

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	6
3	მომზადების საფუძველი	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	9
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	9
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	10
8	ძირითადი საშუალებები.....	12
9	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	15
10	მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	16
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
12	გაცემული სესხები	19
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	20
14	სააქციო კაპიტალი.....	20
15	სავაჭრო დასხვა ვალდებულებები	21
16	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22
17	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	23
18	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
19	ფინანსური შემოსავალი.....	24
20	მოგების გადასახადი	25
21	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	26
22	ფინანსური რისკის მართვა	27
23	კაპიტალის მართვა	34
24	სამართლიანი ღირებულების განმარტება.....	34
25	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	36
26	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

სხვა ინფორმაცია-მმართველობის ანგარიშგება 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურის აქციონერს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედეგადად არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე

შპს ფრაისუთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ 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 გამოვცემ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვეცნობით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლს, 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 საფუძვლად 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი



მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2025 წლის 14 აპრილი
თბილისი, საქართველო

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წ. 31 დეკ.	2023 წ. 31 დეკ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	641,209	631,941
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		3,099	7,955
აქტივის გამოყენების უფლება		3,430	4,479
არამატერიალური აქტივები		541	630
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	9	15,789	18,889
გაცემული სესხები	12	-	67,920
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	20,432	23,196
სულ გრძელვადიანი აქტივები		684,500	755,010
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		3,872	4,235
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	12,279	11,706
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	5,891	6,139
გაცემული სესხები	12	193,565	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები		800	1,820
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	20,440	40,154
სულ მოკლევადიანი აქტივები		236,847	64,054
სულ აქტივები		921,347	819,064
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	196,370	196,370
გაუნაწილებელი მოგება		335,196	237,474
გადაფასების რეზერვი	8	339,340	340,010
სხვა რეზერვები		9,947	9,947
სულ კაპიტალი		880,853	783,801
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		4,446	5,545
გადავადებული შემოსავალი		7,315	7,920
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,761	13,465
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		1,341	1,162
გადავადებული შემოსავალი		605	605
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	18,110	11,747
ანარიცხები სხვა ვალდებულებებისა და ხარჯებისათვის		7,740	7,740
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		937	544
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,733	21,798
სულ ვალდებულებები		40,494	35,263
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		921,347	819,064
გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 14 აპრილს.			
კრისტინა როდერი	ნათელა ნაჭყებია		
მმართველი დირექტორი	ფინანსური დირექტორი		

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-36 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	16	224,006	225,970
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	17	(87,403)	(78,177)
მთლიანი მოგება		136,603	147,793
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(31,834)	(33,265)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო		(1,537)	191
საოპერაციო მოგება		103,232	114,719
ფინანსური ხარჯები		(704)	(1,225)
ფინანსური შემოსავალი	19	14,291	9,332
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	9	(215)	2,291
მოგება დაბეგვრამდე		116,604	125,117
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	(19,552)	(12,110)
წლის მოგება		97,052	113,007
სხვა სრული შემოსავალი:			
<i>მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში:</i>			
გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემცირება		(670)	(3,122)
გადაფასების რეკლასიფიკაცია გაუნაწილებელ მოგებაში		670	3,122
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		97,052	113,007

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-36 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი ლარი</i>	<i>სააქციო კაპიტალი</i>	<i>გადაფასების რეზერვი</i>	<i>სხვა რეზერვები</i>	<i>გაუნაწილებელი მოგება</i>	<i>სულ</i>
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	196,370	343,132	9,947	121,345	670,794
წლის მოგება	-	-	-	113,007	113,007
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ 2023 წლის სრული შემოსავალი	-	-	-	113,007	113,007
გადაფასების ნამეტის გადატანა (შენიშვნა 8)	-	(3,122)	-	3,122	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	196,370	340,010	9,947	237,474	783,801
წლის მოგება	-	-	-	97,052	97,052
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ 2024 წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	97,052	97,052
გადაფასების ნამეტის გადატანა (შენიშვნა 8)	-	(670)	-	670	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	196,370	339,340	9,947	335,196	880,853

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-36 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		116,604	125,117
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	31,080	27,089
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		1,049	1,049
(გაუფასურების გაუქმება)/მარაგების გაუფასურება		(90)	253
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება		135	224
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობა)		(148)	860
ფინანსური შემოსავალი	19	(14,291)	(9,332)
ფინანსური ხარჯი		704	785
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		(7,819)	(5,091)
სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯი /(შემოსავალი), ნეტო		2,302	(516)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	9	215	(2,291)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		129,741	138,147
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(754)	(247)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		453	(237)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		6,304	350
შეზღუდული ფულადი სახსრების შემცირება/(ზრდა)		1,020	(1,620)
წმინდა საგადასახადო პოზიციის ცვლილება		(5,794)	6,637
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		1,229	4,883
გადახდილი მოგების გადასახადი	20	(13,365)	(15,780)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		2,029	2,962
გადახდილი პროცენტი		(704)	(785)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		118,930	129,427
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(35,507)	(49,260)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		222	204
ფინანსური იჯარის მოთხოვნებიდან მიღებული შემოსულობები		6,155	6,450
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები		(110,645)	(67,593)
მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		70	-
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები	9	2,815	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(136,890)	(110,199)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(1,176)	(1,030)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,176)	(1,030)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(578)	2,221
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	40,154	19,735
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	20,440	40,154

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-36 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

1999 წელს კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც საჯარო სამართლის იურიდიული პირი და 2004 წლის 27 დეკემბერს განხორციელებული რეორგანიზაციის შედეგად გახდა საქართველოს მთავრობის საკუთრებაში მყოფი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). 2008 წლის 3 აპრილს კომპანია, განხორციელებული რეორგანიზაციის შედეგად, გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215080999.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი გახლდათ APM Terminals BV, ნიდერლანდები (APMTBV), („უშუალო მშობელი კომპანია“), რომელსაც აკონტროლებს AP Møller - Mærsk A/S, კოპენჰაგენი, დანია. AP Møller - Mærsk A/S, კოპენჰაგენი, დანია („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“), სრულად ეკუთვნის A.P. Møller og Hustru Chastine Mc-Kinney Møllers Fond til almene Formaal-ს (საბოლოო მფლობელი). კომპანია შეყვანილია AP Møller Holding A/S -ის, კოპენჰაგენი, დანია, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შავი ზღვის პორტის საკუთარი საპორტო საშუალებებით ოპერირება, რომელიც მდებარეობს საქართველოში, ქალაქ ფოთში.

ფოთის საზღვაო ნავსადგური დაარსდა XIX საუკუნეში და მისი რეკონსტრუქცია და გაფართოება დაიწყო 1899 წელს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს შიდა და გარე საწყობების, საავტომობილო და სარკინიგზო გზების, სადისტრიბუციო ქვესადგურის და სხვა დამხმარე ინფრასტრუქტურის ოპერირებას. ნავსადგურს გააჩნია რვა სატრანზიტო ნაგებობა 15 ნავმისადგომზე და ახორციელებს გემების მომსახურებას, ტვირთისა და კონტეინერების გადამუშავებას, სადისპეტჩერო საქმიანობას, სასაწყობეების, ნავმისადგომების გაქირავებას, ტერმინალის მომსახურებას და ა.შ. ფოთში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია დავით აღმაშენებლის ქუჩა #38, ქალაქი ფოთი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. ზოგადად, მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხებების და ა.შ. მეშვეობით. მეორე მხრივ, რუსეთის საზღვაო ზონის სანქცირებამ გაზარდა ფოთის საზღვაო ნავსადგურში აღმოსავლეთის ქვეყნებიდან შესული ევროპისა და აშშ-ის მიმართულებით მიმავალი გემების რაოდენობა.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხოლო ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც რეგულარულად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო კურსით, აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ ნაწილში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსი საქართველოს ეროვნული ბანკის მონაცემების მიხედვით იყო შემდეგი: 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარს და 1 ევრო = 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს). 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო ვალუტის გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.7227 ლარს და 1 ევრო = 2.9455 ლარს (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს და 1 ევრო = 2.8416 ლარს). ამჟამად საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება მისი გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელმაც ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს

- **იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 10
- **დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 7.
- **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 22.
- **საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა (“SICR”).** ი – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 22.
- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 8.
- **ძირითადი საშუალებების შეფასება.** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 8.
- **გაცემულ სესხზე მოგების გადასახადი**– შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 20.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდგომი ახალი სტანდარტები და შესწორებები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვარიდან:

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 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 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).

ამ შესწორებების გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომელთა გამოყენებაც კომპანიას მანამდე არ დაუწყოია.

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში - ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 18 წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (გამოცემულია 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს, ან 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, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის)

ფასს-ის სააღრიცხვო სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოცემულია 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).

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

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ინფორმაციის გამჟღავნება (გამოცემულია 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ფასს 9-სა და ფასს 7-ში შეტანილ ცვლილებებს (გამოცემულია 2024 წლის 18 დეკემბერს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).

კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი ოდენობა	-	3,455	439
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-	15,789
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(620)	(20)	-
გაცემული სესხები	-	193,565	-

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები
ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან	-	35,902	3,500
ამონაგები იჯარიდან	-	-	406
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	462	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	7,632	-
მიღებული დივიდენდები	-	-	2,815
მეკავშირე საწარმოების ზარალის წილი	-	-	(215)
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	(10,560)	(360)	-
ბუქსირების მომსახურების საფასური	-	(2,181)	-
სხვა მომსახურება	-	(4,726)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(704)	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი ოდენობა	-	5,455	305
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-	18,889
საიჯარო ვალდებულებები	-	(6,707)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(782)	(1,697)	-
გადახდილი ავანსები	-	29	-
გაცემული სესხები	-	67,920	-

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები
ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან	-	39,716	1,597
ამონაგები იჯარიდან	-	-	406
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	171	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	873	-
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი	-	-	2,291
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	(11,481)	(14)	-
ბუქსირების მომსახურების საფასური	-	(4,627)	-
სხვა მომსახურებები	(61)	(4,866)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(785)	-

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს აღმასრულებელ დირექტორებს. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2024		2023	
	დანახარჯი	დარიცხული ვალდებულება	დანახარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>მოკლევადიანი სარგებელი:</i>				
- ხელფასები	1,982	-	2,027	-
- ბონუსები	613	613	680	680
- არამატერიალური სარგებელი	1,459	-	1,367	-
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	4,054	613	4,074	680

მოკლევადიანი ბონუსები სრულად გადახდას ექვემდებარება თორმეტი თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დასრულებიდან, რომელშიც ხელმძღვანელობამ გასწია შესაბამისი მომსახურება.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ცვლილება. 2024 წლის 6 ივნისს კრისტიან როედერი დაინიშნა კომპანიის მმართველ დირექტორად, მან შეცვალა ჯულიან ფერნანდესი, რომელმაც კომპანია დატოვა 2024 წლის 1 აპრილიდან. 2024 წლის პირველ ივლისს, კომპანიის ფინანსურ დირექტორად დაინიშნა ნათელა ნაჭყებია.

8 ძირითადი საშუალებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობების გარდა, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობა ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები, გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობებისა, ექვემდებარება საკმარისი პერიოდულობით გადაფასებას, რათა უზრუნველყოფილი იყოს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებისაგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. საკუთარ კაპიტალში ასახული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადაიტანება მაშინ, როდესაც რეალიზდება გადაფასების რეზერვი, აქტივის ხმარებიდან ამოღების ან გასხვისების შედეგად.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადანაწილებით მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა,
წლებში

შენობა - ნაგებობები	1 - დან 51 წლამდე
გემები, აშწენები და კონტეინერები	1 - დან 19 წლამდე
საწარმო საშუალებები, აღჭურვილობა და ინფრასტრუქტურა	3 - დან 49 წლამდე

ძირითადი საშუალებების ყველა მუხლის ნარჩენი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული იყო როგორც ნულის ტოლი.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი შეფასებისაგან, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 3,540 ათასი ლარით ან შემცირება 2,755 ათასი ლარით (2023 წელი: გაზრდა 3,006 ათასი ლარით ან შემცირება 2,466 ათასი ლარით).

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში ცვლილებები შემდეგია:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ხომალდები, ამწეები და კონტეინერები	საწარმო საშუალებები, აღჭურვილობა და ინფრასტრუქტურა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>ათასი ლარი</i>					
ღირებულება/გადაფასებული ოდენობა					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	386,425	6,616	97,906	139,455	630,402
დამატებები	-	-	-	29,693	29,693
ტრანსფერები	84,573	-	4,213	(88,786)	-
გასვლები	(58)	-	(1,401)	-	(1,459)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	470,940	6,616	100,718	80,362	658,636
დამატებები	-	-	-	40,421	40,421
ტრანსფერები	22,108	-	8,598	(30,706)	-
გასვლები	(13)	-	(244)	-	(257)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	493,035	6,616	109,072	90,077	698,800
დაგროვილი ცვეთა					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	18,413	567	8,109	-	27,089
ცვეთა გასვლისას	(3)	-	(391)	-	(394)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	18,410	567	7,718	-	26,695
ცვეთის ხარჯი	21,487	567	9,026	-	31,080
ცვეთა გასვლისას	(2)	-	(182)	-	(184)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	39,895	1,134	16,562	-	57,591
საბალანსო ღირებულებები					
2023 წლის 1 იანვარი	386,425	6,616	97,906	139,455	630,402
2023 წლის 31 დეკემბერი	452,530	6,049	93,000	80,362	631,941
2024 წლის 31 დეკემბერი	453,140	5,482	92,510	90,077	641,209

დაუმთავრებელი მშენებლობა: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელი მშენებლობა შედგება ძირითადად დაუმონტაჟებული აღჭურვილობისგან და „გაფართოების პროექტის“ მიმდინარე მშენებლობებისგან (2023: დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა და გაფართოების პროექტის მიმდინარე მშენებლობა).

გადაფასება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და ფინანსური იჯარით შეძენილი აქტივების გამოკლებით, გადაფასდა საბაზრო ღირებულებით. შეფასება განახორციელა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა ფირმამ, შპს KPMG საქართველომ, რომელსაც გააჩნია აღიარებული და შესაბამისი პროფესიონალური კვალიფიკაცია და ასევე გააჩნია მსგავსი მდებარეობისა და კატეგორიის აქტივების შეფასების გამოცდილება.

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასების შედეგად, ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება, დაუმთავრებელი მშენებლობის და ფინანსური იჯარით შეძენილი აქტივის გარდა, განისაზღვრა 181,591 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (რაც ეკვივალენტია 490,659 ათასი ლარისა, ლარისა და აშშ დოლარის სავალუტო გაცვლითი კურსით: 2.7020).

ზემოთ შეყვანილი საბალანსო ღირებულება 102,191 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კომპანიის მიწასთან და შენობა-ნაგებობებთან დაკავშირებულ გადაფასების ნამეტს გადაფასების თარიღისთვის.

2024 წლის განმავლობაში, აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად, 670 ათასი ლარის (2023: 3,122 ათასი ლარის) ოდენობის გადაფასების რეზერვი გადავიდა გაუნაწილებელ მოგებაში.

გადაფასებას ადგილი რომ არ ჰქონოდა წარსულში, კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 404,446 ათასი ლარი, 383,264 ათასი ლარი და 372,098 ათასი ლარი, 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

9 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოებია ისინი, რომლებზეც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (პირდაპირ ან ირიბად), მაგრამ არ აკონტროლებს მათ, და, როგორც წესი, კომპანია მათი ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე ფლობს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიცია აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.

მეკავშირე საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის წილი, რომელიც მეკავშირე საწარმოს ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობითაა გამოწვეული, აღირიცხება „სხვა რეზერვებში“, კომპანიის კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

თუმცა, როდესაც კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება კომპანიის წილს მეკავშირე საწარმოებში, სხვა ნებისმიერი არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნის ჩათვლით, კომპანია აღარ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მას წარმოქმნილი აქვს მოვალეობები ან განხორციელებული აქვს გადახდები მეკავშირე საწარმოს სახელით.

კომპანიასა და მის მეკავშირე საწარმოებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება კომპანიის მეკავშირე საწარმოებში წილის ოდენობამდე; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ოპერაცია წარმოქმნის გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება.

ათასი ლარი	2024	2023
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	18,889	16,598
მეკავშირე საწარმოების (ზარალის)/მოგების წილი	(215)	2,291
სხვა სრული შემოსავლის წილი	(70)	-
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები	(2,815)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	15,789	18,889

კომპანიის წილი საქართველოში დარეგისტრირებულ ძირითად მეკავშირე საწარმოებში იყო შემდეგი:

სახელი	საქმიანობის ბუნება	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მეკავშირე საწარმოები			
შპს ჩენელ ენერჯი ლიმიტედ	ნავთობის ტერმინალები შავი ზღვის სანაპიროზე	25%	25%
სს Doctranshipment Poti	ტვირთის აწონვის მომსახურება ნავსადგურში	0%	50%

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ სს Doctranshipment Poti-ში ხმის უფლების 50%-იანი წილი გაყიდა. კომპანიას არ ჰქონდა უფლება წარემართა ამ საწარმოს შესაბამისი საქმიანობა. შესაბამისად, სს Doctranshipment Poti-ს კონსოლიდაცია არ განხორციელებულა და იგი შესული იყო კომპანიის მეკავშირე საწარმოთა სიაში. დარჩენილი მეკავშირე საწარმო კომპანიის მოიჯარეს წარმოადგენს.

10 მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან. როდესაც კომპანია მეიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა მოიჯარეს, იჯარით გაცემული აქტივი აისახება, როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან წმინდა ინვესტიციის ეკვივალენტი თანხით.

საიჯარო ხელშეკრულებები შეიცავს როგორც ფინანსურ, ასევე საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში, იმისდა მიუხედავად, როდის დგება გადახდის ვადა. ფინანსური იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როგორც საიჯარო შემოსავალი (აღიარდება ამონაგებში) და საპროცენტო შემოსავალი (აღრიცხულია ფინანსურ შემოსავლებში). კომპანიას გააჩნია ფინანსური იჯარის გარიგებები იმ საკუთრებისა და აღჭურვილობისთვის, რომლებიც განთავსებულია პორტში ნავმისადგომებზე #3, #4, #5, #6, #8, #9, #10 და #15. იჯარის გარიგებები დენომინირებულია აშშ დოლარში. ფინანსური იჯარის საშუალო ვადა 25 წელია.

დაწყების თარიღისთვის იჯარაში წმინდა ინვესტიციის შეფასება მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებული ნებისმიერი იჯარის წამახალისებლის ვალდებულებით.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება დაწყებიდან (როდესაც იწყება იჯარის ვადა), იჯარაში ნაგულისხმევი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რათა შეფასდეს წმინდა ინვესტიცია იჯარაში.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა ხორციელდება ისე, როგორც სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით, მოთხოვნის ნეტო საბალანსო ღირებულების ფინანსურ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ხელმძღვანელობა განსჯას იყენებს, რათა განსაზღვროს ფინანსური აქტივების და საიჯარო აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და უკუგება არსებითად არის თუ არა გადაცემული პარტნიორებზე, მაშინ, როდესაც კომპანია მოიჯარეა, კერძოდ რომელი რისკები და უკუგება ყველაზე მნიშვნელოვანი და რა არის არსებითად ყველა რისკი და უკუგება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. -შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნებში 11, 22.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

10 მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარის გადახდების მოთხოვნების დაფარვის ვადების ანალიზი შემდეგია:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 წელი	6,504	6,786
2 წელი	6,698	6,989
3 წელი	6,898	7,198
4 წელი	7,105	7,413
5 წელი	5,635	7,634
5 წლის შემდეგ	14,205	20,574
სულ არადისკონტირებული ფინანსური იჯარის გადახდის მოთხოვნა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,045	56,594
გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(20,722) -	(27,259) -
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,323	29,335

ყველა ფინანსური იჯარის მოთხოვნა ექვემდებარება 1-ლ ეტაპს (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) 2024 და 2023 წლებისთვის და მინიჭებული აქვთ „კარგი“ რეიტინგი ხელმძღვანელობის შიდა საკრედიტო რისკის პოლიტიკის მიხედვით. ყველა ფინანსური იჯარის მოთხოვნა უკავშირდება საწარმოო ობიექტების, აღჭურვილობისა და ინფრასტრუქტურის იჯარებს.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ეფექტურად უზრუნველყოფილია იჯარით გაცემული აქტივების საშუალებით, რადგან აქტივზე უფლება უბრუნდება კომპანიას კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში. ფინანსური იჯარის სამართლიანი ღირებულების შესახებ უფრო დეტალური ინფორმაციისათვის იხილეთ შენიშვნა 24.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა ამწეები და შეწყვიტა ფინანსური იჯარა ორ არაოპერაციულ ამწეთან დაკავშირებით. ფინანსური იჯარის მოთხოვნების აღიარების შეწყვეტის შედეგად 2,818 ათასი ლარის ოდენობის ზარალი აღიარდა წლის მოგებაში ან ზარალში „სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო“ ფარგლებში.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული ზარალის ანარიცხით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით.

გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აფასებს როგორც ინდივიდუალურად, ისე კოლექტიურად, დაჯგუფება ხდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. კოლექტიური შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება ანარიცხების მატრიცის მიხედვით. ანარიცხების მატრიცა ეფუძნება აქტივის ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას. ინდივიდუალური შეფასებისთვის, მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები გამოითვლება მომხმარებლების საბალანსო უწყისის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში გადახდის პროფილების და ამ პერიოდში განცდილი შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო ზარალის გათვალისწინებით. ისტორიული ზარალის კოეფიციენტები კორექტირებულია იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციას ინდივიდუალურ და მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების უნარზე, განახორციელონ მოთხოვნების ანგარიშსწორება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი (2023: ნული)

ჩამოწერა. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სრულად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, მაშინ, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ მცდელობას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს.

