 828 789	10 828 789
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	2 611 341	2 611 341
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13 440 130	13 440 130
განაწილებული დივიდენდი	(6 455 705)	(6 455 705)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(6 455 705)	(6 455 705)
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	6 984 425	6 984 425
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(6 466 730)	(6 466 730)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	517 695	517 695
განაწილებული დივიდენდი	(2 832 582)	(2 832 582)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(2 832 582)	(2 832 582)
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	(2 314 887)	(2 314 887)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 09 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	149 825 257	199 248 175	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	32 585	544 119	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(131 661 495)	(167 561 885)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1 354 576)	(1 360 354)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	-	1 439	
გადახდილი გადასახადები	(9 983 840)	(14 313 813)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(646 742)	(1 363 059)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	6 211 190	15 194 623	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2 893 643)	(4 901 955)	
მიღებული პროცენტები	2 373	236	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 891 270)	(4 901 719)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	82 087 622	96 710 885	
სესხების დაფარვა	(79 275 662)	(96 602 623)	3.23.
გადახდილი პროცენტები	(1 751 527)	(2 979 735)	
გადახდილი დივიდენდები	(2 767 509)	(6 300 056)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(235 716)	(77 424)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 942 793)	(9 248 953)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	52 828	(237 134)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1 429 955	806 816	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 926 938	1 120 121	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	3 356 893	1 926 938	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 09 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (შემდგომში – კომპანია) მიერ. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ დარეგისტრებულია 2011 წლის 06 ივნისს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია – 415082608, იურიდიული მისამართი – საქართველო, ქ. ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ., №61. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

შპს „აგრიკომი“ (ს/კ 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 41,65%; საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელებს 42%-იანი წილით წარმოადგენს კონსტანტინე ოსიპოვი, 28%-იანი წილით გიორგი კიკალიშვილი, 20%-იანი წილით იური ჭავჭავაძე, 10%-იანი წილით ქეთევან კუბლაშვილი.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ (ს/კ 405523900), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 8,35%; საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელს 100%-იანი წილით წარმოადგენს ვაჟა ხარაბაძე.

შპს „თაუერ ქეფიტელ თრეიდიგ“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%. საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელს 41,675%-იანი წილით წარმოადგენს ალექსეი ჩემერიჩკო (რუსეთი), 41,675%-იანი წილით მარატ შაიდაევი (რუსეთი) და 16,65%-იანი წილით ვაჟა ხარაბაძე.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არის სამეთვალყურეო საბჭო;

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

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები – 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არიან: დირექტორი – ქეთევან კუბლაშვილი და დირექტორის მოადგილე – აბას მამედოვი.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

1.5. კომპანიას არ ჰყავს მეკავშირე საწარმოები.

1.6. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

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

1.7. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები.

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფასს“-ები) სრული ვერსიის მიხედვით.

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

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

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

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

ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

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

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

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

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

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლების გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

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

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

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

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

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

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

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

მარაგები

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

გრძელვადიანი აქტივები

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

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

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

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

შენობა-ნაგებობები	- 5%;
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 20%;
სატრანსპორტო საშუალებები, გარდა სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებებისა	- 20%;

სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებები	- 8%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 25%
ავეჯი და ინვენტარი	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 8%-25%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

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

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

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

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

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ზოგიერთი გამონაკლისისა (ძირითადად – ფინანსური დაწესებულებებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი სახის საწარმოსი (მაგალითად, კომერციული ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემ სუბიექტად რეგისტრირებული პირები...), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა, მაგალითად – საზღვარგარეთ ფილიალების არსებობისას).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2.8. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოცემული იყო 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით და ჯერ არ არის დანერგილი

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.);

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი) თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	3 356 893	1 926 938
	3 356 893	1 926 938

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	8 062 757	8 527 621
არარეზიდენტი დამკვეთები	6 462 824	645 660
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების	(2 270 472)	(627 368)
	12 255 109	8 545 913

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	13 966 963	18 236 064
სხვა მარაგები	7 569	10 663
	13 974 532	18 246 726

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გადახდილი ავანსები	4 908 492	3 761 065
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	3 627	3 585
	4 912 119	3 764 650

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მისაღები თანადაფინანსების პროცენტები	502 849	46 990
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	5 982
მისაღები ჯარიმა	-	90 112
სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	16 773	-
	519 622	143 084

3.6. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავიჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 907 260	699 622	1 366 306	103 239	17 260	3 930	1 265 789	26 101	17 389 507
დამატება	2 102 450	72 087	-	12 077	3 220	-	5 354	83 874	2 279 063
(შემცირება)	-	(102 412)	-	-	-	-	-	(101 500)	(203 912)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 009 710	669 298	1 366 306	115 316	20 481	3 930	1 271 143	8 475	19 464 658
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 218 617	223 171	252 140	61 076	14 398	3 930	859 450	-	2 632 782
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	457 893	97 890	126 404	16 589	1 511	-	97 689	-	797 976
ჩამოწერა	-	(34 412)	-	-	-	-	-	-	(34 412)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 676 510	286 649	378 545	77 665	15 909	3 930	957 139	-	3 396 346
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14 333 200	382 649	987 761	37 651	4 571	0	314 004	8 475	16 068 312

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერია ლური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 981 682	378 226	1 366 306	91 795	17 260	3 930	859 751	15 857	13 714 806
დამატება	2 925 578	321 397	-	11 444	-	-	406 038	10 245	3 674 702
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 907 260	699 622	1 366 306	103 239	17 260	3 930	1 265 789	26 101	17 389 507
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	824 373	150 296	125 736	46 941	13 360	3 909	777 123	-	1 941 738
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	394 243	72 875	126 404	14 135	1 038	20	82 327	-	691 044
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 218 617	223 171	252 140	61 076	14 398	3 930	859 450	-	2 632 782
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12 688 643	476 452	1 114 165	42 163	2 862	0	406 339	26 101	14 756 726

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის უძრავ ქონებას (ქალაქი ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ. #61, ს.კ. 04.01.07.913) ადევს იპოთეკა:

სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიას“ სასარგებლოდ. იპოთეკის ხელშეკრულება 17.08.2021 წ. მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი 19.08.2021 წ., მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება 30.09.2021 წ., მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება 25.01.2022 წ., წერილი #001_0366 17.08.2022 წ., იპოთეკის გაუქმება 23.08.2022წ., შეთანხმება 17.08.2021 წ. იპოთეკის ხელშეკრულებაში ცვლილების შეტანის შესახებ 23.08.2022 წ.

