

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2025

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2025 წლის 14 აგვისტოს:

დირექტორი -----

ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი -----

ნათელა კალანდაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 415082608) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ, ფაქტობრივად არსებული ტექნიკური მიზეზების გამო, ვერ შეძლო მის საკუთრებაში არსებული მარაგების ინვენტარიზაციის ჩატარება 2024 წლის ბოლოს, ვერც 2025 წლის დასაწყისში, რადგან საცავში არსებული მარაგის ოდენობიდან გამომდინარე, ვერ მოხერხდა საზომი ტექნიკური საშუალების განთავსება ვერც ქართული და ვერც უცხოური სპეციალიზებული ფირმების ძალისხმევით (რომლებიც მოწვეული იყო კომპანიის მიერ). შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2024 წლის) ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით მარაგების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული 31.12.2024 წ. მდგომარეობით - 7 345 ათასი ლარი. ეს ვერ მოხერხდა ვერც ალტერნატიული გზით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“

„პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.3 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ განუზღვრელობას. ამ შენიშვნაში აღნიშნული გარემოება - კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების აღმატების ფაქტი მისავე მიმდინარე აქტივებზე, მიუთითებს განუზღვრელობის არსებობაზე, რაც ექვს ბაღებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება, როგორც ეს აღწერილია 2.3 განმარტებით შენიშვნაში და ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

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

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

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

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

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

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

შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობის შესახებ
კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხედენილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

2025 წლის 14 აგვისტო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	401 145	3 356 893	1 926 938	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	4 264 972	12 255 109	8 545 913	3.2.
მარაგები	7 344 466	13 974 532	18 246 726	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	9 436 840	4 912 119	3 764 650	3.4.
საგადასახადო აქტივები	-	136 232	-	
სხვა მიმდინარე აქტივები	670 653	519 622	143 084	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	22 118 075	35 154 507	32 627 310	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	25 548 972	16 059 837	14 730 624	3.6.
არამატერიალური აქტივები	124 555	8 475	26 101	3.7.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	1 267 969	587 578	238 451	3.8.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	26 941 495	16 655 890	14 995 177	
აქტივები სულ:	49 059 571	51 810 397	47 622 487	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	1 593 739	1 388 798	1 756 630	3.9.
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	204 552	245 672	46 044	3.8.
საგადასახადო ვალდებულებები	59 971	-	99 654	
მოკლევადიანი სესხები	34 049 735	41 682 735	30 391 157	3.10.
სახელმწიფო ვალდებულებები	645 211	148 437	215 253	3.11.
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	460	3 500	5 233	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	36 553 668	43 469 142	32 513 972	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	12 893 005	7 050 069	4 717 773	3.12.
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	1 182 018	434 025	234 269	3.8.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	3 172 048	3 172 048	3.13.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	14 075 023	10 656 142	8 124 090	
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	-	-	-	3.14.
დაგროვილი მოგება	(1 569 121)	(2 314 887)	6 984 425	
კაპიტალი სულ:	(1 569 121)	(2 314 887)	6 984 425	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	49 059 571	51 810 397	47 622 487	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 14 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 44-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	142 146 987	144 627 160	3.15.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(132 651 629)	(138 431 560)	3.16.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	9 495 358	6 195 600	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(1 794 227)	(2 239 826)	3.17.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3 354 877)	(2 235 048)	3.18.
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2 509 985)	(3 914 262)	3.19.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 836 269	(2 193 537)	
ფინანსური შემოსავალი	1 811	2 373	
ფინანსური ხარჯი	(4 290 417)	(4 239 820)	3.20.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(342 550)	452 563	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	905 973	940 127	3.21.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(537 367)	(1 198 768)	3.22.
ზარალი დაბეგვრამდე	(2 426 282)	(6 237 062)	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(229 669)	
წლის წმინდა ზარალი	(2 426 282)	(6 466 730)	
წლის სრული შემოსავალი	(2 426 282)	(6 466 730)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 14 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 44-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023-სთვის	6 984 425	6 984 425
შეცდომით გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-
ნაშთი 01.01.2023-სთვის (გადაანგარიშებული)	6 984 425	6 984 425
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(6 466 730)	(6 466 730)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	517 695	517 695
განაწილებული დივიდენდი	(2 832 582)	(2 832 582)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(2 832 582)	(2 832 582)
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	(2 314 887)	(2 314 887)
შეცდომით გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის (გადაანგარიშებული)	(2 314 887)	(2 314 887)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(2 426 282)	(2 426 282)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(4 741 170)	(4 741 170)
ძველი განაწილებული დივიდენდის გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა	3 172 048	3 172 048
განაწილებული დივიდენდი	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	3 172 048	3 172 048
ნაშთი 31.12.2024-სთვის	(1 569 121)	(1 569 121)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 14 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 44-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	160 870 148	149 825 257	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	32 585	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(138 470 455)	(131 661 495)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2 146 336)	(1 354 576)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	460	-	
გადახდილი გადასახადები	(7 793 214)	(9 983 840)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(175 711)	(646 742)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	12 284 893	6 211 190	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9 290 960)	(2 893 643)	
მიღებული პროცენტები	1 144	2 373	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(35 304)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9 325 120)	(2 891 270)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	29 463 244	82 087 622	
სესხების დაფარვა	(34 250 223)	(79 275 662)	
გადახდილი პროცენტები	(1 027 230)	(1 751 527)	3.23.
გადახდილი დივიდენდები	-	(2 767 509)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(341 430)	(235 716)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(6 155 638)	(1 942 793)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	240 119	52 828	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(2 955 747)	1 429 955	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	3 356 893	1 926 938	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	401 145	3 356 893	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 14 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 44-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (შემდგომში – კომპანია) მიერ. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ დარეგისტრებულია 2011 წლის 06 ივნისს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია – 415082608, იურიდიული მისამართი – საქართველო, ქ. ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ., №61. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