ათასი ლარი	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	11,480	11,900
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	3	1
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(535)	(870)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	10,948	11,031
გადახდილი ავანსები	1,331	675
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,279	11,706

ზემოთ მოცემული საკრედიტო ზარალის ანარიცხები მეტწილად მიკუთვნება ინდივიდუალურად შეფასებული იმ სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ვადაგადაცილებულია 365 დღეზე მეტით და გაუფასურებულია 90%-ით ან 100%-ით.

2,964 ათასი ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნები, (2023: 5,254 ათასი ლარი) საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად აშშ დოლარში.

12 გაცემული სესხები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია გაცემულ სესხების კლასიფიცირებას ამორტიზებული ღირებულებით ახორციელებს. გაცემული სესხები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რაც კორექტირდება ოპერაციის ხარჯებისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ გაცემულ სესხებზე, რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს. კომპანია იყენებს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკას, რათა დადგინდეს იმ დაკავშირებული მხარეებისთვის სესხების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე.

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები	193,565	67,920
სულ გაცემული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	193,565	67,920

2023 წლის 24 ოქტომბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა სესხის ხელშეკრულებას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- A.P. Moller - Maersk A/S-თან. ხელშეკრულების მიხედვით, გაცემული იყო 25,000 ათასი აშშ დოლარის (67,593 ათასი ლარის ეკვივალენტი) ოდენობის სესხი. სესხი თავდაპირველად გაიცა წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.91%, რაც შემდგომში შეიცვალა და გახდა 5.86%. 2024 წლის მარტიდან 2024 წლის ნოემბრამდე, კომპანიამ გასცა დამატებითი სესხები A.P. Moller - Maersk A/S-სთვის, ჯამური ოდენობით 41,000 ათასი აშშ დოლარი (110,645 ათასი ლარის ეკვივალენტი), წლიური საპროცენტო განაკვეთებით 5.11% და 6.14%. ყველა სესხის პროცენტი და ძირითადი თანხა დასაფარია დაფარვის თარიღზე, 2025 წლის 29 იანვარს. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, გაცემული სესხების დაუფარავი ოდენობა სრულად გამოიქვითა გამოცხადებული დივიდენდების საპირისპიროდ, დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 26.

ყველა გაცემული სესხი მიეკუთვნება 1 ეტაპს (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) და შეფასებულია, როგორც „საუკეთესო“ ხელმძღვანელობის შიდა საკრედიტო რისკის პოლიტიკის საფუძველზე.

გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

გაცემული სესხის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებისთვის იხილეთ შენიშვნა 24. ინფორმაცია დაკავშირებული მხარეების ნაშთების შესახებ მოცემულია მე-7 შენიშვნაში. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაცემული სესხების მოგების გადასახადის შესახებ დეტალები იხილეთ მე-20 შენიშვნაში.

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. -შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 22.

ათასი ლარი	2024	2023
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	20,440	40,154
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	20,440	40,154

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე იმ ბანკებში ინახება, რომლებსაც Fitch რეიტინგის მიხედვით „BB-“ რეიტინგი (2023: „BB რეიტინგი“) აქვთ მინიჭებული.

14 სააქციო კაპიტალი

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები აისახება საკუთარ კაპიტალში, შემოსავლებიდან გამოქვითვის სახით, გადასახადების გარეშე. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ნამეტი გამოშვებული აქციის ნომინალურ ღირებულებაზე საკუთარ კაპიტალში აღირიცხება, როგორც საემისიო შემოსავალი.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გამოშვებული ჰქონდა სულ 196,370 ჩვეულებრივი აქცია, თითოეულის ღირებულება 1 ლარი. ყველა გამოშვებული აქცია სრულადაა გადახდილი. ყველა ჩვეულებრივ აქციას კომპანიის ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში თანასწორი უფლება აქვს.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთებამდე, როგორც ეს აღრიცხულია კომპანიის ფასს-თან შესაბამისობაში მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილი არიან დროდადრო მიიღონ დივიდენდები და ასევე კომპანიის შეხვედრებზე იქონიონ ერთი ხმის უფლება თითოეულ აქციაზე.

2024 და 2023 წლის განმავლობაში დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

15 სავაჭრო დასხვა ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავაჭრო ვალდებულებები დაირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

<i>ათასი ლარი</i>	2024	2023
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	10,026	1,171
სავაჭრო ვალდებულება	2,757	4,814
ძირითადი საშუალებებისთვის დარიცხული ვალდებულებები	2,359	2,301
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზირებული ღირებულებით	15,142	8,286
დარიცხული დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებელი	2,791	3,085
მიღებული ავანსები	145	345
სხვა	32	31
სულ, სხვა ვალდებულებები	2,968	3,461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბერს	18,110	11,747

იხილეთ შენიშვნა 24 სხვა ფინანსური ვალდებულებების თითოეული კლასის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებისთვის. ინფორმაცია დაკავშირებული მხარეების ნაშთების შესახებ მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

16 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

კომპანია მომსახურებას გასწევს ძირითადად სააგენტო კომპანიებისთვის, ექსპედიტორებისთვის და ტვირთის მფლობელებისთვის ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების თანახმად. ამონაგები აღიარდება დღგ-ის და ფასდათმობების გარეშე. ზოგადად, კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური დავალიანების ამოღებას ახორციელებს ანგარიშ-ფაქტურის თარიღიდან 30 დღის განმავლობაში.

ამონაგები საზღვაო მომსახურებიდან. ამონაგები საზღვაო მომსახურებიდან (ნავსადგურის მომსახურება) ძირითადად მოიცავს ტონაჟის გადასახადს; არხის გადასახადებს; ნავმისადგომის გადასახადს; ყველა ნავსადგურის გადასახადი და ხარჯი ეფუძნება ხომალდების მთლიან ტონაჟს (ამონაგები გამოითვლება ხომალდის ფაქტობრივი ტონაჟის, სიგრძისა და სხვა მაჩვენებლების საფუძველზე რაც მრავლდება შესაბამის ტარიფზე და ამონაგები აღიარდება ხომალდის ნავსადგურში შესვლის მომენტში (ნავმისადგომთან)).

ამონაგები კონტეინერების და საერთო ტვირთის მომსახურებიდან. ამონაგები კონტეინერების და საერთო ტვირთის ოპერირებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში. ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც დატვირთვის/ან ჩამოტვირთვის პროცესი დასრულებულია, ფაქტობრივის დატვირთვისა და ჩამოტვირთვის სიების და ტერმინალის დატოვების ჩანაწერების (TDRs) მიხედვით.

ამონაგები სახმელეთო და სასაწყობო მომსახურებიდან. სახმელეთო მომსახურება ეხება მხოლოდ დაკონტეინერებულ ტვირთს და მოიცავს i. კონტეინერების ამწის ჩართვა/გამორთვას; ii. კონტეინერების ტერიტორიის მომსახურებას; ამონაგები სახმელეთო ოპერაციებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როგორც კი მომსახურება მიწოდებული იქნება ტერმინალის დატოვების ჩანაწერებისა და შემაჯამებელი ცხრილების მიხედვით.

სასაწყობო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს კონტეინერის და საერთო ტვირთის საწყობების, საავტომობილო ავტოსადგომის ამონაგებს და ტერმინალის საფასურს. ეს მომსახურებები დროთა განმავლობაში აღიარდება. ამონაგები განისაზღვრება ფაქტობრივი დასაწყობების დღეების მიხედვით, რაც მრავლდება შესაბამის ტარიფებზე.

ამონაგები დამატებითი მომსახურებებიდან. დამატებითად ითვლება შემდეგი მომსახურებები: (i) ვაგონების აწონვა სარკინიგზო სასწორზე; (ii) ნავსადგურის სარკინიგზო ხაზების გამოყენება; (iii) შემადგენლობების უმოქმედობის დრო; (iv) ხომალდების დასუფთავება (სანიტარული მომსახურება); (v) ნარჩენების გატანა და ა.შ. დამატებითი სერვისებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, შემაჯამებელი ჩანაწერების საფუძველზე, სადაც დეტალურადაა აღწერილი ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოები.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთ ხელშეკრულებებს, სადაც პერიოდი დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ერთ წელს აღემატება. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს არც ერთი ოპერაციის ფასს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

ამონაგები იჯარიდან. კომპანია იღებს ქირავნობის შემოსავალს იჯარით გაცემული ნავმისადგომებიდან. საიჯარო ხელშეკრულებები შეიცავს როგორც ფინანსურ, ასევე საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება გადახდის ვადა. ფინანსური იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როგორც საიჯარო შემოსავალი (აღიარებულია ამონაგებში) და საპროცენტო შემოსავალი (აღრიცხულია ფინანსურ შემოსავლებში).

კომპანია გამოიმუშავებს მის ამონაგებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, დროის გარკვეულ მომენტში და დროთა განმავლობაში, მომსახურების შემდეგ ძირითად მიმართულებებში:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

16 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

<i>ათასი ლარი</i>	2024	2023
კონტეინერები და საერთო ტვირთი	133,587	132,673
საზღვაო მომსახურება	49,903	46,787
სახმელეთო და სასაწყობო მომსახურება	18,340	22,008
დამატებითი მომსახურება	4,764	4,346
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	206,594	205,814
საიჯარო შემოსავალი	17,412	20,156
სულ ამონაგები	224,006	225,970

ამონაგების აღიარების დრო არის შემდეგი:

<i>ათასი ლარი</i>	2024	2023
დროის გარკვეულ მომენტში	201,531	198,878
დროთა განმავლობაში	5,063	6,936
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	206,594	205,814

17 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

<i>ათასი ლარი</i>	2024	2023
ცვეთა	26,542	23,247
პერსონალის ხარჯები	24,371	23,227
რემონტი და მოვლა-შენახვა	11,478	8,734
გამოყენებული ენერგორესურსების ღირებულება	6,731	7,054
საბუქსირე მომსახურების საფასური	6,244	4,627
ექსკავაციის ხარჯები	3,793	3,560
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	1,049	1,049
სხვა	7,195	6,679
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	87,403	78,177

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	10,920	11,481
პერსონალის ხარჯები	10,394	9,649
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	4,755	5,027
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,644	3,963
ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვები	2,543	123
საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხარჯები	1,898	2,472
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	1,091	1,596
პროფესიონალური მომსახურება*	811	980
დაზღვევა	503	1,486
სამივლინებო ხარჯები	344	468
რემონტი და მოვლა-შენახვა	144	201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	135	253
სავალუტო (შემოსულობები)/ზარალი, ნეტო	(7,820)	(5,532)
სხვა	1,472	1,098
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31,834	33,265

(*) პროფესიონალური მომსახურება მოიცავს 460 ათას ლარს (2023: 486 ათასი ლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საფასურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

19 ფინანსური შემოსავალი

ათასი ლარი	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	7,592	685
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე	4,629	5,412
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	2,029	2,962
სხვა საპროცენტო შემოსავალი	41	273
მოგება-ზარალში აღიარებული ფინანსური შემოსავალი	14,291	9,332

20 მოგების გადასახადი

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსილ' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იმავე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა და პერიოდისა, როდესაც დივიდენდის გადახდა მოხდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით, აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაცემულ სესხზე გადახდილი მოგების გადასახადი. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსჯა იმის განსასაზღვრად, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაცემულ სესხზე გადახდილი გადასახადი წარმოადგენს თუ არა მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯს ბასს 12-ის შესაბამისად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შესაძლოა სესხის ანგარიშსწორება მოხდეს აქციონერისთვის მომავალი დივიდენდების საპირისპიროდ და თვლის, რომ ოპერაციას აქვს განაწილების მახასიათებლები. შესაბამისად, სესხის გაცემის პერიოდში ასეთი სესხიდან წარმოშობილი გადასახადი აღიარებულ იქნა მიმდინარე მოგების გადასახადად 19,526 ათასი ლარის ოდენობით (2023:11,928 ათასი ლარი). იმდენად, რამდენადაც სესხის დაფარვა მოხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიერ მომავალში, კომპანიის მიერ სამომავლო დივიდენდების საპირისპიროდ პირდაპირი ანგარიშსწორების გარეშე, ასეთმა დაფარვამ შეიძლება გამოიწვიოს საგადასახადო კრედიტის აღიარება (ანუ მიმდინარე მოგების გადასახადის გაუქმება) იმ პერიოდში, როდესაც სესხის გადახდის მიღება მოხდება კომპანიის მიერ.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ანარიცხებს.

კონკურენციის სააგენტოს საქმე. 2016 წლის 8 ივნისს ფოთში დაფუძნებულმა თოთხმეტმა სატრანსპორტო კომპანიამ საქართველოს კონკურენციის სააგენტოში შეიტანა სარჩელი კომპანიის საკონტეინერო ტვირთის დამუშავების ახალი სტრუქტურის დანერგვის წინააღმდეგ, რადგანაც გაცხადდა, რომ ის იყო საქართველოს კონკურენციის კანონის ნორმებთან შეუსაბამო. 2017 წლის 21 აპრილს, კონკურენციის სააგენტომ გამოსცა გადაწყვეტილება, რომლითაც ნაწილობრივ დააკმაყოფილა მოსარჩელეთა მოთხოვნები და კომპანიის მიერ კონკურენციის კანონის დარღვევა ცნო. 2017 წლის 25 მაისს კომპანიამ გაასაჩივრა გადაწყვეტილება თბილისის საქალაქო სასამართლოს ადმინისტრაციულ პალატაში. მას შემდეგ, რამდენიმე მოსმენა გაიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოში, სატრანსპორტო კომპანიებთან და კონკურენციის სააგენტოსთან ერთად. თბილისის საქალაქო სასამართლომ არ დააკმაყოფილა PSPC-ის სარჩელი. დასაბუთებული გადაწყვეტილება კომპანიამ თბილისის სააპელაციო სასამართლოში გაასაჩივრა. თბილისის სააპელაციო სასამართლომ ძალაში დატოვა პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება 2023 წლის 20 თებერვალს. ამჟამად ეს საქმე განიხილება შემდგომი გასაჩივრებისთვის საკასაციო სასამართლოში - საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. საქმე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების თარიღისთვის, ჯერ კიდევ მიმდინარეობს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ.

გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც დარჩეს ღია. აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას სათანადოდ აქვს ასახული საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

კომპანიას აქვს მიმდინარე საგადასახადო დავა სატრანსფერო ფასწარმოქმნის საკითხებთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არანაირი მატერიალური ზარალი არ იქნება რეალიზებული დავასთან დაკავშირებით, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულ ანარიცხებს.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ აქვს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები (2023: ნული).

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ გაცემული სესხითა და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებსა და ბალანსის გარეთ სესხთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებშია ასახული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში. გამოცემული ფინანსური გარანტიებისთვის, კრედიტის გაზრდის ვალდებულებებისთვის, გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზებისა და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივებისათვის, საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ვალდებულების ოდენობაა.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით.

აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე, როგორც დაკავშირებული კოეფიციენტებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო რისკის ქულების მინიჭების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ქულების მისანიჭებლად კომპანია ამზადებს რეგულარული ტიპის ანგარიშებს, რომელთა ძირითადი აქცენტიც მომხმარებლის ფინანსური წარმადობაა. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ინტერაქცია მომხმარებელთან, რომლის გადახდისუნარიანობა უარესდება, მოეხსენება ხელმძღვანელობას და განიხილება მათ მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების მდგომარეობას და მათ მიერ ვადაგადაცილებულ ნაშთებს და მოქმედებს შესაბამისად.

სხვა ფინანსური აქტივებისთვის (გაცემული სესხები), კომპანია იყენებს გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორებიცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებულ რისკის ქულებს. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება კომპანიის მიერ შედგენილ შიდა ძირითად შკალაზე. ამ ძირითად შკალაზე რისკის თითოეულ დონეს ენიჭება გადახდისუნარიანობის კონკრეტული ხარისხი:

- **შესანიშნავი** – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების AAA -დან BB+ -მდე შესაბამისი რეიტინგი);
- **კარგი** – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების BB -დან B+ -მდე შესაბამისი რეიტინგი);
- **დამაკმაყოფილებელი** – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების B, B- შესაბამისი რეიტინგი);
- **სპეციალური მონიტორინგი** – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების CCC+ -დან CC- -მდე შესაბამისი რეიტინგი) და
- **დეფოლტი** – ადგილი ჰქონდა დეფოლტს. (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების C,D-I, D-II შესაბამისი რეიტინგი) .

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დეფოლტის რისკი ('EAD') არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც, მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. როგორ წესი, ის გამოისახება, როგორც EAD-ის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

დეფოლტის რისკი ('EAD') არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც, მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. როგორ წესი, ის გამოისახება, როგორც EAD-ის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

PD შეფასების მიზნებისთვის, კომპანია საზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, რომელიც ერთ ან რამოდენიმე ჩამოთვლილ კრიტერიუმს შეესაბამება:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი გადააცილა გადახდის სახელშეკრულებო ვადებს;
- მსესხებელი ხდება ნაკლებსავარაუდო გადამხდელის სიაში:
 - მსესხებელი გარდაცვლილია;
 - მსესხებელი გადახდისუუნაროა;
 - სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება.

გამჟღავნების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული დეფოლტის განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივებისთვის.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ECL-ის დონე დამოკიდებულია იმაზე, მსესხებლის საკრედიტო რისკი გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ეს ECL-ის შეფასების სამ-ეტაპიანი მოდელია. ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომლის კრედიტი გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ იზრდება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქვს 12-თვიან ECL-ზე დაფუძნებული საკრედიტო რისკის ანარიცხი (1-ლი ეტაპი). თუ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გამოვლინდა SICR-ის ზრდა, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-2 ეტაპზე, მაგრამ ის გაუფასურებული კრედიტის მქონედ არ მიიჩნევა და ზარალის ანარიცხი ეფუძნება მომსახურების ვადაში ECL-ს. ფინანსური ინსტრუმენტის კრედიტის გაუფასურების შემთხვევაში ეს ფინანსური ინსტრუმენტი გადააქვთ მე-3 ეტაპზე და ზარალის ანარიცხი ეფუძნება მომსახურების ვადაში ECL-ს. აქტივის მე-3 ეტაპზე არსებობის შედეგია ის, რომ საწარმო წყვეტს მთლიანი საბალანსო ღირებულების საფუძველზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარებას და საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლისას იყენებს აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს საბალანსო ღირებულებაზე, ECL-ის გარეშე.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR-ის კრიტერიუმები ადარ არის დაკმაყოფილებული, მაშინ ინსტრუმენტს ისევ 1-ელ ეტაპზე აბრუნებენ. თუ რისკი მე-2 ეტაპზე გადაიტანება ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, კომპანია ახორციელებს მონიტორინგს, ეს ინდიკატორი ისევ არსებობს თუ შეიცვალა. კომპანია ECL-ის შეფასებას ინდივიდუალურ საფუძველზე აწარმოებს ყველა ტიპის ფინანსური ინსტრუმენტისათვის. ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით.

კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD (რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ), რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გასაანგარიშებლად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მოწოდებულია კომპანიის მიერ და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წელში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
<i>ათასი ლარი</i>						
აშშ დოლარი	240,926	946	239,980	107,993	2,562	105,431
ევრო	13	521	(508)	-	848	(848)
სულ	240,939	1,467	239,472	107,993	3,410	104,583

ზემოთხსენებული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში და არამონეტარულ აქტივებში სავალუტო რისკის არსებით ზრდას არ გამოიწვევს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას შესაძლო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების შესაძლო ცვლადობის მიმართ, რომლებიც გამოყენებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან დაკავშირებით, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

<i>ათასი ლარი</i>	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	47,996	21,086
აშშ დოლარის გაუფასურებაა 20%-ით	(47,996)	(21,086)
ევროს გამყარება 20%-ით	(102)	(170)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	102	170

ეს რისკი გამოთვლილია მხოლოდ იმ ვალუტებში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

<i>ათასი ლარი</i>	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
2024 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	226,021	3,344	2,815	20,431	252,611
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,926)	(1,717)	(2,060)	(7,226)	(20,929)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2024 წლის 31 დეკემბერს	216,095	1,627	755	13,205	231,682

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	120,530	4,472	2,932	23,196	151,130
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,383)	(484)	(581)	(5,545)	(14,993)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს					
	112,147	3,988	2,351	17,651	136,137

კომპანიის ყველა სავალო ინსტრუმენტს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი და ექვემდებარება ფასის შეცვლას ყოველთვიურ საფუძველზე.

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოა.

კომპანიას მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რისკი დაბალი აქვს. კომპანიას არ აქვს ისეთი ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, შესაბამისად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

კომპანია თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთების მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საპროცენტო განაკვეთები შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის თარიღების მიხედვით, ხელმძღვანელი პირების მიერ განხილული ანგარიშგების საფუძველზე:

წლიური პროცენტი	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
აქტივები				
გაცემული სესხები	-	5.11% - 6.14%	-	5.86% - 5.91%
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9.5%-10%	1%-1.9%	11.75%	2.2%

ზემოთ მოცემულ ცხრილში გამჟღავნებული საპროცენტო განაკვეთები წარმოადგენს საშუალო ეფექტურ განაკვეთებს ინდივიდუალური ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ნიშანი „-“ ნიშნავს, რომ კომპანიას არ გააჩნია შესაბამისი აქტივი ან ვალდებულება მოცემულ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 13).