სს „თიბისი ბანკის“ სასარგებლოდ. იპოთეკის ხელშეკრულება 11.04.2022 წ.

მესაკუთრე აგრეთვე არ არის უფლებამოსილი სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიას“ წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე იპოთეკის საგანი დატვირთოს აღნაგობის უფლებით. იპოთეკის ხელშეკრულება 17.08.2021 წ.

3.7. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

იჯარით აღებული ფართს კომპანია იყენებს ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის, ხოლო მიწის ნაკვეთს სამეწარმეო საქმიანობისთვის.

	2023 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	238 451
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	552 640
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(203 513)
სულ ხარჯები:	(203 513)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(203 513)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2023	587 578

ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	280 313
საიჯარო ვალდებულების მატება	552 640
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	82 042
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	418
სულ ხარჯები:	82 461
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	82 461

საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(235 716)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	679 697

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	292550	555 006

	2022 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2021	189 383
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	98 884
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(49 816)
სულ ხარჯები:	(49 816)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(49 816)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	238 451

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	212 446
საიჯარო ვალდებულების მატება	98 884
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	50 533
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	(4 126)
სულ ხარჯები:	46 407
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	46 407
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(77 424)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	280 313

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	72348	274 392

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	1 984 787	1 949 314
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	83 708	34 191
არარეზიდენტი კომპანიები	-	53 439
	2 068 495	2 036 943

3.9. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ნაშთი ერთიან საგადასახადო ბარათზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	682 411	193 076
დარიცხული გადასახადები, რომლებიც აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ	(153 982)	(91 363)
საანგარიშო თარიღის შემდგომი საგადასახადო ვალდებულებები (მიღებული ავანსებიდან დღე)	22 167	-
საანგარიშო თარიღის შემდგომ ჩასათვლელო საგადასახადო აქტივები (დღე, მოგების გადასახადი)	(414 365)	(201 366)
	136 232	(99 654)

3.10. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	39 408 191	30 043 960
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	2 274 544	347 197
	41 682 735	30 391 157

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

- დეპოზიტის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 13.09.2019). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის მიერ სს „ვითიბი ბანკის“ ფილიალში ანგარიშზე განთავსებული დეპოზიტის თანხა და მასზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი სრულად, რომლის მაქსიმალური ოდენობა შეადგენს 499 500 (ოთხასოთხმოცდაცხრამეტი ათას ხუთასი) აშშ დოლარს. გირავნობით უზრუნველყოფილია 13.09.2019 წელს გაფორმებული გენერალური საკრედიტო ხელშეკრულებით წარმოშობილი მოთხოვნა. გირავნობით უზრუნველყოფილი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საკრედიტო ლიმიტია 50 000 000 (ორმოცდაათი მილიონი) აშშ დოლარი.
- მოძრავი ნივთ(ებ)ის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 22.07.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული 11 000 000 (თერთმეტი მილიონი) აშშ დოლარის ღირებულების მოძრავი ნივთები.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 23.08.2022). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-4 მუხლის 4.1 პუნქტში მითითებული კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება.

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

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 15.09.2021. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211012783, 14.09.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაურერ ქვეითელ თრეიდინგს“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 15.09.2021. გირავნობის ხელშეკრულება №2,

ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211012894, 14.09.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდიנגის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.

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

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 17.09.2021წ. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211014087). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდიנגის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 19.04.2022წ. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211014087 11.04.2022წ). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდიנגის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 04.08.2022წ. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211014087, 03.06.2022). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდიנגის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.

არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595), რომლის საფუძველია:

- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 ქვეპუნქტში აღწერილი არსებული და სამომავლო დებიტორული მოთხოვნის უფლებები ყველა და ნებისმიერი პირის მიმართ. (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 09.06.2022);
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 01.08.2022წ. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 11.04.2022, წილის გირავნობის ხელშეკრულებაში ცვლილების შეტანის შესახებ – 03.06.2022წ.). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდიנגის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 23.08.2022). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება სრულად. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 11.04.2022წ. შეთანხმება გირავნობის ხელშეკრულებაში ცვლილების შეტანის შესახებ 23.08.2022წ.
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 29.09.2022წ. გირავნობის ხელშეკრულება). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდიנגის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 17.08.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-4 მუხლის 4.1 პუნქტში მითითებული კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება (მატერიალური

სასაქონლო მარაგები). მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 05.10.2021); მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 25.01.2022). გირავნობის უფლების რეგისტრაციის გაუქმება სს „პაშა ბანკი საქართველო“ 31.08.2022, წერილი სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“ 4292 – 26.09.2022წ.

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება, სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“, 31.07.2020წ. (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 31.07.2020). მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი 16.12.2020 (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 16.12.2020), მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი 30.09.2021 (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021), მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება 30.09.2021წ. (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021). წერილი სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“ 4291 – 26.09.2022წ. წერილი სს „იშბანკი საქართველო“ EA-662/1029 – 28.09.2022წ.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 29.05.2020). მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი 31.07.2020, მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება 30.09.2021წ. მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება 25.01.2022წ. წერილი სს „ვითი ბანკი ჯორჯია“ 4291 – 26.09.2022წ. წერილი სს „იშბანკი საქართველო“ EA-662/1029 – 28.09.2022წ.
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 22.09.2023წ. წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება, გირავნობის ხელშეკრულება). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „აგრიკომის“ (ს/ნ 205090159) საკუთრებაში არსებული 41,65% წილი და შპს „მიდლ ინვესტ გრუპის“ (ს/ნ 405523900) საკუთრებაში არსებული 8,35% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.

არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტო (ს/კ 404923785), რომლის საფუძველია:

- გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 15.08.2023, 14.08.2023). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების პირველი მუხლის 1.1 პუნქტით განსაზღვრული დანართი 1-ით გათვალისწინებული მოძრავი ქონება (დანადგარები).

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3 500	5 233
	3 500	5 233

3.12. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	7 050 069	4 717 773
	7 050 069	4 717 773

3.13. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გრძელვადიანი დივიდენდი	3 016 046	3 016 046
გადასახდელი მოგების გადასახადის ხარჯი განაწილებული მოგებიდან	156 002	156 002
	3 172 048	3 172 048

3.14. საწესდებო კაპიტალი:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ საწესდებო კაპიტალი არ აქვს (ნულია), რაც დაშვებულია საქართველოს სამეწარმეო კანონმდებლობით.

3.15. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2023 წელი	2022 წელი
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	60 005 904	83 619 449
გაყიდვები სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში	-	213 045
გაყიდვები ექსპორტზე	2 027 398	24 295 216
რეექსპორტი	76 365 674	59 882 829
მომსახურება არარეზიდენტ პირებზე	6 089 495	20 474 413
საიჯარო შემოსავალი	138 690	662 005
	144 627 160	189 146 957

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

	2023	2022
01 იანვარი	215 253	1 206 840
აღიარებული ამონაგები	(215 253)	(1 116 085)
აღიარებული ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახადი	-	(90 755)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	148 437	215 253
31 დეკემბერი	148 437	215 253

3.16. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2023 წელი	2022 წელი
მარაგები	130 141 545	159 168 282
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	5 225 872	8 230 606
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯი	3 064 143	7 280 778
	138 431 560	174 679 666

3.17. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
მარცვლეულის მიბარება/შენახვის ხარჯები	951 669	1 480 649
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	-	1 094 515
ტრანსპორტირების ხარჯები	937 618	1 056 635
გირაოს მმართველის ხარჯები	159 561	107 296
ექსპორტთან და რეექსპორტთან დაკავშირებული საბაჟო პროცედურების ხარჯები	190 979	396 229
	2 239 826	4 135 324

3.18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1 572 723	1 289 677
საკანცელარიო ხარჯი	6 319	7 573
კომუნიკაციის ხარჯები	18 236	17 197
კომუნალური ხარჯები	8 398	7 858
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	28 500	25 500
დაცვის ხარჯები	34 691	31 031
საბანკო ხარჯები	54 151	305 894
დაზღვევის ხარჯები	31 522	40 699
მივლინების ხარჯები	35 617	30 901
წარმომადგენლობითი ხარჯები	15 076	6 241
ავტომაქსის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	16 416	24 354
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	203 513	49 816
საქველმოქმედო ხარჯები	-	12 653
საგადასახადო ხარჯები	133 918	112 536
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	75 968	136 183
	2 235 048	2 098 113

3.19. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
სახელფასო ხარჯები	347 259	523 596
ცვეთის ხარჯები	797 976	691 044
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	640 146	1 211 211
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	1 643 104	(290 193)
ელექტროენერგიის ხარჯი	83 492	109 311
საწვავის ხარჯები	52 198	65 024
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	261 948	131 775
სხვა საოპერაციო ხარჯი	88 140	84 254
	3 914 262	2 526 022

3.20. ფინანსური ხარჯი:

	2023 წელი	2022 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	3 833 785	3 702 301
ფინანსური იჯარა	82 042	50 533
	3 915 828	3 752 834

3.21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2023 წელი	2022 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	21 000	-
თანადაფინანსების თანხა	614 494	1 110 019
მიღებული ჯარიმები და საურავები	265 101	676 648
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	39 533	21 157
	940 127	1 807 824

3.22. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2023 წელი	2022 წელი
სხვა აქტივების გაუფასურების ხარჯი	89 501	416 906
ტოპ მენეჯმენტის პრემია	545 349	1 168 932
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	793 971	2 749 625
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	93 940	30
	1 522 761	4 335 492

3.23. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა / გამომუშავება	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	34 761 733	79 275 662	-	3 166 494	82 087 622	8 832 002	3 219 060	46 458 260
გადახდილი დივიდენდები	3 016 046	-	-	-	-	-	-	3 016 046
მიღებული გრანტები	-	-	-	-	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	280 313	153 674	-	-	-	552 640	418	679 697
სულ:	38 058 092	79 429 336	-	3 166 494	82 087 622	9 384 641	3 219 478	50 154 003

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	347 197	1 910 162	1 189	3 838 697	2 274 544
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	82 042	-	82 042	-
სულ:	347 197	1 992 204	1 189	3 920 740	2 274 544

სახესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა / გამომუშავება	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სახესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	39 945 872	96 602 623	-	7 880 576	96 710 885	-	2 588 175	34 761 733
გადახდილი დივიდენდები	3 016 046	6 455 705	-	-	-	6 455 705	-	3 016 046
მიღებული გრანტები	500 000	-	500 000	-	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	212 446	26 891	-	4 126	-	98 884	-	280 313
სულ:	43 674 364	103 085 219	500 000	7 884 703	96 710 885	6 554 589	2 588 175	38 058 092

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	170 237	3 507 594	17 746	3 702 301	347 197
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	50 533	-	50 533	-
სულ:	170 237	3 558 127	17 746	3 752 834	347 197

3.24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

3.25. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

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

კომპანია მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

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

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

31.12.2023

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო)	7 920 159	4 472 528	330 785	1 802 109	14 525 581
საბალანსო ღირებულება					
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(158 403)	(89 451)	(220 509)	(1 802 109)	(2 270 472)
სულ:	7 761 756	4 383 077	110 276	(0)	12 255 109

31.12.2022

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო)	2 698 436	4 704 379	1 643 941	126 526	9 173 281
საბალანსო ღირებულება					
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(53 969)	(94 088)	(352 786)	(126 526)	(627 368)
სულ:	2 644 467	4 610 291	1 291 154	0	8 545 913

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2023 წ.	2022 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(627 368)	(917 561)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(1 701 692)	(205 871)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულირება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	58 588	496 064
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(2 270 472)	(627 368)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

31.12.2023

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	12 255 109	-	-	12 255 109
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	2 068 495	-	-	2 068 495
ნასესხები თანხები	39 934 626	1 748 109	7 050 069	48 732 804
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	54 258 230	1 748 109	7 050 069	63 056 409

31.12.2022

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	8 545 913	-	-	8 545 913
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	2 036 943	-	-	2 036 943
ნასესხები თანხები	29 483 690	907 467	4 717 773	35 108 930
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	40 066 546	907 467	4 717 773	45 691 786

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2023 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ – „ვითიბი ბანკის“ და „თიბისი ბანკის“ წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს, აშშ დოლარისა და რუსული რუბლის მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

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

31 დეკემბერი, 2023 წ.