შპს „აგრიკომი“ (ს/ნ 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 33,35%; საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელებს 42%-იანი წილით წარმოადგენს კონსტანტინე ოსიპოვი, 28%-იანი წილით გიორგი კიკალიშვილი, 20%-იანი წილით იური ჭავჭავაძე, 10%-იანი წილით ქეთევან კუბლაშვილი.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ (ს/ნ 405523900), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 16,65%; საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელს 100%-იანი წილით წარმოადგენს ვაჟა ხარაბაძე.

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

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) დირექტორი;

ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არის სამეთვალყურეო საბჭო.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები – 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო ქეთევან კუბლაშვილი, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის: დირექტორი – ილია გრიგოლაშვილი.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

1.5. კომპანიას არ ჰყავს მეკავშირე საწარმოები.

1.6. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

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

1.7. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ

განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები.

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა, მიუხედავად იმისა, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს მის მიმდინარე აქტივებს. აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ 2025 წლის აპრილში დაიწყო ახალი ტიპის მომსახურების გაწევა, რაც გულისხმობს ყაზახური ხორბლის, ოსპის და სხვა პროდუქციების ვაგონებით მიღებას, მათ დაცლას, საწყობში განთავსებას და შემდეგ გემში ჩატვირთვას. აგრეთვე კომპანიამ 2025 წელს მიიღო დასტური 42000 ტონა სომხური ხორბლის ტრანზიტული მომსახურების შესრულებაზე. რომლის განხორციელება გამოიწვევს რკინიგზის ტარიფის შემცირებას. 2025 წელს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ მიიღო თანხმობა სოფლის მეურნეობის სამინისტროსგან GMO სოიოს მარცვლის დასაწყობებაზე კომპანიის კუთვნილ ტერმინალზე, რაც აქამდე აკრძალული იყო. თანხმობა აძლევს საშუალებას აღნიშნული ტვირთის შემოტანის და მეზობელ ქვეყნებში რეალიზაციის. 2025 წელს უკვე განხორციელდა აზერბაიჯანში რეალიზაცია. კომპანიის ფუნქციონირებადობა იმითაც დასტურდება, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე 7 თვეზე მეტია გასული საანგარიშგებო თარიღიდან და კომპანიის მუშაობაში არანაირი შეფერხება არ არის. ხელფასები გაიცემა დროულად, ხოლო მიმწოდებლებთან სასამართლო დავები არ მიმდინარეობს.

შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

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

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება

სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

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

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვისთვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ძირითადი საშუალება/საინვესტიციო ქონება არის ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია ამ აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

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

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

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასებისთვის/აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს ამორტიზებულ ღირებულებას.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აკლასიფიცირებს როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსური აქტივებს“.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნებით, გაცემული სესხით, ფულითა და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

გაუფასურება

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის 5.5.15-ის შესაბამისად და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო მოთხოვნების მუხლზე, საიჯარო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი ზარალები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადახურვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს გადახურავს მაშინ, როდესაც ურთიერთობათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო

სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

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

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

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი სახის საწარმოსი (მაგალითად, კომერციული ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემ სუბიექტად რეგისტრირებული პირები...), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა, მაგალითად - ისეთი შვილობილი საწარმოების არსებობისას, რომლებიც არ არიან მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელზე“).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15% (საბანკო დაწესებულებების, საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისათვის - 20%).

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი; 1 EUR=2.9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2024 წლის საშუალო კურსი:

1 USD=2.7208 ლარი; 1 EUR=2.9440 ლარი.

2023 წლის საშუალო კურსი:

1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

2.8. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

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

• ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2027 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - მოთხოვნები:

- ახალი სავალდებულო ქვეჯამები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „საოპერაციო მოგების“ ჩათვლით
- განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის ინდიკატორების შესახებ
- გაფართოებული მითითებები ინფორმაციის დაჯგუფების შესახებ (აგრეგირებული და დეზაგრეგირებული)

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

- **ფასს 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები** - როგორ გამოვიყენოთ ფასს 19:
- ფასს 19 არის მხოლოდ გამჟღავნებასთან დაკავშირებული სტანდარტი. ის არ მოიცავს:
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებს
- მითითებებს გამჟღავნების მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებთან დაკავშირებით შვილობილი საწარმო იხელმძღვანელებს ფასს აღრიცხვის შესაბამისი სტანდარტით.

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

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

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	401 145	3 356 893	1 926 938
	401 145	3 356 893	1 926 938

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)
ადგილობრივი დამკვეთები	6 275 411	8 062 757	8 527 621
არარეზიდენტი დამკვეთები	390 769	6 462 824	645 660
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(2 401 208)	(2 270 472)	(627 368)
	4 264 972	12 255 109	8 545 913

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)
გასაყიდად გამიზნული სოიოს შროტი	6 390 962	13 512 072	15 923 444
გასაყიდად გამიზნული მზესუმზირის შროტი	-	-	1 331 944
გასაყიდად გამიზნული ხორბალი	858 653	454 892	980 676
გასაყიდად გამიზნული შაქარი	250	-	-
სხვა მარაგები	94 601	7 569	10 663
	7 344 466	13 974 532	18 246 726

ზემოთ აღნიშნული მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურებული არ არის. 2024 წელს ახალი გაუფასურება არ მომხდარა, მაგრამ მოხდა გაუფასურების უკუგატარება 40280 ლარით, იმ მარაგებზე, რომელთა გამოყენება მოხდა საკუთარი საწარმოო ან საერთო-ადმინისტრაციული მიზნით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს გაუფასურებული მარაგის მოძრაობას:

	2024 წ.	2023 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(40 280)	(1 143 120)
მიმდინარე პერიოდის ბოლოს გადაანგარიშება	-	(6 036)
აღდგენა	40 280	1 108 875
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	(40 280)

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)
გადახდილი ავანსები	9 433 395	4 908 492	3 761 065
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	3 445	3 627	3 585
	9 436 840	4 912 119	3 764 650

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)
მისაღები თანადაფინანსების პროცენტები	630 038	502 849	46 990
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	-	5 982
მისაღები ჯარიმა	-	-	90 112
სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	-	16 773	-
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	37 155	-	-
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	3 460	-	-
	670 653	519 622	143 084

კომპანიის მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს რეზიდენტ იურიდიულ პირზე 2024 წლის 24 ოქტომბერს 9,66%-ში გაცემულ 6 თვიან სესხს, რომლის საკონტრაქტო ღირებულება შეადგენს 13 000 აშშ დოლარს.