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

<i>ათასი ლარი</i>	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	(112)	(224)	(1,005)	(4,446)	-	(5,787)
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	(9,815)	(463)	(2,085)	(2,779)	-	(15,142)
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(9,927)	(687)	(3,090)	(7,225)	-	(20,929)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

<i>ათასი ლარი</i>	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	(97)	(194)	(871)	(5,545)	-	(6,707)
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	(8,286)	-	-	-	-	(8,286)
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(8,383)	(194)	(871)	(5,545)	-	(14,993)

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს სააქციო კაპიტალს, გადაფასების რეზერვს, სხვა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 880,853 ათასი ლარით (2023: 783,801 ათასი ლარი).

24 სამართლიანი ღირებულების განმარტება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები).

ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებები. სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, ისინი, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ელი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	1-ელი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
ათასი ლარი								
არაფინანსური აქტივები								
- ძირითადი საშუალებები დაუშვადრებელი მშენებლობის გამოვლებით	-	-	551,131	551,131	-	-	551,579	551,579
სულ აქტივების სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებები 31 დეკემბერს	-	-	551,131	551,131	-	-	551,579	551,579

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება უნდა გამოვადგენდეს განმარტებითი შენიშვნებში. იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

24 სამართლიანი ღირებულების განმარტება (გაგრძელება)

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	სამართლიანი ღირებულება პირველი დონე	სამართლიანი ღირებულება მეორე დონე	სამართლიანი ღირებულება მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება პირველი დონე	სამართლიანი ღირებულება მეორე დონე	სამართლიანი ღირებულება მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება
ათასი ლარი								
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
ამორტიზირებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	20,440	-	20,440	-	40,154	-	40,154
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	10,945	-	10,945	-	11,030	-	11,030
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	3	-	3	-	1	-	1
- შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	800	-	800	-	1,820	-	1,820
- მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	26,323	-	26,323	-	29,335	-	29,335
- გაცემული სესხები	-	193,565	-	193,565	-	67,920	-	67,920
სულ აქტივები	-	252,076	-	252,076	-	150,260	-	150,260
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	5,116	-	5,116	-	7,115	-	7,115
- სხვა დარიცხული ვალდებულებები	-	10,026	-	10,026	-	1,171	-	1,171
სულ ვალდებულებები	-	15,142	-	15,142	-	8,286	-	8,286

24 სამართლიანი ღირებულების განმარტება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებები იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სხვა ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის ამორტიზირებული ღირებულებით კატეგორიაში.

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები. 2025 წლის 29 იანვარს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები 73,262 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (210,877 ათასი ლარის ეკვივალენტი). იმავე დღეს, კომპანიას, APM terminals BV (უშუალო მშობელი კომპანია) და AP Moller - Maersk A/S-ს შორის დაიდო სამი მხარის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც გადასახდელი დივიდენდი ანგარიშსწორდა AP Moller - Maersk A/S-თვის გაცემული სესხის დასაფარი ჯამური ნაშთით (იხ. შენიშვნა 12) 69,262 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (199,363 ათასი ლარის ეკვივალენტი). გადასახდელი დივიდენდის დარჩენილი ნაშთი 4,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (11,514 ათასი ლარის ეკვივალენტი) გადახდილ იქნა 2025 წლის 30 იანვარს.

გაცემული სესხები. 2025 წლის 25 მარტს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გასცა სესხი 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, რომლის წლიური პროცენტი შეადგენს 4.50842%, ხოლო დაფარვის ვადაა 2025 წლის 24 დეკემბერი.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია: სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა, როგორც საჯარო სამართლის იურიდიული პირი 1999 წელს და 2004 წლის 27 სექტემბერს რეორგანიზების შედეგად გარდაიქმნა საქართველოს მთავრობის საკუთრებაში მყოფ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად (შპს). 2008 წლის 3 აპრილს კომპანია რეორგანიზების შედეგად გარდაიქმნა ქართულ რეგულაციებთან შესაბამისობაში მყოფ სააქციო საზოგადოებად და რეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო კოდით: 215080999.

ძირითადი საქმიანობა: სტრატეგიულად განლაგებული ფოთის საზღვაო ნავსადგური საქართველოში ყველაზე დიდი ნავსადგურია, რომელიც იღებს და დაამუშავებს თხევად და მშრალ ტვირთს, კონტეინერებსა და ბორნებს. მას 15 ნავმისადგომი აქვს, ნავმისადგომთა ჯამური სიგრძით 2,900 მეტრი. ნავსადგური ამჟამად წარმოადგენს საერთაშორისო ვაჭრობის გასასვლელს ევროპაში საქართველოსთვის, სომხეთისა და აზერბაიჯანისთვის და იდეალურადაა განლაგებული იმისათვის, რომ სამომავლოდ გახდეს ცენტრალური აზიის სავაჭრო საკვანძო ნავსადგური.

შემოთავაზებული მომსახურების გაყიდვები. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული მომსახურებების ჩამონათვალი შემდეგია:

- საზღვაო და სანავმისადგომო
- გემიდან და გემზე ტვირთის გადმოტვირთვა და დატვირთვა
- სახმელეთო მომსახურება
- ტვირთისა და კონტეინერების შენახვა
- დოკინგი
- ბორანი
- ტრანსპორტის გადამზიდი ბორანი

15 ნავმისადგომიდან 8 საოპერაციო საოპერაციო იჯარითაა გაცემული და ამით კომპანია საიჯარო შემოსავალს გამოიმუშავებს.

ათასი ლარი

	ამონაგების კატეგორია	ოდენობა
1	ამონაგები კონტეინერებიდან და საერთო ტვირთიდან	133,587
2	ამონაგები საზღვაო მომსახურებიდან	49,903
3	ამონაგები იჯარიდან	17,412
4	ამონაგები სახმელეთო მომსახურებებიდან	18,340
5	ამონაგები დამატებითი მომსახურებებიდან	4,764

წარმადობა. ფოთის საზღვაო ნავსადგურს გასული ათწლეულის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ზრდა ჰქონდა და ამ ზრდის გაგრძელების საფუძველი ისევ არსებობს.

2024 წელს, კომპანიამ აღრიცხა საოპერაციო ამონაგები 224,006 ლარის ოდენობით. წმინდა მოგების ოდენობამ 97,052 ლარი შეადგინა, რაც 14.1%-ით ნაკლებია 2023 წელთან შედარებით.

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 792, მათ შორის 89 ქალი (2023 : 784, მათ შორის 88 ქალი).

კომპანიის საქმიანობის მთლიანი მაჩვენებლები 2024 წელს მოსალოდნელზე ოდნავ დაბალი იყო ბაზრის ნორმალიზების შედეგად: წმინდა შედეგი 97,052 ათასი ლარი და მარჟა 43%. ამონაგები შემცირდა 1%-ით 2023 წელთან შედარებით. მიუხედავად იმისა, რომ ტვირთების მოცულობა შემცირდა 2023 წლის რეკორდულ მაჩვენებელთან შედარებით, ტვირთების მოცულობა უკრაინაში რუსეთის შეჭრამდე პერიოდისთვის არსებულზე მაღლა შენარჩუნდა. მოცულობის საწყისი ზრდა ომისა და რუსეთის წინააღმდეგ დაწესებული სანქციების შედეგი იყო. თუმცა, შუა დერეფნის გავლით ტვირთის გადაადგილების გარკვეული ნაწილი, მოსალოდნელია, რომ შენარჩუნდება საომარი მოქმედებების დასრულების შემდეგ, რადგან სანქციების მოხსნის პროცესი სავარაუდოდ არ იქნება სწრაფი და რეგიონულმა მთავრობებმა გამოთქვეს სურვილი უზრუნველყონ ალტერნატიული მარშრუტები ცენტრალური აზიის რეგიონის მომსახურებისთვის, რომელსაც არ გააჩნია ზღვაზე გასასვლელი.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები:

ნავსადგურის მისწრაფების, გახდეს კავკასიის რეგიონის მთავრი კარიბჭე, მხარდასაჭერად კომპანიამ წარადგინა ამჟამინდელი ლოკაციის ჩრდილოეთით გაფართოების პროექტი. მინიმუმ 1,500-მეტრიანი ტალღათსაჭრელის მშენებლობის წარმატებით დასრულების შემდეგ, პროექტი მოიცავს დამატებითი, მინიმუმ 330-მეტრიანი ნავმისადგომის მშენებლობას, რომელსაც შესაძლებლობა ექნება ყოველწლიურად დაამუშაოს სულ ცოტა 400,000 TEU (ოცფუტიანის ეკვივალენტი ერთეული) ტვირთბრუნვა, აგრეთვე, პროექტი მოიცავს მინიმუმ 6.8 ჰექტარ სასაწყობო ტერიტორიას თანამედროვე სამუშაო მოწყობილობებითა და ინფრასტრუქტურით.

მთავრობასთან მჭიდრო კოორდინაციით, PSPC-მ 2024 წლის I კვარტალში კონსტრუქციულად დაასრულა მთავრობასთან საჭირო ხელშეკრულებების მომზადება და ორივე მხარის დადებითი ჩართულობის საფუძველზე მზად იყო ხელის მოსაწერად. მას შემდეგ პროცესი შეჩერებულია და PSPC ელოდება გადაწყვეტილებას და შემდგომ ნაბიჯებს მთავრობისგან. შუალედში, PSPC აპირებს ყურადღება გაამახვილოს ამჟამინდელ ნავსადგურში რეინვესტირებაზე, რათა შექმნას დამატებითი შესაძლებლობები საკონტეინერო და ნაყარი ტვირთისთვის.

გარდა ამისა, PSPC-მ წამოიწყო საშუალო და გრძელვადიანი მცდელობა მულტიმოდალური პროდუქტის შესაქმნელად, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მოიცავს ყაზახეთს, უზბეკეთსა და თურქმენეთს, რითაც ფოთი გადაიქცევა ცენტრალური აზიისა და ევროპის დამაკავშირებელ პოტენციურ ცენტრად.

2024 წლის ნოემბრიდან კომპანია ახორციელებს საკონსულტაციო მომსახურებას ოპერაციების ოპტიმიზაციისათვის, ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად და სახმელეთო (ზღვას დაშორებული ტერიტორია) საკონტეინერო დეპოს (ICD) საერთო წარმადობის გასაზრდელად ალმათიში, ყაზახეთი, რომელიც ეკუთვნის სს ALG Company-ს. კომპანიის მიზანია შეაფასოს ICD-ის ოპერაციული და კომერციული სიცოცხლისუნარიანობა. ამ თანამშრომლობის მიზანია შეაფასოს ყაზახეთში გრძელვადიანად დამკვიდრების მიზანშეწონილობა, ისეთი პოტენციური ვარიანტების ჩათვლით, როგორიცაა ICD-ში წილების შეძენა, ALG-თან ერთობლივი საწარმოს შექმნა, ან სხვა სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება, რომელიც შეესაბამება კომპანიის და APMT-ის გრძელვადიანი ზრდის სტრატეგიას.

3. საწარმოს მიერ შესრულებული სამეცნიერო კვლევითი სამუშაოების მიმოხილვა:

2024 წელს კომპანია არ იყო ჩართული სამეცნიერო-კვლევით სამუშაოებში.

4. საწარმოს ფილიალების შესახებ ინფორმაცია:

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები და ის მდებარეობს ფოთში, საქართველოში.

5. მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

	‘000 ლარი	2024	2023
1	ამონაგები	224,006	225,970
2	მთლიანი მოგება	136,603	147,793
3	წმინდა მოგება	97,052	113,007
4	მთლიანი მოგების მარჟა	61%	65%

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2024	2023
1	გემების შემოსვლის რაოდენობა	სულ: 789 PSPC: 560 მოიჯარეები: 229	სულ: 731 PSPC: 523 მოიჯარეები: 208
2	TEU-ს რაოდენობა	545,297	592,589
3	თანამშრომელთა რაოდენობა 31 დეკემბერს	801	786
4	არა-საკონტეინერო ტვირთის ტონაჟი	1,184,728	912,940

***TEU= ოცფუტიანის ეკვივალენტი ერთეული/ კონტეინერი*

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან. კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა არის 750-დან 800 - მდე ფარგლებში. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურულიზებული დასაქმების პოლიტიკა და კომპანიაში მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატები საქმდებიან.

როგორც დამსაქმებელი, კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური შესანიშნავ დაწინაურების შესაძლებლობას, პოზიტიურ სამუშაო გარემოსა და კონკურენტუნარიან ხელფასს სთავაზობს შრომისმოყვარე ადამიანებს იმ კომპანიაში, სადაც თანამშრომლების უფლებები კარგად არის დაცული.

(ii) ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. კომპანიამ ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობა ჩამოაყალიბა მომხმარებლებთან, ერთგულებისა და მათზე ზრუნვის გამოხატვით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია. კომპანიის ბუღალტერიის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და ადეკვატური გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, რათა საქმის კურსში იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის იმ ცვლილებების შესახებ, რომლებიც კომპანიაზე გავლენას ახდენს.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვასთან/დივესტირებასთან დაკავშირებით:

2024 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

2024 წელს PSPC-მ გაყიდა ერთობლივი საწარმო Doc-transshipment Poti-ს 50% წილი.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

2024 წელს, კომპანიამ ხელი მოაწერა დამატებით სესხის ხელშეკრულებას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო A.P. Moller - Maersk A/S-თან. ხელშეკრულების მიხედვით, სესხი 41,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული აკუმულირებული სესხის ოდენობა 66,382 ათასი აშშ დოლარი იყო.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები:

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა საბანკო გადარიცხვებით იწარმოება, კლიენტისთვის მომსახურების გაწევამდე; აქედან გამომდინარე, კომპანიას მოთხოვნების ამოღების პროცესში დაბრკოლებები არ გააჩნია. საკრედიტო პირობები კლიენტებთან 0-დან მიმდინარე თვეს+15 დღის ფარგლებშია.

9. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ გაცემული სესხითა და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებსა და ბალანსის გარეთ სესხთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებშია ასახული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში. გამოშვებული ფინანსური გარანტიებისთვის, კრედიტის გაზრდის ვალდებულებებისთვის, აუთვისებელი საკრედიტო ხაზების და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივებისათვის, საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი თავად ვალდებულების ოდენობაა.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ყველაზე დიდი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელი ფულად ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ინტერაქცია ისეთ მომხმარებელთან, რომლის გადახდისუნარიანობა უარესდება, მოეხსენება და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების მდგომარეობას და მათ მიერ ვადაგადაცელებულ ნაშთებზე მოქმედებს შესაბამისად.

საბაზრო რისკი

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

პოლიტიკური რისკები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკურობის გამო, კომპანიის სამომავლო წარმადობა მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოსა და მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში სადღეღამისო თუ ერთდღიანი პოზიციებისთვის, რისი მონიტორინგიც ყოველთვიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ათასი ლარი						
აშშ დოლარი	240,926	946	239,980	107,993	2,562	105,431
ევრო	13	521	(508)	-	848	(848)
სულ	240,939	1,467	239,472	107,993	3,410	104,583

ზემოთხსენებული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში და არამონეტარულ აქტივებში სავალუტო რისკის არსებით ზრდას არ გამოიწვევს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას შესაძლო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების შესაძლო ცვალებადობის მიმართ, რომლებიც გამოყენებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან დაკავშირებით, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2023: გამყარება 20%-ით)	47,996	21,086
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2023: გაუფასურება 20%-ით)	(47,996)	-21,086
ევროს გამყარება 20%-ით (2023: გამყარება 20%-ით)	(102)	-170
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2023: გაუფასურება 20%-ით)	102	170
სულ	-	-

ეს რისკი გამოთვლილია მხოლოდ იმ ვალუტებში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის შესაბამისი სამუშაო ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია, საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
31. დეკ.24					
სულ ფინანსური აქტივები	226,021	3,344	2,815	20,432	252,611
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,926)	(1,717)	(2,060)	(7,226)	(20,929)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	216,095	1,627	755	13,206	231,682
31. დეკ.23					
სულ ფინანსური აქტივები	120,530	4,472	2,932	23,196	151,130

სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,383)	(484)	(581)	(5,545)	(14,993)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	112,147	3,988	2,351	17,651	136,137

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს რისკი კომპანიისთვის უმნიშვნელოა.

კომპანიას მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რისკი დაბალი აქვს. კომპანიას არ აქვს ისეთი ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, შესაბამისად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	(112)	(224)	(1,005)	(4,446)	(5,787)
სავაჭრო ვალდებულებები	(9,815)	(463)	(2,085)	(2,779)	(15,142)
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(9,927)	(687)	(3,090)	(7,225)	(20,929)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	(97)	(194)	(871)	(5,545)	(6,707)
სავაჭრო ვალდებულებები	(8,286)	-	-	-	(8,286)
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(8,383)	(194)	(871)	(5,545)	(14,993)

კრისტიან როედერი

მმართველი დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ნათელა ნაჭყებია

ფინანსური დირექტორი

JSC POTI SEA PORT CORPORATION

**International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2024

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1	JSC Poti Sea Port Corporation and its Operations	5
2	Operating Environment of the Company	5
3	Basis of Preparation	5
4	Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	6
5	Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	7
6	New Accounting Pronouncements	7
7	Balances and Transactions with Related Parties	8
8	Property, Plant and Equipment	9
9	Investments in Associates	11
10	Finance Lease Receivables	12
11	Trade and Other Receivables	13
12	Loans Issued	14
13	Cash and Cash Equivalents	15
14	Share Capital	15
15	Trade and Other Payables	16
16	Revenue from Contracts with Customers	16
17	Cost of Sales	17
18	General and Administrative Expenses	18
19	Finance Income	18
20	Income Taxes	18
21	Contingencies and Commitments	19
22	Financial Risk Management	20
23	Management of Capital	25
24	Fair Value Disclosures	25
25	Presentation of Financial Instruments by Measurement Category	26
26	Events after the Reporting Period	27

Other information - Management report 2024



Independent Auditor's Report

To the Shareholder of JSC Poti Sea Port Corporation

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of JSC Poti Sea Port Corporation (the "Company") as at 31 December 2024, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2024;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our



auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "PricewaterhouseCoopers Georgia LLC", written in a cursive style.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lasha Janelidze", written in a cursive style.

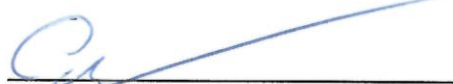
Lasha Janelidze (Reg.# SARAS-A-562091)

14 April 2025
Tbilisi, Georgia

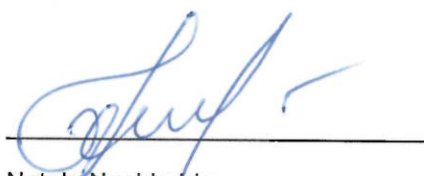
JSC POTI SEA PORT CORPORATION
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	641,209	631,941
Prepayments for property, plant and equipment		3,099	7,955
Right-of-use assets		3,430	4,479
Intangible assets		541	630
Investments in associates	9	15,789	18,889
Loans issued	12	-	67,920
Finance lease receivables	10	20,432	23,196
Total non-current assets		684,500	755,010
Current assets			
Inventories		3,872	4,235
Trade and other receivables	11	12,279	11,706
Finance lease receivables	10	5,891	6,139
Loans issued	12	193,565	-
Restricted cash		800	1,820
Cash and cash equivalents	13	20,440	40,154
Total current assets		236,847	64,054
TOTAL ASSETS		921,347	819,064
EQUITY			
Share capital	14	196,370	196,370
Retained earnings		335,196	237,474
Revaluation reserve	8	339,340	340,010
Other reserves		9,947	9,947
TOTAL EQUITY		880,853	783,801
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities		4,446	5,545
Deferred income		7,315	7,920
Total non-current liabilities		11,761	13,465
Current liabilities			
Lease liabilities		1,341	1,162
Deferred income		605	605
Trade and other payables	15	18,110	11,747
Provisions for other liabilities and charges		7,740	7,740
Other tax payables, net		937	544
Total current liabilities		28,733	21,798
TOTAL LIABILITIES		40,494	35,263
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		921,347	819,064

Approved for issue and signed on 14 April 2025.