	EURO	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	211	706	56	972
სავაჭრო მოთხოვნები	-	13 891 921	-	13 891 921
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	130 433	-	130 433
აქტივები სულ:	211	14 023 059	56	14 023 326
სავაჭრო ვალდებულებები	-	331 892	-	331 892
მოკლევადიანი სესხები	-	29 462 495	-	29 462 495
გრძელვადიანი სესხები	-	2 206 395	-	2 206 395
ვალდებულებები სულ:	-	-	-	32 000 782
ნეტო შედეგი	211	14 023 059	56	(17 977 455)
Euro (10% ცვლილება)		21		
USD (10% ცვლილება)		1 402 306		
RUB (10% ცვლილება)		6		

31 დეკემბერი, 2022 წ.

	EURO	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	115	1 216	-	1 331
სავაჭრო მოთხოვნები	-	8 649 274	-	8 649 274
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-	-
აქტივები სულ:	115	8 650 490	-	8 650 605
სავაჭრო ვალდებულებები	-	218 140	-	218 140
მოკლევადიანი სესხები	-	254 659	-	254 659
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
ვალდებულებები სულ:	-	472 799	-	472 799
ნეტო შედეგი	115	8 177 691	-	8 177 806
Euro (10% ცვლილება)		11		
USD (10% ცვლილება)		817 769		
RUB (10% ცვლილება)		-		

3.26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	199 197
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	154
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	160 444
იჯარა	22 699	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	438 623	-
მივლინება	33 334	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	1 222	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო მოთხოვნები:	-	1 375 852
სავაჭრო ვალდებულებები	-	5 918
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	39 865	-
ამონაგები	7 268 259	-

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	261 524
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	222 511
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	4 600
იჯარა	47 469	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	815 077	-
მივლინება	35 762	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	44 502	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	97 408
ამონაგები	417	-

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

3.27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი – ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები და თვისობრივი სიახლე არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში, თუმცა მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

3.28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ შეღავათიანი ტარიფებით სარგებლობდა სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ - სომხეთის მიმართულებით მარცვლეულის გადაზიდვასთან დაკავშირებით. 2023 წლის იანვრიდან 2024 წლის თებერვლამდე უნდა გადაზიდულიყო 80 ათასი ტონა. რადგან გადაზიდულმა წონამ შეადგინა 55 903,54 ტ., რკინიგზამ მოახდინა დამატებითი 690 760 ლარის დარიცხვა არამოცულობითი ტარიფის შესაბამისად ფაქტობრივად გადაზიდულ ტვირთზე. „საქართველოს რკინიგზა“ ოპერაციის განხორციელების პერიოდამდე მიიჩნევს 2024 წლის მარტის თვეს. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ ბალანსში კორექტირების თანხა ხარჯებში მივაკუთვნეთ 2023 წელს, გადაზიდვის შესრულების ფაქტობრივ პერიოდს. ამის საფუძველი არის რკინიგზის მიერ გადმოგზავნილი „შესწორების ვაუჩერები“ 2023 წლის შესაბამის თვეებზე გადანაგარიშებით.

- 2023 წელში სს „თიბისი ბანკთან“ და სოფლის მეურნეობის განვითარების სააგენტოსთან არსებული თანადაფინანსების ხელშეკრულების თანახმად, სააგენტოდან უნდა ჩარიცხულიყო თანადაფინანსებით განსაზღვრული სარგებელი. ბანკში 2023 წლის მარტის თვიდან არ ხდებოდა სააგენტოს წილი სესხის პროცენტის ჩარიცხვა. სამაგიეროდ „თიბისი ბანკი“ სრულად გვაჭრიდა სესხის პროცენტს სალარე თანადაფინანსების 1 500 000 ლარიან სესხზე (#5981031-12171855), სრულად ვახდენდით კაპიტალიზაციას ძს

რკინიგზის ჩიხი2-ზე. 2024 წლის 15 აპრილს ჩასარიცხი თანხა სააგენტომ ჩაგვირიცხა ანგარიშზე. შესაბამისი ცვლილებები გავაკეთეთ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. 95 628,83 ლარით შემცირდა ძირითადი საშუალების ღირებულება, რის გამოც მოხდა 2023 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაციის დაზუსტება.

- 2023 წლის 20 ივლისს, ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტისგან მოვიპოვეთ მშენებლობის სანებართვო მოწმობა, კომპანიის კუთვნილ ნაკვეთზე (საკადასტრო კოდი: 04.01.07.913) მულტიფუნქციური სასაწყობო შენობის მშენებლობასთან დაკავშირებით. მშენებლობა დაიწყო 2023 წლის ნოემბერში. ჩვენ მიერ, ტენდერის საფუძველზე, შერჩეული იქნა მშენებელი კომპანია და მშენებლობა მიმდინარეობს რაიმე ექსცესების გარეშე. ვგეგმავთ 18-20 ათასი ტონა სოიოს შროტის ან შაქრის ნედლეულის დასაწყობებას. აღნიშნული მოგვცემს საშუალებას სრულად ჩავანაცვლოთ ალტერნატიული სასაწყობო მომსახურება, რაც საკმაოდ მოცულობითი გამოდის წლის ჭრილში. მშენებლობის დასრულება იგეგმება 2025 წლის იანვარში.