Christian Roeder
Managing Director



Natela Nachkebia
Chief Financial Officer

JSC POTI SEA PORT CORPORATION
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2024	2023
Revenue	16	224,006	225,970
Cost of sales	17	(87,403)	(78,177)
Gross profit		136,603	147,793
General and administrative expenses	18	(31,834)	(33,265)
Other gains/(losses), net		(1,537)	191
Operating profit		103,232	114,719
Finance costs		(704)	(1,225)
Finance income	19	14,291	9,332
Share of results of associates	9	(215)	2,291
Profit before income tax		116,604	125,117
Income tax expense	20	(19,552)	(12,110)
PROFIT FOR THE YEAR		97,052	113,007
Other comprehensive income:			
<i>Items that will not be reclassified to profit or loss:</i>			
Revaluation decrease of property, plant and equipment as a result of revalued asset de-recognition		(670)	(3,122)
Reclassification of revaluation to retained earnings		670	3,122
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		97,052	113,007

JSC POTI SEA PORT CORPORATION
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Share capital	Revaluation reserve	Other reserves	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2023	196,370	343,132	9,947	121,345	670,794
Profit for the year	-	-	-	113,007	113,007
Other comprehensive income for the year	-	-	-	-	-
Total comprehensive income for 2023	-	-	-	113,007	113,007
Transfer of revaluation surplus (Note 8)	-	(3,122)	-	3,122	-
Balance at 31 December 2023	196,370	340,010	9,947	237,474	783,801
Profit for the year	-	-	-	97,052	97,052
Other comprehensive income for the year	-	-	-	-	-
Total comprehensive income for 2024	-	-	-	97,052	97,052
Transfer of revaluation surplus (Note 8)	-	(670)	-	670	-
Balance at 31 December 2024	196,370	339,340	9,947	335,196	880,853

JSC POTI SEA PORT CORPORATION
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		116,604	125,117
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment	8	31,080	27,089
Depreciation of right-of-use assets		1,049	1,049
(Reversal of impairment)/impairment of inventories		(90)	253
Impairment of trade and other receivables		135	224
(Gain)/loss on disposals of property, plant and equipment		(148)	860
Finance income	19	(14,291)	(9,332)
Finance cost		704	785
Foreign exchange gains, net		(7,819)	(5,091)
Other non-cash operating expense /(income), net		2,302	(516)
Share of results of associates	9	215	(2,291)
Operating cash flows before working capital changes:		129,741	138,147
Increase in trade and other receivables		(754)	(247)
Decrease/(increase) in inventories		453	(237)
Increase in trade and other payables		6,304	350
Decrease/(increase) in restricted cash		1,020	(1,620)
Change in net tax position		(5,794)	6,637
Changes in working capital		1,229	4,883
Income taxes paid	20	(13,365)	(15,780)
Interest income received		2,029	2,962
Interest paid		(704)	(785)
Net cash from operating activities		118,930	129,427
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment	8	(35,507)	(49,260)
Proceeds from the sale of property, plant and equipment		222	204
Receipts from finance lease receivables		6,155	6,450
Loans granted to related parties		(110,645)	(67,593)
Proceeds from disposal of associate		70	-
Dividends received from associates	9	2,815	-
Net cash used in investing activities		(136,890)	(110,199)
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities		(1,176)	(1,030)
Net cash from used in financing activities		(1,176)	(1,030)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(578)	2,221
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	13	40,154	19,735
Cash and cash equivalents at the end of the year	13	20,440	40,154

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.

1 JSC Poti Sea Port Corporation and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2024 for JSC Poti Sea Port Corporation (the "Company").

In 1999 the Company was registered as a legal entity of public law and on 27 December 2004 it was reorganised to a limited liability company ("LLC") owned by the Government of Georgia. On 3 April 2008, the Company was reorganised into a joint stock company set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Poti Court with identification number: 215080999.

As of 31 December 2024 and 2023 the Company's 100% shares were owned by APM Terminals BV, Netherlands (APMTBV) (the "Immediate Parent Company"), which is controlled by A.P. Møller Holding A/S, Copenhagen, Denmark. A.P. Møller Holding A/S, Copenhagen, Denmark (the ultimate controlling party) is wholly owned by A.P. Møller og Hustru Chastine Mc-Kinney Møllers Fond til almene Formaal (the ultimate owner). The Company is included in the consolidated financial statements of A.P. Møller Holding A/S, Copenhagen, Denmark.

Principal activity. The Company's principal business activity is Black Sea port operation with own port facilities based in Poti, Georgia.

Poti sea port was established in XIX century and its reconstruction and expansion started in 1899. At present, the company operates with indoor and outdoor storage facilities, motor and railroads, a distribution substation and other ancillary infrastructure. The Port has eight transit facilities located at the 15 berths and is engaged in serving ships, cargo and container handling, dispatching operations, warehousing, berths rental and terminal services, etc. in Poti, Georgia.

Registered address and place of business. The registered office and place of business of the Company is at 38 David Aghmashenebeli Street, Poti, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

War between Russia and Ukraine. The war is expected to have a pervasive impact on the global economy e.g., via growing commodity prices, potential shortages of oil/gas/coal, business disruptions etc. On the other hand, the sanctioning of Russian marine zone increased number of vessels entering Poti Sea Port from the Eastern countries heading towards Europe and USA.

The future effects of the current economic situation and the above measures are difficult to predict, and management's current expectations and estimates could differ from actual results.

3 Basis of Preparation

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, except that property, plant and equipment is remeasured at fair value on a regular basis. The material accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out in each respective note. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated (refer to Note 5).

3 Basis of Preparation (Continued)

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into each entity's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss. Foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'General and administrative expenses'.

As at 31 December 2024, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.8068 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9306 (31 December 2023: US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753). The average exchange rate for the year ended 31 December 2024 was USD 1 = GEL 2.7227 and EUR 1 = GEL 2.9455 (2023: USD 1 = GEL 2.6279 and EUR 1 = GEL 2.8416). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Foreign currency translation. The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

- **Leases and derecognition of financial assets** – see further information in the Note 10.
- **Initial recognition of related party transactions** – see further information in the Note 7.
- **ECL measurement** – see further information in the Note 22.
- **Significant increase in credit risk ("SICR")** – see further information in the Note 22.
- **Useful lives of property, plant and equipment** – see further information in the Note 8.
- **Valuation of property, plant and equipment** – see further information in the Note 8.
- **Income tax on loan issued** – see further information in the Note 20.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2024:

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023).

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2025 or later, and which the Company has not early adopted.

Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments - Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 (issued on 30 May 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2026).

IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements (Issued on 9 April 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2027).

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).

Annual Improvements to IFRS Accounting Standards (Issued in July 2024 and effective from 1 January 2026).

Amendments to IAS 21 Lack of Exchangeability (Issued on 15 August 2023 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2025).

IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (Issued on 9 May 2024 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2027).

IFRS 14, Regulatory Deferral Accounts (issued on 30 January 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2016).

Contracts Referencing Nature-dependent Electricity Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 (Issued on 18 December 2024 and effective from 1 January 2026).

The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

7 Balances and Transactions with Related Parties

Material accounting policy

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

At 31 December 2024, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Immediate parent company	Entities under common control	Associates
Gross amount of trade receivables	-	3,455	439
Investments in associates	-	-	15,789
Trade and other payables	(620)	(20)	-
Loans issued	-	193,565	-

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2024 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Immediate parent company	Entities under common control	Associates
Revenue from services rendered	-	35,902	3,500
Lease revenue	-	-	406
Other operating income	-	462	-
Interest income	-	7,632	-
Dividends received	-	-	2,815
Share of loss of associates	-	-	(215)
Management fees	(10,560)	(360)	-
Towage service fee	-	(2,181)	-
Other services	-	(4,726)	-
Interest expense	-	(704)	-

At 31 December 2023, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Immediate parent company	Entities under common control	Associates
Gross amount of trade receivables	-	5,455	305
Investments in associates	-	-	18,889
Lease liabilities	-	(6,707)	-
Trade and other payables	(782)	(1,697)	-
Advances paid	-	29	-
Loans issued	-	67,920	-

7 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2023 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Immediate parent company	Entities under common control	Associates
Revenue from services rendered	-	39,716	1,597
Lease revenue	-	-	406
Other operating income	-	171	-
Interest income	-	873	-
Share of profit of associates	-	-	2,291
Management fees	(11,481)	(14)	-
Towage service fee	-	(4,627)	-
Other services	(61)	(4,866)	-
Interest expense	-	(785)	-

Key management compensation. Key management includes Executive Directors. Key management compensation is presented below:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024		2023	
	Expense	Accrued liability	Expense	Accrued liability
<i>Short-term benefits:</i>				
- Salaries	1,982	-	2,027	-
- Bonuses	613	613	680	680
- Benefits in-kind	1,459	-	1,367	-
Total key management compensation	4,054	613	4,074	680

Short-term bonuses fall due wholly within twelve months after the end of the period in which management rendered the related services.

Change in key Management. On 6 June 2024 Christian Roeder was appointed as Managing Director of the Company replacing Julián Fernández, who left the Company effective from 1 April 2024. On 1 July 2024 Natela Nachkebia was appointed as Chief Financial Officer of the Company.

8 Property, Plant and Equipment

Material accounting policy

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment except for construction in progress, is measured at fair value less accumulated depreciation and impairment, where required. Construction in progress is measured at cost.

Property, plant and equipment except for construction in progress, is subject to revaluation with sufficient regularity to ensure that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the end of the reporting period. The revaluation reserve for property, plant and equipment included in equity is transferred directly to retained earnings when the revaluation surplus is realised on the retirement or disposal of the asset.

Depreciation. Depreciation on property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost or revalued amounts to their residual values over their estimated useful lives:

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings	5 to 51 years
Ships, rigs and containers	4 to 19 years
Production facilities, equipment and infrastructure	3 to 49 years

8 Property, Plant and Equipment (Continued)

The residual value of all items of property, plant and equipment as at 31 December 2024 and 31 December 2023 was estimated to be zero.

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2024 would be to increase it by GEL 3,540 thousand or decrease it by GEL 2,755 thousand (2023: increase it by GEL 3,006 thousand or decrease it by GEL 2,466 thousand).

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

	Land and buildings	Ships, rigs and containers	Production facilities, equipment and infrastructure	Construction in progress	Total
<i>In thousands of Georgian Lari</i>					
Cost / Revalued amount					
Balance at 1 January 2023	386,425	6,616	97,906	139,455	630,402
Additions	-	-	-	29,693	29,693
Transfers	84,573	-	4,213	(88,786)	-
Disposals	(58)	-	(1,401)	-	(1,459)
Balance at 31 December 2023	470,940	6,616	100,718	80,362	658,636
Additions	-	-	-	40,421	40,421
Transfers	22,108	-	8,598	(30,706)	-
Disposals	(13)	-	(244)	-	(257)
Balance at 31 December 2024	493,035	6,616	109,072	90,077	698,800
Accumulated depreciation					
Balance at 1 January 2023	-	-	-	-	-
Depreciation charge	18,413	567	8,109	-	27,089
Depreciation on disposal	(3)	-	(391)	-	(394)
Balance at 31 December 2023	18,410	567	7,718	-	26,695
Depreciation charge	21,487	567	9,026	-	31,080
Depreciation on disposal	(2)	-	(182)	-	(184)
Balance at 31 December 2024	39,895	1,134	16,562	-	57,591
Carrying amounts					
1 January 2023	386,425	6,616	97,906	139,455	630,402
31 December 2023	452,530	6,049	93,000	80,362	631,941
31 December 2024	453,140	5,482	92,510	90,077	641,209

8 Property, Plant and Equipment (Continued)

Construction in progress: Construction in progress as at 31 December 2024 consists mainly of uninstalled equipment and ongoing construction of the 'expansion project' (2023: uninstalled equipment and ongoing construction of the 'expansion project').

Revaluation. As at 31 December 2022, Property, plant and equipment, except for construction in progress and assets acquired under finance lease, have been revalued to market value. The valuation was carried out by an independent firm of appraisers, KPMG Georgia LLC, who hold a recognised and relevant professional qualification and who have recent experience in valuation of assets of similar location and category.

As a result of valuation as of 31 December 2022, the fair value of properties excluding construction in progress and assets acquired under finance lease was determined to be USD 181,591 thousand (equivalent to GEL 490,659 thousand, using the GEL/USD exchange rate of 2.7020).

Included in the above carrying amount is GEL 102,191 thousand representing a revaluation surplus relating to land and buildings of the Company as at revaluation date.

As a result of asset derecognition during the year 2024, revaluation reserve with the amount GEL 670 thousand (2023: GEL 3,122 thousand) was transferred to retained earnings.

Had no revaluation taken place in the past carrying values of the Company's property, plant and equipment would have been GEL 404,446 thousand, GEL 383,264 thousand and GEL 372,098 thousand, and as at 31 December 2024, 31 December 2023 and 1 January 2023, respectively.

9 Investments in Associates

Material accounting policy

Associates. Associates are entities over which the Company has significant influence (directly or indirectly), but not control, generally accompanying a shareholding of between 20 and 50 percent of the voting rights. Investments in associates are accounted for using the equity method of accounting.

Share of other comprehensive income of associate, which is due from the gain on revaluation of the associate's property, plant and equipment, is accounted under 'Other reserves' in the statement of changes in equity of the Company.

However, when the Company's share of losses in an associate equal or exceeds its interest in the associate, including any other unsecured receivables, the Company does not recognise further losses, unless it has incurred obligations or made payments on behalf of the associate.

Unrealised gains on transactions between the Company and its associates are eliminated to the extent of the Company's interest in the associates; unrealised losses are also eliminated unless the transaction provides evidence of an impairment of the asset transferred. The table below summarises the movements in the carrying amount of the Company's investments in associates.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Carrying amount at 1 January	18,889	16,598
Share of (loss)/profit of associates	(215)	2,291
Share of other comprehensive income	(70)	-
Dividends received from associates	(2,815)	-
Carrying amount at 31 December	15,789	18,889

9 Investments in Associates (Continued)

The Company's interests in its principal associates, all incorporated in Georgia, were as follows:

Name	Nature of the Business	31 December 2024	31 December 2023
Associates			
Channel Energy Limited LLC	Oil terminals on the Black Sea coast	25%	25%
JSC Doctranshipment Poti	Cargo weighing service in the port	0%	50%

During 2024, the Company has sold its share of 50% of the voting rights in JSC Doctranshipment Poti. The Company did not have the right to direct the relevant activities of this entity. Consequently, JSC Doctranshipment Poti has not been consolidated and was listed as an associate of the Company. The remaining associate is lessee of the Company.

10 Finance Lease Receivables

Material accounting policy

Finance lease receivables. Where the Company is a lessor in a lease which transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership to the lessee, the assets leased out are presented as a finance lease receivable at amount equal to the net investment in the lease.

The lease contracts contain both, finance and operating lease. Lease revenue from operating leases is recognised on a straight-line basis over the lease term, irrespective of when the payments are due. Income from finance lease is recognized as lease income (recognized in revenue) and interest income (recorded within finance income). The Company has finance lease arrangements for the properties and equipment located on the areas of berths #3, #4, #5, #6, #8, #9, #10 and #15 of the port. The lease arrangements are denominated in US Dollars. The average term of finance leases entered is 25 years.

At the commencement date measurement of the net investment in the lease comprises the fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives payable.

Finance lease receivables are initially recognised at commencement (when the lease term begins), using a discount rate implicit in the lease to measure net investment in the lease.

Credit loss allowance is recognised using a simplified approach at lifetime ECL. The ECL is determined in the same way as for trade receivables. The ECL is recognised through an allowance account to write down the receivables' net carrying amount to the present value of expected cash flows discounted at the interest rates implicit in the finance leases.

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

Leases and derecognition of financial assets. Management applies judgement to determine if substantially all the significant risks and rewards of ownership of financial assets and lease assets where the Company is a lessor are transferred to counterparties, in particular which risks and rewards are the most significant and what constitutes substantially all risks and rewards.

ECL measurement - see further information in the Note 11, 22.

10 Finance Lease Receivables (Continued)

The maturity analysis of the finance lease payments receivable is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
1 year	6,504	6,786
2 year	6,698	6,989
3 year	6,898	7,198
4 year	7,105	7,413
5 year	5,635	7,634
Later than 5 years	14,205	20,574
Total undiscounted finance lease payments receivable at 31 December	47,045	56,594
Unearned finance income	(20,722)	(27,259)
Allowance for credit losses	-	-
Finance lease receivable at 31 December	26,323	29,335

All finance lease receivables fall under Stage 1 (12- months ECL) for both 2024 and 2023 years and have been rated as 'Good' based on the management's internal credit risk policies. All finance lease receivables relate to leases of production facilities, equipment, and infrastructure.

The finance lease receivables are effectively collateralised by the leased assets as the right to the asset reverts to the Company in case of the counterparty's default. Refer to Note 24 for information about the fair value of finance lease receivables.

During 2024, the Company has written down the cranes and terminated finance leases related to two non-operational cranes. The loss on derecognition of finance lease receivables with the amount of GEL 2,818 thousand was recognized in in profit or loss for the year within 'Other gains/(losses), net'.

11 Trade and Other Receivables

Material accounting policy

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method less the loss allowance determined applying the expected credit losses model.

Impairment – credit loss allowance for ECL To measure the expected credit losses, the Company assesses the trade and other receivables both individually and collectively, grouped based on shared credit risk characteristics and the days past due. For the collective assessment, credit loss allowance for trade receivables is determined according to provision matrix. The provision matrix is based the number of days that an asset is past due. For the individual assessment, the expected loss rates are calculated considering the payment profiles of customers over a period of 36 months before each balance sheet date and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on individual and macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables.

None of the trade and other receivables balances (2023: nil) have been collateralised.

Write-off. Trade and other receivables are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery.

11 Trade and Other Receivables (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Trade receivables	11,480	11,900
Other financial receivables	3	1
Less credit loss allowance	(535)	(870)
Total financial assets within trade and other receivables	10,948	11,031
Prepayments	1,331	675
Total trade and other receivables at 31 December	12,279	11,706

The amount of credit loss allowance above are mostly attributable to individually assessed trade receivables that are overdue for more than 365 days and are 90% or 100% impaired.

Trade receivables of GEL 2,964 thousand (2023: GEL 5,254 thousand) net of credit loss allowance are denominated in foreign currency, mainly in US Dollars.

12 Loans Issued

Material accounting policy

The Company classifies loans issued at amortized cost. Loans issued are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for loans issued measured at AC, resulting in an immediate accounting loss. The Company uses discounted cash flow valuation techniques to determine the fair value of loans to related parties that are not traded in an active market.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2024	31 December 2023
Loans issued to related parties	193,565	67,920
Total loans issued at 31 December	193,565	67,920

In October 2023, the Company signed the loan agreement with A.P. Moller - Maersk A/S, the entity under common control. According to the agreement, the loan with the amount of USD 25,000 thousand (GEL equivalent 67,593 thousand) was issued. The loan was initially issued with annual interest rate of 5.91%, that was subsequently changed to 5.86%. From March 2024 to November 2024, the Company has issued additional loans to A.P. Moller - Maersk A/S, with the total amount of USD 41,000 thousand (GEL equivalent 110,645 thousand) and with the annual interest rates from 5.11% to 6.14%. The interest and principal amounts for all loans issued are receivable on the maturity date - 29 January 2025. Subsequent to the reporting date, the outstanding amount of issued loans was fully netted-off against dividend declared, refer to Note 26 for details.

All loans issued fall under stage 1 (12-months ECL) and have been rated as 'Excellent' based on the management's internal credit risk policies.

Loans issued are not collateralised.

Refer to Note 24 for the estimated fair value of issued loan. Information on related party balances is disclosed in Note 7. For the income tax on loan issued to entity under common control refer to Note 20.

13 Cash and Cash Equivalents

Material accounting policy

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC.

ECL measurement - see further information in the Note 22.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Bank balances payable on demand	20,440	40,154
Total cash and cash equivalents at 31 December	20,440	40,154

Bank balances payable on demand are held with banks which are "BB- rated" (2023: "BB rated") based on Fitch Ratings.

14 Share Capital

Material accounting policy

Share capital. Ordinary shares are classified as equity. Incremental costs directly attributable to the issue of new shares are shown in equity as a deduction, net of tax, from the proceeds. Any excess of the fair value of consideration received over the par value of shares issued is recorded as share premium in equity.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note.

As of 31 December 2024 and 2023, the Company had total of 196,370 ordinary issued shares with a par value of 1 GEL per share. All issued ordinary shares are fully paid. All ordinary shares rank equally with regard to the Company's residual assets.

In accordance with Georgian legislation, the Company's distributable reserves are limited to the balance of retained earnings as recorded in the Company's statutory financial statements prepared in accordance with IFRS. The holders of ordinary shares are entitled to receive dividends as declared from time to time and are entitled to one vote per share at meetings of the Company.

No dividends have been declared during the 2024 and 2023 years.

15 Trade and Other Payables

Material accounting policy

Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Accrued liabilities and other creditors	10,026	1,171
Trade payables	2,757	4,814
Liabilities for property, plant and equipment	2,359	2,301
Total financial payables within trade and other payables at AC	15,142	8,286
Accrued employee benefit costs	2,791	3,085
Advances received	145	345
Other	32	31
Total other payables	2,968	3,461
Trade and other payables at 31 December	18,110	11,747

Refer to Note 24 for the estimated fair value of each class of other financial liabilities. Information on related party balances is disclosed in Note 7.

16 Revenue from Contracts with Customers

Material accounting policy

Revenue from contracts with customers.

The Company provides services mainly to agency companies, forwarders and cargo owners under fixed-price contracts. Revenue is recognised net of VAT and discounts. Generally, PSPC recovers debtors within 30 days from invoice date.

Revenue from marine services. Revenue from marine services (Port Services) mainly includes tonnage dues; Channel dues; Berth dues; All port dues and charges are based on vessels' Gross Tonnage (Revenue is calculated based on actual tonnage, length and other metrics of the vessel multiplied by appropriate tariff and the revenue is recognized at the point when the vessel arrives at the harbour (at the point of berthing)).

Revenue from container and general cargo. Revenue from container and general cargo operations are recognized at the point in time. Revenue is recognized when the discharging /or loading has been completed, according to the actual discharge and load lists and Terminal Departure Records (TDR).

Revenue from yard handling and storage. Yard handling is applicable for containerized cargo only and includes i. container lift on/off; ii. handling at Container Yard (CY); Yard handling revenue is recognized at the point in time, as soon as the service is provided according to the summary lists TDRs.

Revenue from storage services includes container and general cargo storage, car parking revenue and terminal fees. These services are recognised over time. Revenue is determined based on actual storage days multiplied by the relevant tariffs.

16 Revenue from Contracts with Customers (Continued)

Revenue from additional services. Following services are considered as additional: (i) Weighting of wagons on rail scales; (ii) Usage of port railway lines; (iii) Idle time for gangs; (iv) Vessel cleaning (sanitary services); (v) Removal of waste, etc. Revenue from additional services is recognised point in time, based on Summary Sheets detailing actual work performed.