- 2024 წლის 12 აპრილს შპს „აგრიკომმა“ შპს „მიდლ ინვესტ გრუპს“ გადაუფორმა 8,30% წილი და შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის ტერმინალში“ წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად: შპს „აგრიკომი“ (ს/კ 205090159) - 33,35%; შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ (ს/კ 405523900) - 16,65%; შპს „თაურ ქეფითელ თრეიდიგ“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564) - 50%.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2024 წლის 09 ივლისამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 09 ივლისს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოშვების შემდეგ.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

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

კომპანია წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში მოქმედ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- შპს „აგრიკომი“ (ს/ნომერი 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 41,65%;
- შპს „თაურ ქეფითელ თრეიდიგ“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%;
- შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ (ს/ნომერი 405523900), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 8,35%.

კომპანიის წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს, რაც ნებადართულია საქართველოს სამეწარმეო კანონმდებლობით.

კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
- ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არის სამეთვალყურეო საბჭო;
- გ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება მმართველი გუნდის მიერ, რომელიც შედგება დირექტორისა და დირექტორის მოადგილისგან;
- დ) წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არიან: დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი და დირექტორის მოადგილე - აბას მამედოვი.

დირექტორთან ერთად, ბიზნეს-გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებს მისი მოადგილე და კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო. გარდა ამისა, რიგი საკითხები დელეგირებულია ძირითად გუნდზე, რომელიც შედგება შემდეგი პირებისგან: საზოგადოების მთავარი კომერციული ოფიცერი - ბორის ტოვალიოვი, მთავარი ბუღალტერი - ნათელა კალანდაძე, რომელიც ასევე ასრულებს საგადასახადო და ფინანსურ საკითხებში კონსულტანტის მოვალეობას, საზოგადოების იურისტი - მიხეილ ვაშაკიძე, გაყიდვების მენეჯერი - თამარ გოგოლაშვილი, დირექტორის აღმასრულებელი მოადგილე - ილია გრიგოლაშვილი, ტექნიკური დირექტორი - რამაზ ჟამუტაშვილი და ფინანსური ანალიტიკოსი - ნინო მჭედლიშვილი.

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

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

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს მარცვლეულისა და ზეთოვანი კულტურების იმპორტი, ექსპორტი, რეექსპორტი და ტრანზიტი. ძირითადი სამოქმედო ბაზრებია: საქართველო, სომხეთი, აზერბაიჯანი, აგრეთვე შუა აზიის ქვეყნები, უზბეკეთი, ყაზახეთი და თურქმენეთი. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ წარმოადგენს ხორბლისა და ზეთოვანი კულტურების ერთ-ერთ მსხვილ იმპორტიორს საქართველოს ბაზარზე, რომელსაც გააჩნია რეგიონში ერთ-ერთი ყველაზე კონკურენტუნარიანი ინფრასტრუქტურა. რაც შეეხება სომხეთის, აზერბაიჯანის და უზბეკეთის ბაზრებზე კომპანიის მონაწილეობას, „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ წარმოდგენილია როგორც ტვირთის (მარცვლეულის და ზეთოვანი კულტურების (შროტების)) ექსპორტის ან ტრანზიტის განმახორციელებელი კომპანია.

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

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

2022 წლის თებერვალში, ექსპლუატაციაში მიღებული იქნა და ფუნქციონირება დაიწყო კომპანიის მიერ 2021-22 წწ. აშენებულმა მაღალტექნოლოგიურმა მულტიფუნქციურმა საწყობმა. საწყობი აშენდა შპს „ანაგის“ მიერ, ხოლო ტექნოლოგიური ნაწილის დაგეგმვა/მოწოდება მოხდა პარტნიორი კომპანია AGRIMAC-ის მიერ.

2021 წლის დეკემბერში, საწყობში განთავსდა სამხრეთ ამერიკიდან, საოკეანო გემით შემოტანილი 10,000 ტონიანი სოიოს შროტის პარტიის ნაწილი. შროტის

შემთხვევაში, საწყობის შესანახმა მოცულობამ შეადგინა 7,000 ტონა. საწყობში შროტების მიღება ხდება პორტში, გემიდან (გრეიფერით) პირდაპირ ა/მანქანაზე საქონლის დატვირთვით, ხოლო შემდგომ, კომპანიის ტერიტორიაზე ახლადმოწყობილი საწყობის მიმღები ორმოს გამოყენებით; ორმოდან კი საქონელი მიეწოდება საწყობში არსებულ ნორიოს, რომელიც შემდეგ კონვეიერული სისტემით ახდენს შროტის დაყრას სასურველ ადგილას.

2022 წელს კომპანიამ დაიწყო ტერმინალის ტერიტორიაზე დამატებითი სარკინიგზო ხაზების და სარკინიგზო დამტვირთველის მშენებლობა. ამ მშენებლობას ახორციელებს კომპანია ICMG და მისი დასრულება იგეგმება 2023 წლის ივლისის ბოლოს, რის შემდეგაც ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი შეძლებს ახალი საწყობიდან ცალკე ხაზით (მარცვლეულისგან განცალკევებულად) დატვირთოს სარკინიგზო ვაგონები სომხეთის, აზერბაიჯანის და შუა აზიის ქვეყნების მიმართულებით. მენეჯმენტის აზრით, ეს ინფრასტრუქტურა მეტად შეუწყობს ხელს კომპანიის გაყიდვების გაუმჯობესებას, რადგან დატვირთვის დროს არ გადაიკვეთება შროტების და მარცვლეულის მიღება-დაცლის პროცესები.

2023 წელს ახალი ჰორიზონტალური ტიპის სასაწყობე მეურნეობის მშენებლობა დაიწყო, რომელიც განლაგებული იქნება არსებული 8 ათ. ტონიანი საწყობის გვერდზე, თუმცა მისი მოცულობიდან გამომდინარე, შეძლებს დაიტოვოს 18 ათ. ტონა. საწყობის მშენებლობას კვლავ განახორციელებს კომპანია „ანაგი“. მშენებლობის დაწყება დაგეგმილია 2023 წლის აგვისტოში და მის დასრულებას დასჭრდება 15 თვე. პროექტის დაფინანსება ხდება „თიბისი ბანკის“ სესხით, ხოლო სესხის სუბსიდირება - სოფლის განვითარების სააგენტოს მხრიდანაა უზრუნველყოფილი.