Financing components. The Company does not expect to have any contracts where the period between the transfer of the promised goods or services to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, the Company does not adjust any of the transaction prices for the time value of money.

Lease income. The Company earns rental income from leased out berths. The lease contracts contain both, finance and operating lease. Lease revenue from operating leases is recognised on a straight-line basis over the lease term, irrespective of when the payments are due. Income from finance lease is recognized as lease income (recognized in revenue) and interest income (recorded within finance income).

The Company derives revenue from the transfer of services at a point in time and over time in the following major service lines:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Container and general cargo	133,587	132,673
Marine services	49,903	46,787
Yard handling and storage	18,340	22,008
Additional services	4,764	4,346
Total revenue from contracts with customers	206,594	205,814
Lease income	17,412	20,156
Total revenue	224,006	225,970

Timing of revenue recognition is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
At a point in time	201,531	198,878
Over time	5,063	6,936
Total revenue from contracts with customers	206,594	205,814

17 Cost of Sales

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Depreciation	26,542	23,247
Staff costs	24,371	23,227
Repairs and maintenance	11,478	8,734
Cost of energy resources used	6,731	7,054
Towage service fee	6,244	4,627
Dredging expenses	3,793	3,560
Depreciation of right-of-use assets	1,049	1,049
Other	7,195	6,679
Total cost of sales	87,403	78,177

18 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Management fees	10,920	11,481
Staff costs	10,394	9,649
Taxes other than income tax	4,755	5,027
Depreciation and amortization	4,644	3,963
Accruals for fines and penalties	2,543	123
IT cost	1,898	2,472
Advertising and marketing services	1,091	1,596
Professional services*	811	980
Insurance	503	1,486
Business trip expenses	344	468
Repairs and maintenance	144	201
Impairment of trade and other receivables	135	253
Foreign exchange (gains)/losses, net	(7,820)	(5,532)
Other	1,472	1,098
Total general and administrative expenses	31,834	33,265

(*) Professional services includes GEL 460 thousand (2023: GEL 486 thousand) - fees incurred for audit and other services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

19 Finance Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2024	2023
Interest income on loans issued	7,592	685
Interest income on finance lease receivable	4,629	5,412
Interest income on bank accounts	2,029	2,962
Other interest income	41	273
Finance income recognised in profit or loss	14,291	9,332

20 Income Taxes

Material accounting policy

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e., net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

20 Income Taxes (Continued)

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under 'Taxes other than on income' within operating expenses.

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

Income tax paid on loan issued to entity under common control. Management applied judgement to determine whether tax paid on the loan issued to the entity under common control represents current income tax expense in accordance with IAS 12. Management considers it probable that the loan will be settled against future dividends to the shareholder and believes the transaction has features of a distribution. The related tax arising from such loan in the period the loan was issued was therefore recognised as current income tax of GEL 19,526 thousand (2023: GEL 11,928 thousand). To the extent the loan is repaid by the entity under common control in future without direct settlement against future dividends from the Company, such repayment may cause recognition of the tax credit (i.e. reversal of current income tax) in the period when loan payment is received by the Company.

21 Contingencies and Commitments

Material accounting policy

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates and both internal and external professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

Competition Agency case. On 8 June 2016 fourteen transportation companies based in Poti lodged a complaint to the Georgian Competition Agency to stop the Company from implementing a new container cargo handling structure, as it was claimed to be incompatible with the norms of the Georgian Competition Law. On 21 April 2017 the Competition Agency issued a decision partially upholding the claims of the plaintiffs and finding breach of the Competition Law by the Company. On 25 May 2017 the Company appealed the Competition Agency's decision by lodging an administrative claim to the Tbilisi City Court's Administrative Chamber. Since the date, several hearings and meetings have been held in the Tbilisi City Court, with the transportation companies, as well as with the Competition Agency. Tbilisi City Court did not satisfy PSPC's claim. The justified decision was appealed by the Company at the Tbilisi Court of Appeals. On 20 February 2023 Tbilisi Court of Appeals have upheld the first instance court decision. Currently, the present case is pending for further appeal to the cassation court - the Supreme Court of Georgia. The case is still ongoing as of the date of these financial statements.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities.

Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

21 Contingencies and Commitments (Continued)

The Company's uncertain tax positions are reassessed by the Management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

The Company has ongoing tax dispute relating to transfer pricing matters. Management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of dispute in excess of provisions that have been made in these financial statements.

Capital expenditure commitments. As of 31 December 2024, the Company had no contractual capital expenditure commitments (2023: nil).

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

22 Financial Risk Management

The risk management function within the Company is carried out with respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risks), credit risk and liquidity risk. The primary function of financial risk management is to establish risk limits and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures in order to minimise operational and legal risks.

Credit risk. The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation. Exposure to credit risk arises as a result of the Company's lending and other transactions with counterparties, giving rise to financial assets and off-balance sheet credit-related commitments. The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position. For financial guarantees issued, commitments to extend credit, undrawn credit lines and export/import letters of credit, the maximum exposure to credit risk is the amount of the commitment.

Credit risk management. Credit risk is the single largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk. The estimation of credit risk for risk management purposes is complex and involves the use of models, as the risk varies depending on market conditions, expected cash flows and the passage of time.

The assessment of credit risk for a portfolio of assets entails further estimations of the likelihood of defaults occurring, the associated loss ratios and default correlations between counterparties.

Limits. The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to one borrower, or groups of borrowers, and to geographical and industry segments. Limits on the level of credit risk by product and industry sector are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

Credit risk grading system. For measuring credit risk and grading financial instruments by the amount of credit risk, the Company produces regular reports based on a structured analysis focusing on the customer's financial performance. Any significant interaction with customers with deteriorating creditworthiness are reported to and reviewed by Management. The Company's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

22 Financial Risk Management (Continued)

For other financial assets (loans issued), the Company applies risk grades estimated by external international rating agencies (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's). Credit ratings are mapped on an internally defined master scale. Each master scale credit risk grade is assigned a specific degree of creditworthiness:

- *Excellent* – strong credit quality with low expected credit risk (AAA to BB+ corresponding ratings of external international rating agencies);
- *Good* – adequate credit quality with a moderate credit risk (BB to B+ corresponding ratings of external international rating agencies);
- *Satisfactory* – moderate credit quality with a satisfactory credit risk (B, B- corresponding ratings of external international rating agencies);
- *Special monitoring* – facilities that require closer monitoring and remedial management (CCC+ to CC- corresponding ratings of external international rating agencies); and
- *Default* – facilities in which a default has occurred (C, D-I, D-II corresponding ratings of external international rating agencies).

Expected credit loss (ECL) measurement. ECL is a probability-weighted estimate of the present value of future cash shortfalls (i.e., the weighted average of credit losses, with the respective risks of default occurring in a given time period used as weights). An ECL measurement is unbiased and is determined by evaluating a range of possible outcomes. ECL measurement is based on four components used by the Company: Probability of Default ("PD"), Exposure at Default ("EAD"), Loss Given Default ("LGD") and Discount Rate.

EAD is an estimate of exposure at a future default date, taking into account expected changes in the exposure after the reporting period, including repayments of principal and interest, and expected drawdowns on committed facilities. PD is an estimate of the likelihood of default to occur over a given time period. LGD is an estimate of the loss arising on default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, including from any collateral. It is usually expressed as a percentage of the EAD. The expected losses are discounted to present value at the end of the reporting period. The discount rate represents the effective interest rate ("EIR") for the financial instrument or an approximation thereof.

Management models *Lifetime ECL*, that is, losses that result from all possible default events over the remaining lifetime period of the financial instrument. The *12-month ECL*, represents a portion of lifetime ECLs that result from default events on a financial instrument that are possible within 12 months after the reporting period, or remaining *lifetime period* of the financial instrument if it is less than a year. The ECLs that are estimated by management for the purposes of these financial statements are point-in-time estimates, rather than through-the-cycle estimates that are commonly used for regulatory purposes. The estimates consider *forward looking information*, that is, ECLs reflect probability weighted development of key macroeconomic variables that have an impact on credit risk.

For purposes of measuring PD, the Company defines default as a situation when the exposure meets one or more of the following criteria:

- the borrower is more than 90 days past due on its contractual payments;
- the borrower meets the unlikelihood-to-pay criteria listed below:
 - the borrower is deceased;
 - the borrower is insolvent;
 - it is becoming likely that the borrower will enter bankruptcy; and

For purposes of disclosure, the Company fully aligned the definition of default with the definition of credit-impaired assets. The default definition stated above is applied to all types of financial assets of the Company.

The level of ECL that is recognised in these financial statements depends on whether the credit risk of the borrower has increased significantly since initial recognition.

22 Financial Risk Management (Continued)

This is a three-stage model for ECL measurement. A financial instrument that is not credit-impaired on initial recognition and its credit risk has not increased significantly since initial recognition has a credit loss allowance based on 12-month ECLs (Stage 1). If a SICR since initial recognition is identified, the financial instrument is moved to Stage 2 but is not yet deemed to be credit-impaired and the loss allowance is based on lifetime ECLs. If a financial instrument is credit-impaired, the financial instrument is moved to Stage 3 and loss allowance is based on lifetime ECLs. The consequence of an asset being in Stage 3 is that the entity ceases to recognise interest income based on gross carrying value and applies the asset's effective interest rate to the carrying amount, net of ECL, when calculating interest income.

If there is evidence that the SICR criteria are no longer met, the instrument is transferred back to Stage 1.

If an exposure has been transferred to Stage 2 based on a qualitative indicator, the Company monitors whether that indicator continues to exist or has changed. The Company performs ECL assessment on an individual basis for all types of financial instruments. ECL assessment on an individual basis is performed by weighting the estimates of credit losses for different possible outcomes against the probabilities of each outcome.

The Company defines at least two possible outcomes for each assessed loan, one of which leads to a credit loss even if the probability of such a scenario may be very low.

In general, ECL is the sum of the multiplications of the following credit risk parameters: EAD, PD and LGD, that are defined as explained above, and discounted to present value using the instrument's effective interest rate. The ECL is determined by predicting credit risk parameters (EAD, PD and LGD) for each future (month / year) during the lifetime period for each individual exposure or collective segment. These three components are multiplied together and adjusted for the likelihood of survival (i.e. the exposure has been repaid or defaulted in an earlier month).

This effectively calculates an ECL for each future period, that is then discounted back to the reporting date and summed up. The discount rate used in the ECL calculation is the original effective interest rate or an approximation thereof.

Forward-looking information incorporated in the ECL models. The calculation of ECLs incorporate supportable forward-looking information. The Company identified certain key economic variables that correlate with developments in credit risk and ECLs. Forecasts of economic variables (the "base economic scenario") are provided by the Company and provide the best estimate of the expected macro-economic development over the next year.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) currency, (b) interest rates and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total for both overnight and intra-day positions, which are monitored daily.

The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2024			At 31 December 2023		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
US Dollars	240,926	946	239,980	107,993	2,562	105,431
Euros	13	521	(508)	-	848	(848)
Total	240,939	1,467	239,472	107,993	3,410	104,583

22 Financial Risk Management (Continued)

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in equities and non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivities of profit or loss to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company, with all other variables held constant:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At December 2024	At December 2023
US Dollar strengthening by 20%	47,996	21,086
US Dollar weakening by 20%	(47,996)	(21,086)
Euro strengthening by 20%	(102)	(170)
Euro weakening by 20%	102	170

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in currencies other than the functional currency of the Company.

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. Management monitors on a daily basis and sets limits on the level of mismatch of interest rate repricing that may be undertaken.

The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Total
31 December 2024					
Total financial assets	226,021	3,344	2,815	20,431	252,611
Total financial liabilities	(9,926)	(1,717)	(2,060)	(7,226)	(20,929)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2024	216,095	1,627	755	13,205	231,682
<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Total
31 December 2023					
Total financial assets	120,530	4,472	2,932	23,196	151,130
Total financial liabilities	(8,383)	(484)	(581)	(5,545)	(14,993)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	112,147	3,988	2,351	17,651	136,137

All of the Company's debt instruments bear variable interest rates and reprice on a monthly basis.

The Company does not have formal policies and procedures in place for the management of interest rate risks as management considers this risk as insignificant to the Company's business.

The Company has low exposure to floating rate interest bearing instruments. The Company does not have financial assets that are exposed to interest rate risk, therefore, management believes that the Company does not have significant exposure to interest rate risk.

22 Financial Risk Management (Continued)

The Company monitors interest rates for its financial instruments. The table below summarises interest rates at the respective reporting date based on reports reviewed by key management personnel.

In % p.a.	31 December 2024		31 December 2023	
	GEL	USD	GEL	USD
Assets				
Loans issued	-	5.11% - 6.14%	-	5.86% - 5.91%
Cash and cash equivalents	9.5%-10%	1%-1.9%	11.75%	2.2%

Interest rates disclosed in the table above, represent average effective rates for individual financial instruments. The sign "-" in the table above means that the Company does not have the respective assets or liabilities in the corresponding currency.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of trade and other payables. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents (Note 13).

The liquidity position is monitored on regular basis by the management of the Company. The table below shows liabilities at 31 December 2024 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period. The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2024 is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 month s to 5 years	Over 5 years	Total
<i>In thousands of Georgian Lari</i>						
Liabilities						
Lease liabilities	(112)	(224)	(1,005)	(4,446)	-	(5,787)
Trade payables (Note 15)	(9,815)	(463)	(2,085)	(2,779)	-	(15,142)
Total future payments, including future principal and interest payments	(9,927)	(687)	(3,090)	(7,225)	-	(20,929)

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 month s to 5 years	Over 5 years	Total
<i>In thousands of Georgian Lari</i>						
Liabilities						
Lease liabilities	(97)	(194)	(871)	(5,545)	-	(6,707)
Trade payables (Note 15)	(8,286)	-	-	-	-	(8,286)
Total future payments, including future principal and interest payments	(8,383)	(194)	(871)	(5,545)	-	(14,993)

23 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders, return capital to shareholders, issue new shares or sell assets to reduce debt. As of 31 December 2024, capital comprises of share capital, revaluation reserve, other reserves and retained earnings and is measured at GEL 880,853 thousand (2023: GEL 783,801 thousand).

24 Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs).

Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Recurring fair value measurements. Recurring fair value measurements are those that the accounting standards require or permit in the statement of financial position at the end of each reporting period. The level in the fair value hierarchy into which the recurring fair value measurements are categorised are as follows:

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024				31 December 2023			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Non-financial assets								
- Property, plant and equipment, excluding CIP	-	-	551,131	551,131	-	-	551,579	551,579
Total assets recurring fair value measurements at 31 December	-	-	551,131	551,131	-	-	551,579	551,579

24 Fair Value Disclosures (Continued)

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

In thousands of Georgian Lari	31 December 2024				31 December 2023			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
ASSETS								
Financial assets at AC								
- Cash and cash equivalents	-	20,440	-	20,440	-	40,154	-	40,154
- Trade receivables	-	10,945	-	10,945	-	11,030	-	11,030
- Other financial receivables	-	3	-	3	-	1	-	1
- Restricted cash	-	800	-	800	-	1,820	-	1,820
- Finance lease receivables	-	26,323	-	26,323	-	29,335	-	29,335
- Loans issued	-	193,565	-	193,565	-	67,920	-	67,920
TOTAL ASSETS	-	252,076	-	252,076	-	150,260	-	150,260
LIABILITIES								
Other financial liabilities								
- Trade payables	-	5,116	-	5,116	-	7,115	-	7,115
- Other accrued liabilities	-	10,026	-	10,026	-	1,171	-	1,171
TOTAL LIABILITIES	-	15,142	-	15,142	-	8,286	-	8,286

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. Fair values of other liabilities were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

All of the financial assets of the Company fall into the financial assets at AC category.

26 Events after the Reporting Period

Dividends. On 29 January 2025 the Company declared the dividends in the amount of USD 73,262 thousand (equivalent to GEL 210,877 thousand). On the same date, the three parties agreement was formed between the Company, APM terminals B.V. (Immediate Parent Company) and A.P. Moller - Maersk A/s, under which the dividend payable was settle with the total outstanding balance of the issued loan towards A.P. Moller - Maersk A/s (refer to Note 12) in the amount of USD 69,262 thousand (equivalent to GEL 199,363 thousand). The remaining balance of dividend payable of USD 4,000 thousand (equivalent to GEL 11,514 thousand) was paid out on 30 January 2025.

Loans issued. On 25 March 2025 the Company issued loan to the entity under common control in the amount of USD 3,000 thousand, with the annual interest of 4.50842% and maturing on 24 December 2025.

Poti Sea Port Corporation JSC

Management Report – Business Overview 2024

1. The entity's business development, performance and position:

General information. Poti Sea Port Corporation JSC (the "Company") was registered in 1999 as a legal entity of public law and on 27 December 2004 it was reorganised to a limited liability company ("LLC") owned by the Government of Georgia. On 3 April 2008, the Company was reorganised into a joint stock company set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Poti Court with identification number: 215080999.

Principal activity. Strategically located, Poti Sea Port is the largest port in Georgia handling liquid and dry bulk, ferries as well as containers. It has 15 berths, with total berth length of 2,900 meters. The port currently serves as the European gateway for international trade in Georgia, Armenia and Azerbaijan, and is ideally located to become a future hub for Central Asia trade.

Sales by services offered. Summary of services offered by the Company is as follows:

- Quay & Marine
- Cargo loading and unloading from/to vessel
- Yard handling
- Cargo/container storage
- Docking
- Ferry
- Ro-Ro

8 berths from 15 are leased out under operating lease and the Company earns rental income from it.

'000 GEL

	Revenue Category	Amount
1	Revenue from Container and General Cargo	133,587
2	Revenue from Marine Services	49,903
3	Lease Revenue	17,412
4	Yard Handling Revenue	18,340
5	Revenue from Additional Services	4,764

Performance. The Company has experienced high growth over the last decade and the fundamentals for continued solid growth remain.

In 2024 the Company recorded operating revenue of GEL 224,006 thousand. The net profit amounted to GEL 97,052 thousand, which is 14.1% less compared to 2023. The average number of employees was 792, including 89 females (2023: 784 including 88 females).

Overall performance in 2024 was slightly lower than expected as a result of market normalization: delivering net result of GEL 97,052 thousand, and a margin of 43%. Revenue decreased by 1% compared with 2023. While cargo volumes reduced from the record levels of 2023, volume remained above the period prior to the Russian invasion of Ukraine. Initial volume growth was a result of the war and sanctions on Russia. However, a portion of the rerouting of cargo via the Middle Corridor is forecast to survive the end of hostilities, as the removal of sanctions is likely to be slow, and regional governments have expressed a wish to ensure there are alternate routes to serve the landlocked region of Central Asia.

2. Entity's future development plans:

To support the Port's ambition to be the leading gateway to the Caucasus region, the Company presented an expansion project to the north of the current port location. Following the successful completion of minimum 1,500 meters of breakwater, the project includes the construction of an additional minimum 330 meters of quay, with a capacity to handle a cargo throughput of at least 400,000 TEU per annum, additional minimum 6.8 hectares of yard together with modern handling equipment and infrastructure.

In close coordination with the government, PSPC constructively finalized the necessary agreements with the government within Q1, 2024 and, based on positive engagement from both sides, was prepared to proceed with signature. Since then, the process remains on hold, with PSPC awaiting a decision and subsequent steps from the government to continue. In the interim, PSPC intends to focus on reinvestments in the current port to create additional capacity for containerized and bulk cargo.

Furthermore, PSPC embarked in a mid to long-term effort to establish a multimodal product with expected outreach covering Kazakhstan, Uzbekistan, Turkmenistan thus turning Poti into a potential hub connecting Central Asia with Europe.

Since November 2024, the Company has provided consultancy services to optimize operations, improve efficiency, and enhance the overall performance of the Inland Container Depot (ICD) in Almaty, Kazakhstan, owned by JSC ALG Company. The Company aims to assess the operational and commercial viability of the ICD. The objective of this cooperation is to evaluate the feasibility of establishing a long-term presence in Kazakhstan, including potential options such as acquiring shares in the ICD, entering into a JV with ALG, or forming other strategic partnerships that align with the Company's and APMT's long-term growth strategy.

3. Review of the research and development performed by the entity:

In 2024 the Company was not engaged in any research and development activities.

4. Information on the branches of an entity:

The Company does not have any legal branches and it is located in Poti, Georgia.

5. Key financial and non-financial indicators:

	'000 GEL	2024	2023
1	Revenue	224,006	225,970
2	Gross profit	136,603	147,793
3	Net profit	97,052	113,007
4	Gross profit margin	61%	65%

The analyses of key non-financial indicators are the following:

		2024	2023
1	Number of vessel calls	Total: 789 PSPC: 560 Lessees: 229	Total: 731 PSPC: 523 Lessees: 208
2	Number of TEU	545,297	592,589
3	Number staff as of 31 December	801	786
4	Tonnage of non-containerized cargo	1,184,728	912,940

****TEU= Twenty Foot Equivalent Unit/Container**

(i) *Relationship with employees.* The number of staff in the Company is in the range of 750-800. The Company has a well-structured recruitment policy and only candidates with relevant qualification, experience and skills are recruited by the Company.

As an employer, Poti Sea Port Corporation offers exceptional advancement opportunities, a positive work environment, and competitive salary for hard-working people, where the employee rights are well protected.

(ii) *Relationship with suppliers and customers.* The Company has established strong professional relationship with customers by demonstrating customer care, loyalty.

(iii) *Relationship with tax authority.* Tax accounting system of the Company is well established and managed. The accounting department of the Company is staffed with employees with relevant qualification and sufficient experience, which regularly attend different trainings to be on track of changes in the tax legislation affecting the Company.

6. Detailed information on the acquisition/Divestment of its own shares

In 2024 no acquisition of own shares made by the Company.