ზემოთ ჩამოთვლილი სამშენებლო პროცესის დასრულების შემდეგ, 2024 წელს კომპანიას ექნება საშუალება დამოუკიდებლად (სხვა დამატებითი შენახვის ხარჯების გაღების გარეშე) მიიღოს და დააბინაოს სამხრეთ ამერიკიდან მიღებული 20 ათ. ტონიანი სოიოს შროტის გემი, რითაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესებს თავის ფინანსურ მდგომარეობას.

2022 წლის 20 იანვრიდან შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ მიერ 1 კალენდარული წლის განმავლობაში სადგურ ფოთიდან სადგურ სადახლოს გავლით განხორციელდა 80 ათასი და მეტი ტონა ხორბლის, მარცვლეულისა და შროტის გადაზიდვა. შესაბამისად, სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ 2022 წლის 1 იანვრის „სატვირთო გადაზიდვების ტარიფებსა და დამატებით საფასურებში“ შესული ცვლილებების თანხმად კომპანიაზე გავრცელდა მოცულობითი ტარიფი ტონაზე 12.38 აშშ დოლარის ოდენობით (მუხლი VII, პუნქტი 14), ნაცვლად 17.55 აშშ დოლარისა (განსხვავებამ შეადგინა 5.15 აშშ დოლარი ტონაზე). აღნიშნულმა ცვლილებებმა კომპანიას უდავოდ მისცა დადებითი შედეგი და დადგენილი პერიოდის განმავლობაში შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ გააგრძელა სომხეთის დანიშნულებით მარცვლეულის და შროტების ტრანზიტი რკინიგზის გამოყენებით. ტვირთის მოცულობასთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულება შესრულდა.

2022 წლის 24 თებერვლის რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინაზე განხორციელებული შეიარაღებული აგრესიის აქტის გამო, მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოხდა საქართველოშიც. კომპანიას პირველ რიგში მოუწია აქტიური სასესხო ვალდებულებების ნაწილობრივი გადატანა სს „თიბისი ბანკში“. თუმცა ფინანსური ვალდებულებების ნაწილი მაინც დარჩა სს „ვითიბი ბანკ საქართველოში“ და მენეჯმენტი ელოდება ამ ბანკის მიმართ საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებულ ხედვას. მხოლოდ ამის შემდეგ მოხდება გადაწყვეტილების მიღება „ვითიბი ბანკ საქართველოში“ დარჩენილი ვალდებულებების სხვა ფინანსურ ინსტიტუტში გადატანის თაობაზე.

სამხრეთ ამერიკიდან, დიდი გემებით სოიოს შროტის მიღება წარმოადგენს სიახლეს რეგიონალურ ბაზარზე და კომპანიას აძლევს კონკურენტულ უპირატესობას. ასეთი ოპერაციების დაფინანსება ხდება „ვაჭრობის ფინანსირებით“, რაც 2022 წელს განხორციელდა სს „თიბისი ბანკთან“ ერთად.

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

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

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

„ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ ბუღალტრული და მენეჯერული აღრიცხვისათვის იყენებს პროგრამა „ინფო ბუღალტერს“. გარდა ამისა, შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ გააჩნია სპეციალურად შექმნილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც იძლევა საშუალებას ერთი სამართავი პულტიდან მოხდეს ხორბლის მოძრაობა/მიღება/განაწილება. აგრეთვე აღსანიშნავია, რომ ტერმინალს აქვს საშუალება, რეალურ ონლაინ-ავტომატურ რეჟიმში გადასცეს ინფორმაცია საბაჟო სტრუქტურებს, მიღებული-გაცემული საქონლის რაოდენობის შესახებ.

კომპანიის ამონაგებმა 2023 წელს შეადგინა 144 627 160 ლარი, ხოლო 2022 წელს იყო 189 146 957 ლარი.

კომპანიის აქტივებმა 2023 წლის ბოლოს შეადგინა 51 842 915 ლარი, ხოლო 2022 წლის ბოლოს იყო 47 622 487 ლარი.

კომპანიის ზარალმა 2023 წელს შეადგინა 6 434 213 ლარი, 2022 წელს მოგება იყო - 2 611 341 ლარი.

2023 წლის ხელფასების საერთო თანხამ შეადგინა 1 919 981 ლარი, ხოლო 2022 წელს იყო 1 813 272 ლარი.

2023 წლის პერიოდში, ბიუჯეტში გადაირიცხა 9 983 840 ათასი ლარი, ხოლო 2022 წელს - 14 313 813 ლარი.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი თბილისში და ფოთში ასევე ტერიტორიით სარგებლობის უფლება ა/მ გადაადგილების უმოკლესი მარშრუტისთვის. კომპანიის საკუთრებაშია 4 ავტომობილი. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ 2023 წლის დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 73.

კომპანიის საკადრო პოლიტიკა გულისხმობს თანამშრომლებზე ზრუნვას და მათ წახალისებას, რაც ითვალისწინებს მუდმივმოქმედ ჯანმრთელობის დაზღვევას მათზე და მათი ოჯახის წევრებზე, სატელეკომუნიკაციო საშუალებებით უზრუნველყოფას, კომფორტულ სამუშაო გარემოს და ანაზღაურებად შვებულებას, რა დროსაც თანამშრომელს გადაეცემა ერთი ხელფასის ოდენობით დანამატი წელიწადში ერთხელ.

კომპანიას ჰყავს პროდუქციის ორი ძირითადი მიმწოდებელი, მათ შორის BUNGE ჯგუფი და The Andersons.

ძირითადი მომხმარებლები არიან:

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

„ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ გააჩნია ფოთის ცენტრალური ელექტრო ქვესადგურიდან გამოყვანილი საკუთარი მაღალი ძაბვის 4 კმ-იანი ხაზი, ხოლო ტერიტორიაზე დამონტაჟებულია შესაბამისი სატრანსფორმატორო კვანძი 1000 კვტ-იანი სიმძლავრით.

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

კომპანია ღებულობს საბაზრო კვლევებს მარცვლეულის და შროტების საერთაშორისო ბაზრებზე არსებული ვითარების შესახებ თავისი მომწოდებლებისგან, კომპანია „ბუნგესგან“ და კომპანია „აგროლენდისგან“. აღნიშნული კვლევისაგან მიღებული ინფორმაცია მენეჯმენტს ეხმარება სწორი ბიზნეს-გადაწყვეტილებების მიღებაში.

2023 წელში, კომპანიამ მოიზიდა ახალი ტიპის პროდუქტი, როგორცაა სოიოს მარცვალი და მოახდინა მისი ტრანზიტული მიწოდება როგორც რეგიონული, ასევე - შუა აზიის ქვეყნების დანიშნულებით.

რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ განხორციელებული შეიარაღებული აგრესიის გამო სრულად შეიცვალა ხორბლის ბაზარზე არსებული მდგომარეობა, რაც გამოიხატება შემდეგში, რომ ამჟამად რუსეთიდან ძირითადად ხორციელდება პირდაპირ ფქვილის იმპორტი, რამაც მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა საწისქვილე ინდუსტრიას საქართველოში. შესაბამისად, პრაქტიკულად 0-ზეა დასული ხორბლის შესყიდვები.

ზემოაღნიშნულის გამო, 2022 წლის ახალი სეზონიდან, კომპანიას არსებითად შეუმცირდა ხორბლის სავაჭრო ოპერაციები. ერთ-ერთი ძირითადი მიზეზია, რომ 2021 წლის ახალი სასოფლო-სამეურნეო სეზონიდან, რუსეთის ფედერაციამ, რომელიც თავისი სიახლოვისა და ადგილმდებარეობის გამო საქართველოსთვის ხორბლის მთავარ მომწოდებელს წარმოადგენს, ხორბლის (და სხვა ნედლეულზე) ექსპორტზე დააწესა საბაჟო გადასახადი (ტონაზე 100\$-ის ფარგლებში, რაც ფასის დაახლოებით 30-35%-ს შეადგენს). ამასთან, იგივე გადასახადი არ შეახო ხორბლისგან წარმოებულ ფქვილს და ამ ქმედებით აშკარა გახდა თავისი მიზანი - გააძლიეროს ქვეყანაში შიდა ეკონომიკა და მეზობელ ქვეყნებს შესთავაზოს უკვე მზა პროდუქტი. აღნიშნული ვითარება, უკიდურესად უარყოფითად აისახა საქართველოს საწისქვილე ინდუსტრიაზე და შედეგად, 2022 წლის ბოლოსთვის, პრაქტიკულად ყველა წისქვილქარხანამ შეაჩერა ფქვილის წარმოება. ჩვენი ქვეყნისთვის სტრატეგიული პროდუქტი ჩანაცვლდა ფქვილით, რომელიც არ წარმოადგენს სასურსათო უსაფრთხოების კომპონენტს, გამომდინარე თავისი ბუნებიდან: შეუძლებელია მისი 1 თვეზე მეტი შენახვა, შესაბამისად არ ხდება მარაგების გაკეთება და ნებისმიერ დროს შესაძლებელია ქვეყანაში შეიქმნას პურ-პროდუქტების დეფიციტი. ქვეყანამ დაკარგა სტრატეგიული ხორბლის მარაგის (რომელსაც იმთავითვე უზრუნველყოფდა კერძო ბიზნესი) დაგროვების და თავის დაზღვევის შესაძლებლობა. შესაბამისად, არ სრულდება სურსათის მსოფლიო ორგანიზაციის (FAO) მიერ დადგენილი რეკომენდაციები, რაც გულისხმობს ქვეყნის სასურსათო უსაფრთხოებისათვის ქვეყანაში ხორბლის მინიმუმ 2 თვის მარაგის არსებობას.

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

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

კომპანიის პოლიტიკაა ითანამშრომლოს საქართველოში არსებულ ყველა მსხვილ საფინანსო ინსტიტუტთან, რაც საშუალებას გვაძლევს მოზიდული საბანკო რესურსი იყოს მაქსიმალურად მოქნილი და იაფი. გარდა ამისა, ასევე ჩართულები ვართ სახელმწიფო პროგრამებში (სოფლის მეურნეობის პროექტების აგროსესხის ნაწილში), რომელიც გვეხმარება ვისარგებლოთ პრაქტიკულად უფასო გრძელვადიანი სასესხო რესურსებით.

კომპანიის მიერ 2022 წელს ფუნქციონირებაში გაშვებული ახალი მაღალტექნოლოგიური საწყობის მშენებლობა დაფინანსდა სწორედ სოფლის განვითარების პროგრამის ფარგლებში.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანი საკითხია შროტის ბუნებრივი დანაკარგი. ქვეყანაში არ არის დადგენილი შროტის ბუნებრივი დანაკარგის ნორმები, რაც საგრძნობლად უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგზე. 2021 წლის დასაწყისიდან დღემდე არაერთხელ მივმართეთ ფინანსთა სამინისტროს დანაკარგების დამდგენ დეპარტამენტს და მივაწოდეთ დოკუმენტური მასალა, რათა კომისიის მუშაობისთვის ხელი შეგვეწყო. თუმცა, დღემდე ვერ განხორციელდა აღნიშნული ბუნებრივი დანაკარგის ზღვრული ოდენობის დადგენა. ამის გამო კომპანია იძულებულია ბიუჯეტში გადაიხადოს დღგ და მოგების გადასახადი დანაკარგებიდან.

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

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები. სახელისუფლებო ორგანოებთან რაიმე სახის უთანხმოებები არ არსებობს.