In 2024 PSPC sold 50% share of JV – Doc-transshipment Poti.

7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

In 2024 the Company signed the additional loan agreements with entity under common control A.P. Moller - Maersk A/S. According to the agreement, loan with the amount of USD 41,000 thousand. Accumulated loan amount issued for 31 Dec, 2024 was USD 66,382 thousand.

8. Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

Most of the Company's sales are made through bank transfers, before provision of the services to the customers; consequently, there are no delays in collection of receivables. The credit terms with customers ranges from 0 to current month +15 days.

9. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

Credit risks concentration

The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

Exposure to credit risk arises as a result of the Company's lending and other transactions with counterparties, giving rise to financial assets and off-balance sheet credit-related commitments.

The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position. For financial guarantees issued, commitments to extend credit, undrawn credit lines and export/import letters of credit, the maximum exposure to credit risk is the amount of the commitment.

Credit risk management. Credit risk is the single largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk.

The estimation of credit risk for risk management purposes is complex and involves the use of models, as the risk varies depending on market conditions, expected cash flows and the passage of time. The assessment of credit risk for a portfolio of assets entails further estimations of the likelihood of defaults occurring, the associated loss ratios and default correlations between counterparties.

Limits. The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to one borrower, or groups of borrowers, and to geographical and industry segments. Limits on the level of credit risk by product and industry sector are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

Any significant interaction with customers with deteriorating creditworthiness are reported to and reviewed by Management. The Company's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

Market risk

The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, and (b) interest bearing assets and liabilities and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Political risks

Due to the specifics of the Company's business, future performance of the Company is closely linked to the political situation in Georgia and the neighbouring countries.

Currency risk

In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total for both overnight and intra-day positions, which are monitored daily.

The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2024			At 31 December 2023		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
US Dollars	240,926	946	239,980	107,993	2,562	105,431
Euros	13	521	(508)	-	848	(848)
Total	240,939	1,467	239,472	107,993	3,410	104,583

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in equities and non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivities of profit or loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company, with all other variables held constant:

Poti Sea Port Corporation
Management Report – Business Overview 2024

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2024	At 31 December 2023
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 20% (2023: strengthening by 20%)	47,996	21,086
US Dollar weakening by 20% (2023: weakening by 20%)	(47,996)	(21,086)
Euro strengthening by 20% (2023: strengthening by 20%)	(102)	(170)
Euro weakening by 20% (2023: weakening by 20%)	102	170
Total	-	-

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in currencies other than the functional currency of the Company.

Interest rate risk

The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. Management monitors on a daily basis and sets limits on the level of mismatch of interest rate repricing that may be undertaken.

The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates:

<i>In thousands of Georgian</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Total
31.Dec.24					
Total financial assets	226,021	3,344	2,815	20,431	252,611
Total financial liabilities	(9,926)	(1,717)	(2,060)	(7,226)	(20,929)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	216,095	1,627	755	13,205	231,682
31.Dec.23					
Total financial assets	120,530	4,472	2,932	23,196	151,130
Total financial liabilities	(8,383)	(484)	(581)	(5,545)	(14,993)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	112,147	3,988	2,351	17,651	136,137

The Company does not have formal policies and procedures in place for the management of interest rate risks as management considers this risk as insignificant to the Company's business.

The Company has low exposure to floating rate interest bearing instruments. The Company does not have financial assets that are exposed to interest rate risk, therefore, management believes that the Company does not have significant exposure to interest rate risk.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of trade and other payables. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents.

The liquidity position is monitored on regular basis by the management of the Company. The table below shows liabilities at 31 December 2023 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2024 is as follows:

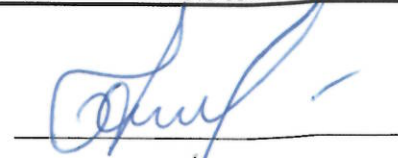
<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Total
Liabilities					
Lease liabilities	(112)	(224)	(1,005)	(4,446)	(5,787)
Trade payables	(9,815)	(463)	(2,085)	(2,779)	(15,142)
Total future payments, including future principal and interest payments	(9,927)	(687)	(3,090)	(7,225)	(20,929)

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Total
Liabilities					
Lease liabilities	(97)	(194)	(871)	(5,545)	(6,707)
Trade payables	(8,286)	-	-	-	(8,286)
Total future payments, including future principal and interest payments	(8,383)	(194)	(871)	(5,545)	(14,993)


Christian Roeder

Managing Director


Natela Nachkebia

Chief Financial Officer

14 April 2025

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერი

Handwritten signature

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	6
3	მოზაიკების საფუძველი	7
4	შენიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	9
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	9
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	10
8	ძირითადი საშუალებები.....	12
9	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	15
10	მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან.....	16
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
12	გაცემული სესხები	19
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	20
14	სააქციო კაპიტალი.....	20
15	სავაჭრო დასხვა ვალდებულებები	21
16	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	22
17	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	23
18	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
19	ფინანსური შემოსავალი.....	24
20	მოგების გადასახადი	25
21	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	26
22	ფინანსური რისკის მართვა	27
23	კაპიტალის მართვა.....	34
24	სამართლიანი ღირებულების განმარტება.....	34
25	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	36
26	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

სხვა ინფორმაცია-მმართველობის ანგარიშგება 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურის აქციონერს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge



გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ 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 გამოვცემთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვეცნობით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლს, 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 საფუძვლად 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი



მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2025 წლის 14 აპრილი
თბილისი, საქართველო

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "A. Gm" or similar.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წ. 31 დეკ.	2023 წ. 31 დეკ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	641,209	631,941
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		3,099	7,955
აქტივის გამოყენების უფლება		3,430	4,479
არამატერიალური აქტივები		541	630
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	9	15,789	18,889
გაცემული სესხები	12	-	67,920
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	20,432	23,196
სულ გრძელვადიანი აქტივები		684,500	755,010
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		3,872	4,235
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	12,279	11,706
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	5,891	6,139
გაცემული სესხები	12	193,565	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები		800	1,820
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	20,440	40,154
სულ მოკლევადიანი აქტივები		236,847	64,054
სულ აქტივები		921,347	819,064
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	196,370	196,370
გაუნაწილებელი მოგება		335,196	237,474
გადაფასების რეზერვი	8	339,340	340,010
სხვა რეზერვები		9,947	9,947
სულ კაპიტალი		880,853	783,801
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		4,446	5,545
გადავადებული შემოსავალი		7,315	7,920
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,761	13,465
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		1,341	1,162
გადავადებული შემოსავალი		605	605
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	18,110	11,747
ანარიცხები სხვა ვალდებულებებისა და ხარჯებისათვის		7,740	7,740
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		937	544
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,733	21,798
სულ ვალდებულებები		40,494	35,263
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		921,347	819,064

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 14 აპრილს.

კრისტიან როდერი
მმართველი დირექტორი

ნათელა ნაჭყებია
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-36 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	16	224,006	225,970
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	17	(87,403)	(78,177)
მთლიანი მოგება		136,603	147,793
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(31,834)	(33,265)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო		(1,537)	191
საოპერაციო მოგება		103,232	114,719
ფინანსური ხარჯები		(704)	(1,225)
ფინანსური შემოსავალი	19	14,291	9,332
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	9	(215)	2,291
მოგება დაბეგვრამდე		116,604	125,117
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	(19,552)	(12,110)
წლის მოგება		97,052	113,007
სხვა სრული შემოსავალი:			
<i>მუხლები, რომლებიც არ რეკლასირდებიან მოგებაში ან ზარალში:</i>			
გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემცირება		(670)	(3,122)
გადაფასების რეკლასიფიკაცია გაუნაწილებელ მოგებაში		670	3,122
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		97,052	113,007

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-36 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	196,370	343,132	9,947	121,345	670,794
წლის მოგება	-	-	-	113,007	113,007
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ 2023 წლის სრული შემოსავალი	-	-	-	113,007	113,007
გადაფასების ნამეტის გადატანა (შენიშვნა 8)	-	(3,122)	-	3,122	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	196,370	340,010	9,947	237,474	783,801
წლის მოგება	-	-	-	97,052	97,052
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ 2024 წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	97,052	97,052
გადაფასების ნამეტის გადატანა (შენიშვნა 8)	-	(670)	-	670	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	196,370	339,340	9,947	335,196	880,853

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-36 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		116,604	125,117
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა			
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	8	31,080	27,089
(გაუფასურების გაუქმება)/მარაგების გაუფასურება		1,049	1,049
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება		(90)	253
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობა)		135	224
ფინანსური შემოსავალი		(148)	860
ფინანსური ხარჯი	19	(14,291)	(9,332)
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		704	785
სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯი/(შემოსავალი), ნეტო		(7,819)	(5,091)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	9	2,302	(516)
		215	(2,291)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		129,741	138,147
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(754)	(247)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		453	(237)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		6,304	350
შეზღუდული ფულადი სახსრების შემცირება/(ზრდა)		1,020	(1,620)
წმინდა საგადასახადო პოზიციის ცვლილება		(5,794)	6,637
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		1,229	4,883
გადახდილი მოგების გადასახადი			
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	20	(13,365)	(15,780)
გადახდილი პროცენტი		2,029	2,962
		(704)	(785)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		118,930	129,427
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა			
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	(35,507)	(49,260)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნებიდან მიღებული შემოსულობები		222	204
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები		6,155	6,450
მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		(110,645)	(67,593)
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები		70	-
	9	2,815	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(136,890)	(110,199)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(1,176)	(1,030)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,176)	(1,030)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(578)	2,221
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	40,154	19,735
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	20,440	40,154

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-36 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

1 სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

1999 წელს კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც საჯარო სამართლის იურიდიული პირი და 2004 წლის 27 დეკემბერს განხორციელებული რეორგანიზაციის შედეგად გახდა საქართველოს მთავრობის საკუთრებაში მყოფი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). 2008 წლის 3 აპრილს კომპანია, განხორციელებული რეორგანიზაციის შედეგად, გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215080999.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი გახლდათ APM Terminals BV, ნიდერლანდები (APMTBV), („უშუალო მშობელი კომპანია“), რომელსაც აკონტროლებს AP Møller - Mærsk A/S, კოპენჰაგენი, დანია. AP Møller - Mærsk A/S, კოპენჰაგენი, დანია („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“), სრულად ეკუთვნის A.P. Møller og Hustru Chastine Mc-Kinney Møllers Fond til almene Formaal-ს (საბოლოო მფლობელი). კომპანია შეყვანილია AP Møller Holding A/S -ის, კოპენჰაგენი, დანია, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შავი ზღვის პორტის საკუთარი საპორტო საშუალებებით ოპერირება, რომელიც მდებარეობს საქართველოში, ქალაქ ფოთში.

ფოთის საზღვაო ნავსადგური დაარსდა XIX საუკუნეში და მისი რეკონსტრუქცია და გაფართოება დაიწყო 1899 წელს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს შიდა და გარე საწყობების, საავტომობილო და სარკინიგზო გზების, სადისტრიბუციო ქვესადგურის და სხვა დამხმარე ინფრასტრუქტურის ოპერირებას. ნავსადგურს გააჩნია რვა სატრანზიტო ნაგებობა 15 ნავმისადგომზე და ახორციელებს გემების მომსახურებას, ტვირთისა და კონტეინერების გადამუშავებას, სადისპეტჩერო საქმიანობას, სასაწყობოების, ნავმისადგომების გაქირავებას, ტერმინალის მომსახურებას და ა.შ. ფოთში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია დავით აღმაშენებლის ქუჩა #38, ქალაქი ფოთი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. ზოგადად, მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხებების და ა.შ. მეშვეობით. მეორე მხრივ, რუსეთის საზღვაო ზონის სანქცირებამ გაზარდა ფოთის საზღვაო ნავსადგურში აღმოსავლეთის ქვეყნებიდან შესული ევროპისა და აშშ-ის მიმართულებით მიმავალი გემების რაოდენობა.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხოლო ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.



3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც რეგულარულად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო კურსით, აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ ნაწილში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსი საქართველოს ეროვნული ბანკის მონაცემების მიხედვით იყო შემდეგი: 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარს და 1 ევრო = 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს). 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო ვალუტის გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.7227 ლარს და 1 ევრო = 2.9455 ლარს (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს და 1 ევრო = 2.8416 ლარს). ამჟამად საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება მისი გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელმაც ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს

- **იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 10
- **დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 7.
- **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 22.
- **საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR").** ი – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 22.
- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 8.
- **ძირითადი საშუალებების შეფასება.** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 8.
- **გაცემულ სესხზე მოგების გადასახადი** – შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 20.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდგომი ახალი სტანდარტები და შესწორებები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვარიდან:

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 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 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).

ამ შესწორებების გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომელთა გამოყენებაც კომპანიას მანამდე არ დაუწყია.

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში - ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 18 წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (გამოცემულია 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს, ან 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, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის)

ფასს-ის სააღრიცხვო სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოცემულია 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).

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

ფასს 19 შეიღობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ინფორმაციის გამჟღავნება (გამოცემულია 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ფასს 9-სა და ფასს 7-ში შეტანილი ცვლილებებს (გამოცემულია 2024 წლის 18 დეკემბერს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).

კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი ოდენობა	-	3,455	439
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-	15,789
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(620)	(20)	-
გაცემული სესხები	-	193,565	-

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები
ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან	-	35,902	3,500
ამონაგები იჯარიდან	-	-	406
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	462	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	7,632	-
მიღებული დივიდენდები	-	-	-
მეკავშირე საწარმოების ზარალის წილი	-	-	2,815
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	(10,560)	-	(215)
ბუქსირების მომსახურების საფასური	-	(360)	-
სხვა მომსახურება	-	(2,181)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(4,726)	-
		(704)	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი ოდენობა	-	5,455	305
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-	18,889
საიჯარო ვალდებულებები	-	(6,707)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(782)	(1,697)	-
გადახდილი ავანსები	-	29	-
გაცემული სესხები	-	67,920	-

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები
ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან	-	39,716	1,597
ამონაგები იჯარიდან	-	-	406
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	171	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	873	-
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი	-	-	2,291
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	(11,481)	(14)	-
ბუქსირების მომსახურების საფასური	-	(4,627)	-
სხვა მომსახურებები	(61)	(4,866)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(785)	-

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს აღმასრულებელ დირექტორებს. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2024		2023	
	დანახარჯი	დარიცხული ვალდებულება	დანახარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი:				
- ხელფასები	1,982	-	2,027	-
- ბონუსები	613	613	680	680
- არამატერიალური სარგებელი	1,459	-	1,367	-
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	4,054	613	4,074	680

მოკლევადიანი ბონუსები სრულად გადახდას ექვემდებარება თორმეტი თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დასრულებიდან, რომელშიც ხელმძღვანელობამ გასწია შესაბამისი მომსახურება.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ცვლილება. 2024 წლის 6 ივნისს კრისტიან როედერი დაინიშნა კომპანიის მმართველ დირექტორად, მან შეცვალა ჯულიან ფერნანდესი, რომელმაც კომპანია დატოვა 2024 წლის 1 აპრილიდან. 2024 წლის პირველ ივლისს, კომპანიის ფინანსურ დირექტორად დაინიშნა ნათელა ნაჭყებია.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობების გარდა, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობა ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები, გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობებისა, ექვემდებარება საკმარისი პერიოდულობით გადაფასებას, რათა უზრუნველყოფილი იყოს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებისაგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. საკუთარ კაპიტალში ასახული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადაიტანება მაშინ, როდესაც რეალიზდება გადაფასების რეზერვი, აქტივის ხმარებიდან ამოღების ან გასხვისების შედეგად.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადანაწილებით მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

შენობა - ნაგებობები
გემები, ამწეები და კონტეინერები
საწარმო საშუალებები, აღჭურვილობა და ინფრასტრუქტურა

სასარგებლო მომსახურების ვადა,
წლებში
1 - დან 51 წლამდე
1 - დან 19 წლამდე
3 - დან 49 წლამდე

ძირითადი საშუალებების ყველა მუხლის ნარჩენი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული იყო როგორც ნულის ტოლი.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი შეფასებებისაგან, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 3,540 ათასი ლარით ან შემცირება 2,755 ათასი ლარით (2023 წელი: გაზრდა 3,006 ათასი ლარით ან შემცირება 2,466 ათასი ლარით).

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში ცვლილებები შემდეგია:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ხომალდები, ამწეები და კონტეინერები	საწარმო საშუალებები, აღჭურვილობა და ინფრასტრუქტურა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>ათასი ლარი</i>					
ღირებულება/გადაფასებული ოდენობა					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	386,425	6,616	97,906	139,455	630,402
დამატებები	-	-	-	29,693	29,693
ტრანსფერები	84,573	-	4,213	(88,786)	-
გასვლები	(58)	-	(1,401)	-	(1,459)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	470,940	6,616	100,718	80,362	658,636
დამატებები	-	-	-	40,421	40,421
ტრანსფერები	22,108	-	8,598	(30,706)	-
გასვლები	(13)	-	(244)	-	(257)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	493,035	6,616	109,072	90,077	698,800
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	18,413	567	8,109	-	27,089
ცვეთა გასვლისას	(3)	-	(391)	-	(394)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	18,410	567	7,718	-	26,695
ცვეთის ხარჯი	21,487	567	9,026	-	31,080
ცვეთა გასვლისას	(2)	-	(182)	-	(184)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	39,895	1,134	16,562	-	57,591
საბალანსო ღირებულებები					
2023 წლის 1 იანვარი	386,425	6,616	97,906	139,455	630,402
2023 წლის 31 დეკემბერი	452,530	6,049	93,000	80,362	631,941
2024 წლის 31 დეკემბერი	453,140	5,482	92,510	90,077	641,209

დაუმთავრებელი მშენებლობა: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელი მშენებლობა შედგება ძირითადად დაუმონტაჟებული აღჭურვილობისგან და „გაფართოების პროექტის“ მიმდინარე მშენებლობებისგან (2023: დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა და გაფართოების პროექტის მიმდინარე მშენებლობა).

გადაფასება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და ფინანსური იჯარით შეძენილი აქტივების გამოკლებით, გადაფასდა საბაზრო ღირებულებით. შეფასება განახორციელა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა ფირმამ, შპს KPMG საქართველომ, რომელსაც გააჩნია აღიარებული და შესაბამისი პროფესიონალური კვალიფიკაცია და ასევე გააჩნია მსგავსი მდებარეობისა და კატეგორიის აქტივების შეფასების გამოცდილება.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასების შედეგად, ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება, დაუმთავრებელი მშენებლობის და ფინანსური იჯარით შეძენილი აქტივის გარდა, განისაზღვრა 181,591 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (რაც ეკვივალენტია 490,659 ათასი ლარისა, ლარისა და აშშ დოლარის სავალუტო გაცვლითი კურსით: 2.7020).

ზემოთ შეყვანილი საბალანსო ღირებულება 102,191 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კომპანიის მიწასთან და შენობა-ნაგებობებთან დაკავშირებულ გადაფასების ნამეტს გადაფასების თარიღისთვის.

2024 წლის განმავლობაში, აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად, 670 ათასი ლარის (2023: 3,122 ათასი ლარის) ოდენობის გადაფასების რეზერვი გადავიდა გაუნაწილებელ მოგებაში.

გადაფასებას ადგილი რომ არ ჰქონოდა წარსულში, კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 404,446 ათასი ლარი, 383,264 ათასი ლარი და 372,098 ათასი ლარი, 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად.



სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

9 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოებია ისინი, რომლებზეც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (პირდაპირ ან ირიბად), მაგრამ არ აკონტროლებს მათ, და, როგორც წესი, კომპანია მათი ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე ფლობს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიცია აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.

მეკავშირე საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის წილი, რომელიც მეკავშირე საწარმოს ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობითაა გამოწვეული, აღირიცხება „სხვა რეზერვებში“, კომპანიის კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

თუმცა, როდესაც კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება კომპანიის წილს მეკავშირე საწარმოებში, სხვა ნებისმიერი არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნის ჩათვლით, კომპანია აღარ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მას წარმოქმნილი აქვს მოვალეობები ან განხორციელებული აქვს გადახდები მეკავშირე საწარმოს სახელით.

კომპანიასა და მის მეკავშირე საწარმოებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება კომპანიის მეკავშირე საწარმოებში წილის ოდენობამდე; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ოპერაცია წარმოქმნის გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება.

ათასი ლარი	2024	2023
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	18,889	16,598
მეკავშირე საწარმოების (ზარალის)/მოგების წილი	(215)	2,291
სხვა სრული შემოსავლის წილი	(70)	-
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები	(2,815)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	15,789	18,889

კომპანიის წილი საქართველოში დარეგისტრირებულ ძირითად მეკავშირე საწარმოებში იყო შემდეგი:

სახელი	საქმიანობის ბუნება	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მეკავშირე საწარმოები			
შპს ჩენელ ენერჯი ლიმიტედ	ნავთობის ტერმინალები შავი ზღვის სანაპიროზე	25%	25%
სს Doctranshipment Poti	ტვირთის აწონვის მომსახურება ნავსადგურში	0%	50%

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ სს Doctranshipment Poti-ში ხმის უფლების 50%-იანი წილი გაყიდა. კომპანიას არ ჰქონდა უფლება წარემართა ამ საწარმოს შესაბამისი საქმიანობა. შესაბამისად, სს Doctranshipment Poti-ს კონსოლიდაცია არ განხორციელებულა და იგი შესული იყო კომპანიის მეკავშირე საწარმოთა სიაში. დარჩენილი მეკავშირე საწარმო კომპანიის მოიჯარეს წარმოადგენს.

10 მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან. როდესაც კომპანია მეიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა მოიჯარეს, იჯარით გაცემული აქტივი აისახება, როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან წმინდა ინვესტიციის ეკვივალენტი თანხით.

საიჯარო ხელშეკრულებები შეიცავს როგორც ფინანსურ, ასევე საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში, იმისდა მიუხედავად, როდის დგება გადახდის ვადა. ფინანსური იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როგორც საიჯარო შემოსავალი (აღიარდება ამონაგებში) და საპროცენტო შემოსავალი (აღრიცხულია ფინანსურ შემოსავლებში). კომპანიას გააჩნია ფინანსური იჯარის გარიგებები იმ საკუთრებისა და აღჭურვილობისთვის, რომლებიც განთავსებულია პორტში ნავმისადგომებზე #3, #4, #5, #6, #8, #9, #10 და #15. იჯარის გარიგებები დენომინირებულია აშშ დოლარში. ფინანსური იჯარის საშუალო ვადა 25 წელია.

დაწყების თარიღისთვის იჯარაში წმინდა ინვესტიციის შეფასება მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებული ნებისმიერი იჯარის წამახალისებლის ვალდებულებით.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება დაწყებიდან (როდესაც იწყება იჯარის ვადა), იჯარაში ნაგულისხმევი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რათა შეფასდეს წმინდა ინვესტიცია იჯარაში.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა ხორციელდება ისე, როგორც სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით, მოთხოვნის ნეტო საბალანსო ღირებულების ფინანსურ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ხელმძღვანელობა განსჯას იყენებს, რათა განსაზღვროს ფინანსური აქტივების და საიჯარო აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და უკუგება არსებითად არის თუ არა გადაცემული პარტნიორებზე, მაშინ, როდესაც კომპანია მოიჯარეა, კერძოდ რომელი რისკები და უკუგება ყველაზე მნიშვნელოვანი და რა არის არსებითად ყველა რისკი და უკუგება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. -შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნებში 11, 22.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

10 მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარის გადახდების მოთხოვნების დაფარვის ვადების ანალიზი შემდეგია:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 წელი	6,504	6,786
2 წელი	6,698	6,989
3 წელი	6,898	7,198
4 წელი	7,105	7,413
5 წელი	5,635	7,634
5 წლის შემდეგ	14,205	20,574
სულ არადისკონტირებული ფინანსური იჯარის გადახდის მოთხოვნა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,045	56,594
გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(20,722)	(27,259)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,323	29,335

ყველა ფინანსური იჯარის მოთხოვნა ექვემდებარება 1-ლ ეტაპს (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) 2024 და 2023 წლებისთვის და მინიჭებული აქვთ „კარგი“ რეიტინგი ხელმძღვანელობის შიდა საკრედიტო რისკის პოლიტიკის მიხედვით. ყველა ფინანსური იჯარის მოთხოვნა უკავშირდება საწარმოო ობიექტების, აღჭურვილობისა და ინფრასტრუქტურის იჯარებს.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ეფექტურად უზრუნველყოფილია იჯარით გაცემული აქტივების საშუალებით, რადგან აქტივზე უფლება უბრუნდება კომპანიას კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში. ფინანსური იჯარის სამართლიანი ღირებულების შესახებ უფრო დეტალური ინფორმაციისათვის იხილეთ შენიშვნა 24.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა ამწეები და შეწყვიტა ფინანსური იჯარა ორ არაოპერაციულ ამწეთან დაკავშირებით. ფინანსური იჯარის მოთხოვნების აღიარების შეწყვეტის შედეგად 2,818 ათასი ლარის ოდენობის ზარალი აღიარდა წლის მოგებაში ან ზარალში „სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო“ ფარგლებში.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული ზარალის ანარიცხით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით.

გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აფასებს როგორც ინდივიდუალურად, ისე კოლექტიურად, დაჯგუფება ხდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. კოლექტიური შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება ანარიცხების მატრიცის მიხედვით. ანარიცხების მატრიცა ეფუძნება აქტივის ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას. ინდივიდუალური შეფასებისთვის, მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები გამოითვლება მომხმარებლების საბალანსო უწყისის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში გადახდის პროფილების და ამ პერიოდში განცდილი შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო ზარალის გათვალისწინებით. ისტორიული ზარალის კოეფიციენტები კორექტირებულია იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციას ინდივიდუალურ და მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების უნარზე, განახორციელონ მოთხოვნების ანგარიშსწორება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი (2023: ნული)

ჩამოწერა. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სრულად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, მაშინ, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ მცდელობას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს.

ათასი ლარი	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	11,480	11,900
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	3	1
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(535)	(870)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	10,948	11,031
გადახდილი ავანსები	1,331	675
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,279	11,706

ზემოთ მოცემული საკრედიტო ზარალის ანარიცხები მეტწილად მიკუთვნება ინდივიდუალურად შეფასებული იმ სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ვადაგადაცილებულია 365 დღეზე მეტით და გაუფასურებულია 90%-ით ან 100%-ით.

2,964 ათასი ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნები, (2023: 5,254 ათასი ლარი) საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად აშშ დოლარში.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

12 გაცემული სესხები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია გაცემულ სესხების კლასიფიცირებას ამორტიზებული ღირებულებით ახორციელებს. გაცემული სესხები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რაც კორექტირდება ოპერაციის ხარჯებისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ გაცემულ სესხებზე, რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს. კომპანია იყენებს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკას, რათა დადგინდეს იმ დაკავშირებული მხარეებისთვის სესხების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე.

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები	193,565	67,920
სულ გაცემული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	193,565	67,920

2023 წლის 24 ოქტომბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა სესხის ხელშეკრულებას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- A.P. Moller - Maersk A/S-თან. ხელშეკრულების მიხედვით, გაცემული იყო 25,000 ათასი აშშ დოლარის (67,593 ათასი ლარის ეკვივალენტი) ოდენობის სესხი. სესხი თავდაპირველად გაიცა წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5,91%, რაც შემდგომში შეიცვალა და გახდა 5.86%. 2024 წლის მარტიდან 2024 წლის ნოემბრამდე, კომპანიამ გასცა დამატებითი სესხები A.P. Moller - Maersk A/S-სთვის, ჯამური ოდენობით 41,000 ათასი აშშ დოლარი (110,645 ათასი ლარის ეკვივალენტი), წლიური საპროცენტო განაკვეთებით 5.11% და 6.14%. ყველა სესხის პროცენტი და ძირითადი თანხა დასაფარია დაფარვის თარიღზე, 2025 წლის 29 იანვარს. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, გაცემული სესხების დაუფარავი ოდენობა სრულად გამოიქვითა გამოცხადებული დივიდენდების საპირისპიროდ, დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 26.

ყველა გაცემული სესხი მიეკუთვნება 1 ეტაპს (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) და შეფასებულია, როგორც „საუკეთესო“ ხელმძღვანელობის შიდა საკრედიტო რისკის პოლიტიკის საფუძველზე.

გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

გაცემული სესხის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებისთვის იხილეთ შენიშვნა 24. ინფორმაცია დაკავშირებული მხარეების ნაშთების შესახებ მოცემულია მე-7 შენიშვნაში. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაცემული სესხების მოგების გადასახადის შესახებ დეტალები იხილეთ მე-20 შენიშვნაში.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. -შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 22.

ათასი ლარი	2024	2023
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	20,440	40,154
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	20,440	40,154

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე იმ ბანკებში ინახება, რომლებსაც Fitch რეიტინგის მიხედვით „BB-“ რეიტინგი (2023: „BB რეიტინგი“) აქვთ მინიჭებული.

14 სააქციო კაპიტალი

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები აისახება საკუთარ კაპიტალში, შემოსავლებიდან გამოქვითვის სახით, გადასახადების გარეშე. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ნამეტი გამოშვებული აქციის ნომინალურ ღირებულებაზე საკუთარ კაპიტალში აღირიცხება, როგორც საემისიო შემოსავალი.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გამოშვებული ჰქონდა სულ 196,370 ჩვეულებრივი აქცია, თითოეულის ღირებულება 1 ლარი. ყველა გამოშვებული აქცია სრულადაა გადახდილი. ყველა ჩვეულებრივ აქციას კომპანიის ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში თანასწორი უფლება აქვს.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთებამდე, როგორც ეს აღრიცხულია კომპანიის ფასს-თან შესაბამისობაში მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილი არიან დროდადრო მიიღონ დივიდენდები და ასევე კომპანიის შეხვედრებზე იქონიონ ერთი ხმის უფლება თითოეულ აქციაზე.

2024 და 2023 წლის განმავლობაში დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

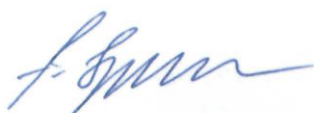
15 სავაჭრო დასხვა ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავაჭრო ვალდებულებები დაირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2024	2023
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	10,026	1,171
სავაჭრო ვალდებულება	2,757	4,814
ძირითადი საშუალებებისთვის დარიცხული ვალდებულებები	2,359	2,301
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	15,142	8,286
დარიცხული დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებელი	2,791	3,085
მიღებული ავანსები	145	345
სხვა	32	31
სულ, სხვა ვალდებულებები	2,968	3,461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბერს	18,110	11,747

იხილეთ შენიშვნა 24 სხვა ფინანსური ვალდებულებების თითოეული კლასის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებისთვის. ინფორმაცია დაკავშირებული მხარეების ნაშთების შესახებ მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.



16 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

კომპანია მომსახურებას გასწევს ძირითადად სააგენტო კომპანიებისთვის, ექსპედიტორებისთვის და ტვირთის მფლობელებისთვის ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების თანახმად. ამონაგები აღიარდება დღგ-ის და ფასდათმობების გარეშე. ზოგადად, კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური დავალიანების ამოღებას ახორციელებს ანგარიშ-ფაქტურის თარიღიდან 30 დღის განმავლობაში.

ამონაგები საზღვაო მომსახურებიდან. ამონაგები საზღვაო მომსახურებიდან (ნავსადგურის მომსახურება) ძირითადად მოიცავს ტონაჟის გადასახადს; არხის გადასახადებს; ნავმისადგომის გადასახადს; ყველა ნავსადგურის გადასახადი და ხარჯი ეფუძნება ხომალდების მთლიან ტონაჟს (ამონაგები გამოითვლება ხომალდის ფაქტობრივი ტონაჟის, სიგრძისა და სხვა მაჩვენებლების საფუძველზე რაც მრავლდება შესაბამის ტარიფზე და ამონაგები აღიარდება ხომალდის ნავსადგურში შესვლის მომენტში (ნავმისადგომთან)).

ამონაგები კონტეინერების და საერთო ტვირთის მომსახურებიდან. ამონაგები კონტეინერების და საერთო ტვირთის ოპერირებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში. ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც დატვირთვის/ან ჩამოტვირთვის პროცესი დასრულებულია, ფაქტობრივის დატვირთვისა და ჩამოტვირთვის სიების და ტერმინალის დატოვების ჩანაწერების (TDRs) მიხედვით.

ამონაგები სახმელეთო და სასაწყობო მომსახურებიდან. სახმელეთო მომსახურება ეხება მხოლოდ დაკონტეინერებულ ტვირთს და მოიცავს i. კონტეინერების ამწის ჩართვას/გამორთვას; ii. კონტეინერების ტერიტორიის მომსახურებას; ამონაგები სახმელეთო ოპერაციებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როგორც კი მომსახურება მიწოდებული იქნება ტერმინალის დატოვების ჩანაწერებისა და შემაჯამებელი ცხრილების მიხედვით.

სასაწყობო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს კონტეინერის და საერთო ტვირთის საწყობების, საავტომობილო ავტოსადგომის ამონაგებს და ტერმინალის საფასურს. ეს მომსახურებები დროთა განმავლობაში აღიარდება. ამონაგები განისაზღვრება ფაქტობრივი დასაწყობების დღეების მიხედვით, რაც მრავლდება შესაბამის ტარიფებზე.

ამონაგები დამატებითი მომსახურებებიდან. დამატებითად ითვლება შემდეგი მომსახურებები: (i) ვაგონების აწონვა სარკინიგზო სასწორზე; (ii) ნავსადგურის სარკინიგზო ხაზების გამოყენება; (iii) შემადგენლობების უმოქმედობის დრო; (iv) ხომალდების დასუფთავება (სანიტარული მომსახურება); (v) ნარჩენების გატანა და ა.შ. დამატებითი სერვისებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, შემაჯამებელი ჩანაწერების საფუძველზე, სადაც დეტალურადაა აღწერილი ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოები.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთ ხელშეკრულებებს, სადაც პერიოდი დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ერთ წელს აღემატება. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს არც ერთი ოპერაციის ფასს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

ამონაგები იჯარიდან. კომპანია იღებს ქირავნობის შემოსავალს იჯარით გაცემული ნავმისადგომებიდან. საიჯარო ხელშეკრულებები შეიცავს როგორც ფინანსურ, ასევე საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება გადახდის ვადა. ფინანსური იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როგორც საიჯარო შემოსავალი (აღიარებულია ამონაგებში) და საპროცენტო შემოსავალი (აღრიცხულია ფინანსურ შემოსავლებში).

კომპანია გამოიმუშავებს მის ამონაგებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, დროის გარკვეულ მომენტში და დროთა განმავლობაში, მომსახურების შემდეგ ძირითად მიმართულებებში:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

16 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2024	2023
კონტეინერები და საერთო ტვირთი	133,587	132,673
საზღვაო მომსახურება	49,903	46,787
სახმელეთო და სასაწყობო მომსახურება	18,340	22,008
დამატებითი მომსახურება	4,764	4,346
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	206,594	205,814
საიჯარო შემოსავალი	17,412	20,156
სულ ამონაგები	224,006	225,970

ამონაგების აღიარების დრო არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2024	2023
დროის გარკვეულ მომენტში	201,531	198,878
დროთა განმავლობაში	5,063	6,936
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	206,594	205,814

17 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2024	2023
ცვეთა		
პერსონალის ხარჯები	26,542	23,247
რემონტი და მოვლა-შენახვა	24,371	23,227
გამოყენებული ენერგორესურსების ღირებულება	11,478	8,734
საბუქსირე მომსახურების საფასური	6,731	7,054
ექსკავაციის ხარჯები	6,244	4,627
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	3,793	3,560
სხვა	1,049	1,049
	7,195	6,679
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	87,403	78,177

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	10,920	11,481
პერსონალის ხარჯები	10,394	9,649
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	4,755	5,027
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,644	3,963
ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვები	2,543	123
საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხარჯები	1,898	2,472
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	1,091	1,596
პროფესიონალური მომსახურება*	811	980
დაზღვევა	503	1,486
სამივლინებო ხარჯები	344	468
რემონტი და მოვლა-შენახვა	144	201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	135	253
სავალუტო (შემოსულობები)/ზარალი, ნეტო	(7,820)	(5,532)
სხვა	1,472	1,098
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31,834	33,265

(*) პროფესიონალური მომსახურება მოიცავს 460 ათას ლარს (2023: 486 ათასი ლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საფასურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

19 ფინანსური შემოსავალი

ათასი ლარი	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	7,592	685
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარის მოთხოვნებზე	4,629	5,412
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	2,029	2,962
სხვა საპროცენტო შემოსავალი	41	273
მოგება-ზარალში აღიარებული ფინანსური შემოსავალი	14,291	9,332



20 მოგების გადასახადი

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტი ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილ' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იმავე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა და პერიოდისა, როდესაც დივიდენდის გადახდა მოხდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის შიქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით, აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

შენიშნულოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაცემულ სესხზე გადახდილი მოგების გადასახადი. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსჯა იმის განსასაზღვრად, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაცემულ სესხზე გადახდილი გადასახადი წარმოადგენს თუ არა მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯს ბასს 12-ის შესაბამისად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შესაძლოა სესხის ანგარიშსწორება მოხდეს აქციონერისთვის მომავალი დივიდენდების საპირისპიროდ და თვლის, რომ ოპერაციას აქვს განაწილების მახასიათებლები. შესაბამისად, სესხის გაცემის პერიოდში ასეთი სესხიდან წარმოშობილი გადასახადი აღიარებულ იქნა მიმდინარე მოგების გადასახადად 19,526 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 11,928 ათასი ლარი). იმდენად, რამდენადაც სესხის დაფარვა მოხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიერ მომავალში, კომპანიის მიერ სამომავლო დივიდენდების საპირისპიროდ პირდაპირი ანგარიშსწორების გარეშე, ასეთმა დაფარვამ შეიძლება გამოიწვიოს საგადასახადო კრედიტის აღიარება (ანუ მიმდინარე მოგების გადასახადის გაუქმება) იმ პერიოდში, როდესაც სესხის გადახდის მიღება მოხდება კომპანიის მიერ.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ანარიცხებს.

კონკურენციის სააგენტოს საქმე. 2016 წლის 8 ივნისს ფოთში დაფუძნებულმა თოთხმეტმა სატრანსპორტო კომპანიამ საქართველოს კონკურენციის სააგენტოში შეიტანა სარჩელი კომპანიის საკონტინერო ტვირთის დამუშავების ახალი სტრუქტურის დანერგვის წინააღმდეგ, რადგანაც გაცხადდა, რომ ის იყო საქართველოს კონკურენციის კანონის ნორმებთან შეუსაბამო. 2017 წლის 21 აპრილს, კონკურენციის სააგენტომ გამოსცა გადაწყვეტილება, რომლითაც ნაწილობრივ დააკმაყოფილა მოსარჩელეთა მოთხოვნები და კომპანიის მიერ კონკურენციის კანონის დარღვევა ცნო. 2017 წლის 25 მაისს კომპანიამ გაასაჩივრა გადაწყვეტილება თბილისის საქალაქო სასამართლოს ადმინისტრაციულ პალატაში. მას შემდეგ, რამდენიმე მოსმენა გაიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოში, სატრანსპორტო კომპანიებთან და კონკურენციის სააგენტოსთან ერთად. თბილისის საქალაქო სასამართლომ არ დააკმაყოფილა PSPC-ის სარჩელი. დასაბუთებული გადაწყვეტილება კომპანიამ თბილისის სააპელაციო სასამართლოში გაასაჩივრა. თბილისის სააპელაციო სასამართლომ ძალაში დატოვა პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება 2023 წლის 20 თებერვალს. ამჟამად ეს საქმე განიხილება შემდგომი გასაჩივრებისთვის საკასაციო სასამართლოში - საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. საქმე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების თარიღისთვის, ჯერ კიდევ მიმდინარეობს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ.

გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც დარჩეს ღია. აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

21 გათვალისწინებული მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას სათანადოდ აქვს ასახული საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

კომპანიას აქვს მიმდინარე საგადასახადო დავა სატრანსფერო ფასწარმოქმნის საკითხებთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არანაირი მატერიალური ზარალი არ იქნება რეალიზებული დავასთან დაკავშირებით, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულ ანარიცხებს.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ აქვს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები (2023: ნული).

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ გაცემული სესხითა და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებსა და ბალანსის გარეთ სესხთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებშია ასახული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში. გამოცემული ფინანსური გარანტიებისთვის, კრედიტის გაზრდის ვალდებულებებისთვის, გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზებისა და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივებისათვის, საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ვალდებულებების ოდენობაა.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთდერთი უდიდესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით.

აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე, როგორც დაკავშირებული კოეფიციენტებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთან ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო რისკის ქულების მინიჭების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ქულების მისანიჭებლად კომპანია ამზადებს რეგულარული ტიპის ანგარიშებს, რომელთა ძირითადი აქცენტი მომხმარებლის ფინანსური წარმატებაა. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ინტერაქცია მომხმარებელთან, რომლის გადახდისუნარიანობა უარესდება, მოეხსენება ხელმძღვანელობას და განიხილება მათ მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების მდგომარეობას და მათ მიერ გადაგადაცილებულ ნაშთებს და მოქმედებს შესაბამისად.

სხვა ფინანსური აქტივებისთვის (გაცემული სესხები), კომპანია იყენებს გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორებიცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებულ რისკის ქულებს. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება კომპანიის მიერ შედგენილ შიდა ძირითად შკალაზე. ამ ძირითად შკალაზე რისკის თითოეულ დონეს ენიჭება გადახდისუნარიანობის კონკრეტული ხარისხი:

- **შესანიშნავი** – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების AAA -დან BB+ -მდე შესაბამისი რეიტინგი);
- **კარგი** – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების BB -დან B+ -მდე შესაბამისი რეიტინგი);
- **დამაკმაყოფილებელი** – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების B, B- შესაბამისი რეიტინგი);
- **სპეციალური მონიტორინგი** – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების CCC+ -დან CC- -მდე შესაბამისი რეიტინგი) და
- **დეფოლტი** – ადგილი ჰქონდა დეფოლტს. (გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების C,D-I, D-II შესაბამისი რეიტინგი).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დეფოლტის რისკი ('EAD') არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც, მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. როგორც წესი, ის გამოისახება, როგორც EAD-ის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

დეფოლტის რისკი ('EAD') არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც, მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. როგორც წესი, ის გამოისახება, როგორც EAD-ის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ფინანსური ინსტრუმენტისთვის, ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

PD შეფასების მიზნებისთვის, კომპანია საზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, რომელიც ერთ ან რამოდენიმე ჩამოთვლილ კრიტერიუმს შეესაბამება:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი გადააცილა გადახდის სახელშეკრულებო ვადებს;
- მსესხებელი ხვდება ნაკლებსავარაუდო გადამხდელის სიაში:
 - მსესხებელი გარდაცვლილია;
 - მსესხებელი გადახდისუნაროა;
 - სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება.