2022 წელში საგადასახადო კონტროლისთვის კომპანია გადაიყვანეს მსხვილ გადამხდელთა დეპარტამენტში. 2022 წელში ჩატარდა 2020 და 2021 კალენდარული წლის საგადასახადო აუდიტი. აუდიტი დასრულდა დამატებით დარიცხვების ნულოვანი შედეგით და ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს მიენიჭა დაბალი რისკის მქონე გადამხდელის სტატუსი.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ დირექტორი
ქეთევან კუბლაშვილი

2024 წლის 9 ივლისი

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

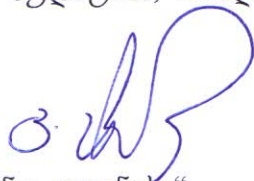
ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41

09 ივლისი, 2024 წელი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 09 ივლისს:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ქეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდიაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 356 893	1 926 938	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	12 255 109	8 545 913	3.2.
მარაგები	13 974 532	18 246 726	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	4 912 119	3 764 650	3.4.
საგადასახადო აქტივები	136 232	-	3.9.
სხვა მიმდინარე აქტივები	519 622	143 084	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	35 154 507	32 627 310	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	16 059 837	14 730 624	3.6.
არამატერიალური აქტივები	8 475	26 101	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	587 578	238 451	3.7.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	16 655 890	14 995 177	
აქტივები სულ:	51 810 397	47 622 487	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 068 495	2 036 943	3.8.
საგადასახადო ვალდებულებები	-	99 654	3.9.
მოკლევადიანი სესხები	41 682 735	30 391 157	3.10.
სახელმწიფო ვალდებულებები	148 437	215 253	3.15.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3 500	5 233	3.11.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	43 903 167	32 748 241	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	7 050 069	4 717 773	3.12.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 172 048	3 172 048	3.13.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	10 222 117	7 889 821	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	3.14.
დაგროვილი მოგება	(2 314 887)	6 984 425	
კაპიტალი სულ:	(2 314 887)	6 984 425	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	51 810 397	47 622 487	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 09 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	144 627 160	189 146 957	3.15.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(138 431 560)	(174 679 666)	3.16.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	6 195 600	14 467 291	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(2 239 826)	(4 135 324)	3.17.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2 235 048)	(2 098 113)	3.18.
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3 914 262)	(2 526 022)	3.19.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 193 537)	5 707 832	
ფინანსური შემოსავალი	2 373	236	
ფინანსური ხარჯი	(3 915 828)	(3 752 834)	3.20.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	452 563	3 733 120	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	940 127	1 807 824	3.21.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1 522 761)	(4 335 492)	3.22.
მოგება დაბეგვრამდე	(6 237 062)	3 160 686	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(229 669)	(549 345)	
წლის წმინდა მოგება	(6 466 730)	2 611 341	
წლის სრული შემოსავალი	(6 466 730)	2 611 341	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 09 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	10 828 789	10 828 789
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	2 611 341	2 611 341
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	13 440 130	13 440 130
განაწილებული დივიდენდი	(6 455 705)	(6 455 705)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(6 455 705)	(6 455 705)
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	6 984 425	6 984 425
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(6 466 730)	(6 466 730)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	517 695	517 695
განაწილებული დივიდენდი	(2 832 582)	(2 832 582)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(2 832 582)	(2 832 582)
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	(2 314 887)	(2 314 887)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 09 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	149 825 257	199 248 175	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	32 585	544 119	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(131 661 495)	(167 561 885)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1 354 576)	(1 360 354)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	-	1 439	
გადახდილი გადასახადები	(9 983 840)	(14 313 813)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(646 742)	(1 363 059)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	6 211 190	15 194 623	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2 893 643)	(4 901 955)	
მიღებული პროცენტები	2 373	236	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 891 270)	(4 901 719)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	82 087 622	96 710 885	
სესხების დაფარვა	(79 275 662)	(96 602 623)	
გადახდილი პროცენტები	(1 751 527)	(2 979 735)	3.23.
გადახდილი დივიდენდები	(2 767 509)	(6 300 056)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(235 716)	(77 424)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 942 793)	(9 248 953)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	52 828	(237 134)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1 429 955	806 816	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 926 938	1 120 121	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	3 356 893	1 926 938	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 09 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კომპანიის პოლიტიკაა ითანამშრომლოს საქართველოში არსებულ ყველა მსხვილ საფინანსო ინსტიტუტთან, რაც საშუალებას გვაძლევს მოზიდული საბანკო რესურსი იყოს მაქსიმალურად მოქნილი და იაფი. გარდა ამისა, ასევე ჩართულები ვართ სახელმწიფო პროგრამებში (სოფლის მეურნეობის პროექტების აგროსესხის ნაწილში), რომელიც გვებმარება ვისარგებლოთ პრაქტიკულად უფასო გრძელვადიანი სასესხო რესურსებით.

კომპანიის მიერ 2022 წელს ფუნქციონირებაში გაშვებული ახალი მაღალტექნოლოგიური საწყობის მშენებლობა დაფინანსდა სწორედ სოფლის განვითარების პროგრამის ფარგლებში.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანი საკითხია შროტის ბუნებრივი დანაკარგი. ქვეყანაში არ არის დადგენილი შროტის ბუნებრივი დანაკარგის ნორმები, რაც საგრძნობლად უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგზე. 2021 წლის დასაწყისიდან დღემდე არაერთხელ მივმართეთ ფინანსთა სამინისტროს დანაკარგების დამდგენ დეპარტამენტს და მივაწოდეთ დოკუმენტური მასალა, რათა კომისიის მუშაობისთვის ხელი შეგვეწყო. თუმცა, დღემდე ვერ განხორციელდა აღნიშნული ბუნებრივი დანაკარგის ზღვრული ოდენობის დადგენა. ამის გამო კომპანია იძულებულია ბიუჯეტში გადაიხადოს დღგ და მოგების გადასახადი დანაკარგებიდან.

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

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები. სახელისუფლებო ორგანოებთან რაიმე სახის უთანხმოებები არ არსებობს.

2022 წელში საგადასახადო კონტროლისთვის კომპანია გადაიყვანეს მსხვილ გადამხდელთა დეპარტამენტში. 2022 წელში ჩატარდა 2020 და 2021 კალენდარული წლის საგადასახადო აუდიტი. აუდიტი დასრულდა დამატებით დარიცხვების ნულოვანი შედეგით და ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს მიენიჭა დაბალი რისკის მქონე გადამხდელის სტატუსი.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ დირექტორი
ქეთევან კუბლაშვილი

2024 წლის 9 ივლისი