გამყდავენების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული დეფოლტის განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივებისთვის.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ECL-ის დონე დამოკიდებულია იმაზე, მსესხებლის საკრედიტო რისკი გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ეს ECL-ის შეფასების სამ-ეტაპიანი მოდელია. ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომლის კრედიტი გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ იზრდება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქვს 12-თვიანი ECL-ზე დაფუძნებული საკრედიტო რისკის ანარიცხი (1-ლი ეტაპი). თუ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გამოვლინდა SICR-ის ზრდა, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-2 ეტაპზე, მაგრამ ის გაუფასურებული კრედიტის მქონედ არ მიიჩნევა და ზარალის ანარიცხი ეფუძნება მომსახურების ვადაში ECL-ს. ფინანსური ინსტრუმენტის კრედიტის გაუფასურების შემთხვევაში ეს ფინანსური ინსტრუმენტი გადააქვთ მე-3 ეტაპზე და ზარალის ანარიცხი ეფუძნება მომსახურების ვადაში ECL-ს. აქტივის მე-3 ეტაპზე არსებობის შედეგია ის, რომ საწარმო წყვეტს მთლიანი საბალანსო ღირებულების საფუძველზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარებას და საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლისას იყენებს აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს საბალანსო ღირებულებაზე, ECL-ის გარეშე.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR-ის კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული, მაშინ ინსტრუმენტს ისევ 1-ელ ეტაპზე აბრუნებენ. თუ რისკი მე-2 ეტაპზე გადაიტანება ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, კომპანია ახორციელებს მონიტორინგს, ეს ინდიკატორი ისევ არსებობს თუ შეიცვალა. კომპანია ECL-ის შეფასებას ინდივიდუალურ საფუძველზე აწარმოებს ყველა ტიპის ფინანსური ინსტრუმენტისათვის. ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით.

კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD (რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ), რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გასაანგარიშებლად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მოწოდებულია კომპანიის მიერ და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წელში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	240,926	946	239,980	107,993	2,562	105,431
ევრო	13	521	(508)	-	848	(848)
სულ	240,939	1,467	239,472	107,993	3,410	104,583

ზემოთხსენებული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში და არამონეტარულ აქტივებში სავალუტო რისკის არსებით ზრდას არ გამოიწვევს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას შესაძლო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების შესაძლო ცვალებადობის მიმართ, რომლებიც გამოყენებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან დაკავშირებით, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	47,996	21,086
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(47,996)	(21,086)
ევროს გამყარება 20%-ით	(102)	(170)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	102	170

ეს რისკი გამოთვლილია მხოლოდ იმ ვალუტებში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შესაბამისობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
2024 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	226,021	3,344	2,815	20,431	252,611
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,926)	(1,717)	(2,060)	(7,226)	(20,929)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2024 წლის 31 დეკემბერს	216,095	1,627	755	13,205	231,682

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი					
სულ ფინანსური აქტივები	120,530	4,472	2,932	23,196	151,130
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,383)	(484)	(581)	(5,545)	(14,993)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს					
	112,147	3,988	2,351	17,651	136,137

კომპანიის ყველა სავალო ინსტრუმენტს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი და ექვემდებარება ფასის შეცვლას ყოველთვიურ საფუძველზე.

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოა.

კომპანიას მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რისკი დაბალი აქვს. კომპანიას არ აქვს ისეთი ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, შესაბამისად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

კომპანია თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთების მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საპროცენტო განაკვეთები შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის თარიღების მიხედვით, ხელმძღვანელი პირების მიერ განხილული ანგარიშების საფუძველზე:

წლიური პროცენტი	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	ლარი	აშშ დოლარი	ლარი	აშშ დოლარი
აქტივები				
გაცემული სესხები	-	5.11% - 6.14%	-	5.86% - 5.91%
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9.5%-10%	1%-1.9%	11.75%	2.2%

ზემოთ მოცემულ ცხრილში გამჟღავნებული საპროცენტო განაკვეთები წარმოადგენს საშუალო ეფექტურ განაკვეთებს ინდივიდუალური ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ნიშანი „-“ ნიშნავს, რომ კომპანიას არ გააჩნია შესაბამისი აქტივი ან ვალდებულება მოცემულ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 13).

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	(112)	(224)	(1,005)	(4,446)	-	(5,787)
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	(9,815)	(463)	(2,085)	(2,779)	-	(15,142)
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(9,927)	(687)	(3,090)	(7,225)	-	(20,929)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	(97)	(194)	(871)	(5,545)	-	(6,707)
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	(8,286)	-	-	-	-	(8,286)
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(8,383)	(194)	(871)	(5,545)	-	(14,993)

Handwritten signature

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს სააქციო კაპიტალს, გადაფასების რეზერვს, სხვა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 880,853 ათასი ლარით (2023: 783,801 ათასი ლარი).

24 სამართლიანი ღირებულების განმარტება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები).

ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებები. სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, ისინი, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ელი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	1-ელი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
არაფინანსური აქტივები								
- ძირითადი საშუალებები								
დაუმთავრებელი								
მშენებლობის გამოკლებით	-	-	551,131	551,131	-	-	551,579	551,579
სულ აქტივების								
სამართლიანი								
ღირებულების								
პერიოდული შეფასებები								
31 დეკემბრის	-	-	551,131	551,131	-	-	551,579	551,579

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება უნდა გამოვლინდეს განმარტებით შენიშვნებში. იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი

24 სამართლიანი ღირებულების განმარტება (გაგრძელება)

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	სამართლიანი ღირებულება პირველი დონე	სამართლიანი ღირებულება მეორე დონე	სამართლიანი ღირებულება მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება პირველი დონე	სამართლიანი ღირებულება მეორე დონე	სამართლიანი ღირებულება მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
ამორტიზირებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	20,440	-	20,440	-	40,154	-	40,154
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	10,945	-	10,945	-	11,030	-	11,030
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	3	-	3	-	1	-	1
- შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	800	-	800	-	1,820	-	1,820
- მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	26,323	-	26,323	-	29,335	-	29,335
- გაცემული სესხები	-	193,565	-	193,565	-	67,920	-	67,920
სულ აქტივები	-	252,076	-	252,076	-	150,260	-	150,260
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	5,116	-	5,116	-	7,115	-	7,115
- სხვა დარიცხული ვალდებულებები	-	10,026	-	10,026	-	1,171	-	1,171
სულ ვალდებულებები	-	15,142	-	15,142	-	8,286	-	8,286

24 სამართლიანი ღირებულების განმარტება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებები იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სხვა ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის ამორტიზირებული ღირებულებით კატეგორიაში.

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები. 2025 წლის 29 იანვარს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები 73,262 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (210,877 ათასი ლარის ეკვივალენტი). იმავე დღეს, კომპანიას, APM terminals BV (უშუალო მშობელი კომპანია) და AP Moller - Maersk A/s-ს შორის დაიდო სამი მხარის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც გადასახდელი დივიდენდი ანგარიშსწორდა AP Moller - Maersk A/s-თვის გაცემული სესხის დასაფარი ჯამური ნაშთით (იხ. შენიშვნა 12) 69,262 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (199,363 ათასი ლარის ეკვივალენტი). გადასახდელი დივიდენდის დარჩენილი ნაშთი 4,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (11,514 ათასი ლარის ეკვივალენტი) გადახდილ იქნა 2025 წლის 30 იანვარს.

გაცემული სესხები. 2025 წლის 25 მარტს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გასცა სესხი 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, რომლის წლიური პროცენტი შეადგენს 4.50842%, ხოლო დაფარვის ვადაა 2025 წლის 24 დეკემბერი.

სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია: სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა, როგორც საჯარო სამართლის იურიდიული პირი 1999 წელს და 2004 წლის 27 სექტემბერს რეორგანიზების შედეგად გარდაიქმნა საქართველოს მთავრობის საკუთრებაში მყოფ შუზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად (შპს). 2008 წლის 3 აპრილს კომპანია რეორგანიზების შედეგად გარდაიქმნა ქართულ რეგულაციებთან შესაბამისობაში მყოფ სააქციო საზოგადოებად და რეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო კოდით: 215080999.

ძირითადი საქმიანობა: სტრატეგიულად განლაგებული ფოთის საზღვაო ნავსადგური საქართველოში ყველაზე დიდი ნავსადგურია, რომელიც იღებს და დაამუშავებს თხევად და მშრალ ტვირთს, კონტეინერებსა და ბორნებს. მას 15 ნავმისადგომი აქვს, ნავმისადგომთა ჯამური სიგრძით 2,900 მეტრი. ნავსადგური ამჟამად წარმოადგენს საერთაშორისო ვაჭრობის გასასვლელს ევროპაში საქართველოსთვის, სომხეთისა და აზერბაიჯანისთვის და იდეალურადაა განლაგებული იმისათვის, რომ სამომავლოდ გახდეს ცენტრალური აზიის სავაჭრო საკვანძო ნავსადგური.

შემოთავაზებული მომსახურების გაყიდვები. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული მომსახურებების ჩამონათვალი შემდეგია:

- საზღვაო და სანავმისადგომო
- გემიდან და გემზე ტვირთის გადმოტვირთვა და დატვირთვა
- სახმელეთო მომსახურება
- ტვირთისა და კონტეინერების შენახვა
- დოკინგი
- ბორანი
- ტრანსპორტის გადამზიდი ბორანი

15 ნავმისადგომიდან 8 საოპერაციო საოპერაციო იჯარითაა გაცემული და ამით კომპანია საიჯარო შემოსავალს გამოიმუშავებს.

ათასი ლარი

	ამონაგების კატეგორია	ოდენობა
1	ამონაგები კონტეინერებიდან და საერთო ტვირთიდან	133,587
2	ამონაგები საზღვაო მომსახურებიდან	49,903
3	ამონაგები იჯარიდან	17,412
4	ამონაგები სახმელეთო მომსახურებებიდან	18,340
5	ამონაგები დამატებითი მომსახურებებიდან	4,764

წარმადობა. ფოთის საზღვაო ნავსადგურს გასული ათწლეულის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ზრდა ჰქონდა და ამ ზრდის გაგრძელების საფუძველი ისევ არსებობს.

2024 წელს, კომპანიამ აღრიცხა საოპერაციო ამონაგები 224,006 ლარის ოდენობით. წმინდა მოგების ოდენობამ 97,052 ლარი შეადგინა, რაც 14.1%-ით ნაკლებია 2023 წელთან შედარებით.



თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 792, მათ შორის 89 ქალი (2023 : 784, მათ შორის 88 ქალი).

კომპანიის საქმიანობის მთლიანი მაჩვენებლები 2024 წელს მოსალოდნელზე ოდნავ დაბალი იყო ბაზრის ნორმალიზების შედეგად: წმინდა შედეგი 97,052 ათასი ლარი და მარჟა 43%. ამონაგები შემცირდა 1%-ით 2023 წელთან შედარებით. მიუხედავად იმისა, რომ ტვირთების მოცულობა შემცირდა 2023 წლის რეკორდულ მაჩვენებელთან შედარებით, ტვირთების მოცულობა უკრაინაში რუსეთის შეჭრამდე პერიოდისთვის არსებულზე მაღლა შენარჩუნდა. მოცულობის საწყისი ზრდა ომისა და რუსეთის წინააღმდეგ დაწესებული სანქციების შედეგი იყო. თუმცა, შუა დერეფნის გავლით ტვირთის გადაადგილების გარკვეული ნაწილი, მოსალოდნელია, რომ შენარჩუნდება საომარი მოქმედებების დასრულების შემდეგ, რადგან სანქციების მოხსნის პროცესი სავარაუდოდ არ იქნება სწრაფი და რეგიონულმა მთავრობებმა გამოთქვეს სურვილი უზრუნველყონ ალტერნატიული მარშრუტები ცენტრალური აზიის რეგიონის მომსახურებისთვის, რომელსაც არ გააჩნია ზღვაზე გასასვლელი.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები:

ნავსადგურის მისწრაფების, გახდეს კავკასიის რეგიონის მთავრი კარიბჭე, მხარდასაჭერად კომპანიამ წარადგინა ამჟამინდელი ლოკაციის ჩრდილოეთით გაფართოების პროექტი. მინიმუმ 1,500-მეტრიანი ტალღათსაჭრელის მშენებლობის წარმატებით დასრულების შემდეგ, პროექტი მოიცავს დამატებითი, მინიმუმ 330-მეტრიანი ნავმისადგომის მშენებლობას, რომელსაც შესაძლებლობა ექნება ყოველწლიურად დაამუშაოს სულ ცოტა 400,000 TEU (ოცფუტიანის ეკვივალენტი ერთეული) ტვირთბრუნვა, აგრეთვე, პროექტი მოიცავს მინიმუმ 6.8 ჰექტარ სასაწყობო ტერიტორიას თანამედროვე სამუშაო მოწყობილობებითა და ინფრასტრუქტურით.

მთავრობასთან მჭიდრო კოორდინაციით, PSPC-მ 2024 წლის I კვარტალში კონსტრუქციულად დაასრულა მთავრობასთან საჭირო ხელშეკრულებების მომზადება და ორივე მხარის დადებითი ჩართულობის საფუძველზე მზად იყო ხელის მოსაწერად. მას შემდეგ პროცესი შეჩერებულია და PSPC ელოდება გადაწყვეტილებას და შემდგომ ნაბიჯებს მთავრობისგან. შუალედში, PSPC აპირებს ყურადღება გაამახვილოს ამჟამინდელ ნავსადგურში რეინვესტირებაზე, რათა შექმნას დამატებითი შესაძლებლობები საკონტეინერო და ნაყარი ტვირთისთვის.

გარდა ამისა, PSPC-მ წამოიწყო საშუალო და გრძელვადიანი მცდელობა მულტიმოდალური პროდუქტის შესაქმნელად, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მოიცავს ყაზახეთს, უზბეკეთსა და თურქმენეთს, რითაც ფოთი გადაიქცევა ცენტრალური აზიისა და ევროპის დამაკავშირებელ პოტენციურ ცენტრად.

2024 წლის ნოემბრიდან კომპანია ახორციელებს საკონსულტაციო მომსახურებას ოპერაციების ოპტიმიზაციისათვის, ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად და სახმელეთო (ზღვას დამორებული ტერიტორია) საკონტეინერო დეპოს (ICD) საერთო წარმადობის გასაზრდელად ალმათიში, ყაზახეთი, რომელიც ეკუთვნის სს ALG Company-ს. კომპანიის მიზანია შეაფასოს ICD-ის ოპერაციული და კომერციული სიცოცხლისუნარიანობა. ამ თანამშრომლობის მიზანია შეაფასოს ყაზახეთში გრძელვადიანად დამკვიდრების მიზანშეწონილობა, ისეთი პოტენციური ვარიანტების ჩათვლით, როგორიცაა ICD-ში წილების შეძენა, ALG-თან ერთობლივი საწარმოს შექმნა, ან სხვა სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება, რომელიც შეესაბამება კომპანიის და APMT-ის გრძელვადიანი ზრდის სტრატეგიას.

3. საწარმოს მიერ შესრულებული სამეცნიერო კვლევითი სამუშაოების მიმოხილვა:

2024 წელს კომპანია არ იყო ჩართული სამეცნიერო-კვლევით სამუშაოებში.

4. საწარმოს ფილიალების შესახებ ინფორმაცია:

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები და ის მდებარეობს ფოთში, საქართველოში.

5. მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

	‘000 ლარი	2024	2023
1	ამონაგები	224,006	225,970
2	მთლიანი მოგება	136,603	147,793
3	წმინდა მოგება	97,052	113,007
4	მთლიანი მოგების მარჟა	61%	65%

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2024	2023
1	გემების შემოსვლის რაოდენობა	სულ: 789 PSPC: 560 მოიჯარეები: 229	სულ: 731 PSPC: 523 მოიჯარეები: 208
2	TEU-ს რაოდენობა	545,297	592,589
3	თანამშრომელთა რაოდენობა 31 დეკემბერს	801	786
4	არა-საკონტეინერო ტვირთის ტონაჟი	1,184,728	912,940

****TEU= ოცფუტისანი კვადრალენტი ერთეული/კონტეინერი**

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან. კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა არის 750-დან 800 - მდე ფარგლებში. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული დასაქმების პოლიტიკა და კომპანიაში მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატები საქმდებიან.

როგორც დამსაქმებელი, კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური შესანიშნავ დაწინაურების შესაძლებლობას, პოზიტიურ სამუშაო გარემოსა და კონკურენტუნარიან ხელფასს სთავაზობს შრომისმოყვარე ადამიანებს იმ კომპანიაში, სადაც თანამშრომლების უფლებები კარგად არის დაცული.

(ii) ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. კომპანიამ ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობა ჩამოაყალიბა მომხმარებლებთან, ერთგულებისა და მათზე ზრუნვის გამოხატვით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია. კომპანიის ბუღალტერიის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და ადეკვატური გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, რათა საქმის კურსში იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის იმ ცვლილებების შესახებ, რომლებიც კომპანიაზე გავლენას ახდენს.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვასთან/დივესტირებასთან დაკავშირებით:

2024 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

2024 წელს PSPC-მ გაყიდა ერთობლივი საწარმო Doc-transshipment Poti-ს 50% წილი.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

2024 წელს, კომპანიამ ხელი მოაწერა დამატებით სესხის ხელშეკრულებას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო A.P. Moller - Maersk A/S-თან. ხელშეკრულების მიხედვით, სესხი 41,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული აკუმულირებული სესხის ოდენობა 66,382 ათასი აშშ დოლარი იყო.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები:

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა საბანკო გადარიცხვებით იწარმოება, კლიენტისთვის მომსახურების გაწევამდე; აქედან გამომდინარე, კომპანიას მოთხოვნების ამოღების პროცესში დაბრკოლებები არ გააჩნია. საკრედიტო პირობები კლიენტებთან 0-დან მიმდინარე თვეს+15 დღის ფარგლებშია.

9. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ გაცემული სესხითა და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციების შედეგად, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებსა და ბალანსის გარეთ სესხთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებშია ასახული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში. გამოშვებული ფინანსური გარანტიებისთვის, კრედიტის გაზრდის ვალდებულებებისთვის, აუთვისებელი საკრედიტო ხაზების და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივებისათვის, საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი თავად ვალდებულების ოდენობაა.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ყველაზე დიდი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელის, მოსალოდნელი ფულად ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ინტერაქცია ისეთ მომხმარებელთან, რომლის გადახდისუნარიანობა უარესდება, მოეხსენება და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების მდგომარეობას და მათ მიერ ვადაგადაცემულ ნაშთებზე მოქმედებს შესაბამისად.

საბაზრო რისკი

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

პოლიტიკური რისკები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკურობის გამო, კომპანიის სამომავლო წარმადობა მჭიდროდაა დაკავშირებული საქართველოსა და მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ სიტუაციასთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში სადღეღამისო თუ ერთდღიანი პოზიციებისთვის, რისი მონიტორინგიც ყოველთვიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ათასი ლარი						
აშშ დოლარი	240,926	946	239,980	107,993	2,562	105,431
ევრო	13	521	(508)	-	848	(848)
სულ	240,939	1,467	239,472	107,993	3,410	104,583

ზემოთხსენებული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში და არამონეტარულ აქტივებში სავალუტო რისკის არსებით ზრდას არ გამოიწვევს.

კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას შესაძლო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების შესაძლო ცვალებადობის მიმართ, რომლებიც გამოყენებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან დაკავშირებით, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2023: გამყარება 20%-ით)	47,996	21,086
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2023: გაუფასურება 20%-ით)	(47,996)	-21,086
ევროს გამყარება 20%-ით (2023: გამყარება 20%-ით)	(102)	-170
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2023: გაუფასურება 20%-ით)	102	170
სულ	-	-

ეს რისკი გამოთვლილია მხოლოდ იმ ვალუტებში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის შესაბამისი სამუშაო ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შესაბამისობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია, საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტ	სულ
31. დეკ. 24					
სულ ფინანსური აქტივები	226,021	3,344	2,815	20,432	252,611
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,926)	(1,717)	(2,060)	(7,226)	(20,929)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	216,095	1,627	755	13,206	231,682
31. დეკ. 23					
სულ ფინანსური აქტივები	120,530	4,472	2,932	23,196	151,130

კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,383)	(484)	(581)	(5,545)	(14,993)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	112,147	3,988	2,351	17,651	136,137

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს რისკი კომპანიისთვის უმნიშვნელოა.

კომპანიას მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რისკი დაბალი აქვს. კომპანიას არ აქვს ისეთი ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, შესაბამისად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური
მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	(112)	(224)	(1,005)	(4,446)	(5,787)
სავაჭრო ვალდებულებები	(9,815)	(463)	(2,085)	(2,779)	(15,142)
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(9,927)	(687)	(3,090)	(7,225)	(20,929)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	(97)	(194)	(871)	(5,545)	(6,707)
სავაჭრო ვალდებულებები	(8,286)	-	-	-	(8,286)
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	(8,383)	(194)	(871)	(5,545)	(14,993)

კრისტიან როედერი

მმართველი დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ნათელა ნაჭყებია

ფინანსური დირექტორი

ჩუგუბ ჩუგუბაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N250674844



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

04.06.2025 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული
ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

77018368501125



ორიბას ოცდახუთი წლის ოთხ ივნისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ზეკიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2024 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 150.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად 27.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 182.00 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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