3.6. ძირითადი საშუალებები:

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	სულ (GEL)
პირვანდელი ღრებულება							
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 009 710	669 298	1 366 306	115 316	20 481	3 930	19 456 183
დამატება	8 306 889	-	2 036 486	3 786	-	-	10 352 499
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-
სულ პირვანდელი ღრებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24 316 599	669 298	3 402 792	119 102	20 481	3 930	29 808 683
ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 676 510	286 649	378 545	77 665	15 909	3 930	3 396 346
ცვეთის ხარჯი	520 848	102 561	126 404	17 001	1 619	-	863 365
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 197 357	389 210	504 949	94 666	17 528	3 930	4 259 711
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22 119 241	280 088	2 897 843	24 436	2 953	0	25 548 972

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	სულ (GEL)
პირვანდელი ღრებულება								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 907 260	699 622	1 366 306	103 239	17 260	3 930	1 265 789	17 363 406
დამატება	2 102 450	72 087	-	12 077	3 220	-	5 354	2 195 189
(შემცირება)	-	(102 412)	-	-	-	-	-	(102 412)
სულ პირვანდელი ღრებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 009 710	669 298	1 366 306	115 316	20 481	3 930	1 271 143	19 456 183
ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 218 617	223 171	252 140	61 076	14 398	3 930	859 450	2 632 782
ცვეთის ხარჯი	457 893	97 890	126 404	16 589	1 511	-	97 689	797 976
ჩამოწერა	-	(34 412)	-	-	-	-	-	(34 412)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 676 510	286 649	378 545	77 665	15 909	3 930	957 139	3 396 346
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14 333 200	382 649	987 761	37 651	4 571	0	314 004	16 059 837

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის უძრავ ქონებას, ღირებულებით 2841153 ლარი, (ქალაქი ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ. #61, ს.კ. 04.01.07.913) ადევს იპოთეკა:

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

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

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

3.7. არამატერიალური აქტივები:

	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 475	8 475
დამატება (შემცირება)	132 788	132 788
სულ ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	141 262	141 262
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	-	-
სულ აკუმულირებული ამორტიზაციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	141 262	141 262

	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26 101	26 101
დამატება (შემცირება)	83 874	83 874
	(101 500)	(101 500)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 475	8 475
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	-	-
სულ აკუმულირებული ამორტიზაციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 475	8 475

3.8. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

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

	2024 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2023	587 578
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	915 931
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(235 541)
სულ ხარჯები:	(235 541)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(235 541)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2024	1 267 969
ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	679 697
საიჯარო ვალდებულებების მატება	844 491
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	172 276
საკუთრო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	31 536
სულ ხარჯები:	203 812
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	203 812
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(341 430)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2024	1 386 570

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი

ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	292550	555 006

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

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	280 313
საიჯარო ვალდებულების მატება	552 640
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	82 042
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	418
სულ ხარჯები:	82 461
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	82 461
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(235 716)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	679 697

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

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

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

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

3.9. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)
რეზიდენტი კომპანიები	1 470 012	1 375 013	1 687 790
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	27	13 785	15 401
არარეზიდენტი კომპანიები	123 700	-	53 439
	1 593 739	1 388 798	1 756 630

3.10. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	29 745 804	39 408 191	30 043 960
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	4 303 932	2 274 544	347 197
	34 049 735	41 682 735	30 391 157

სესხის გამცემი	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის ვადა (თვე)	სესხის დასრულები ს თარიღი	დენომინირე ბის ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის მოცულობა (ხელშეკრულებით)	თანხა ვალუტაში 31/12/2024-ის მდგომარეობით	გაცვლითი კურსი 31/12/2023- სთვის	თანხა ეროვნულ ვალუტაში 31/12/2024-ის მდგომარეობით
ვითიბი ბანკი	10.05.2021	60	11.05.2026	GEL	12%	1 500 000	1 005 548	1.0000	1 005 548
ვითიბი ბანკი	31.05.2031	60	01.06.2026	GEL	15%	3 800 000	3 449 892	1.0000	3 449 892
ვითიბი ბანკი	16.03.2022	9	16.12.2022	USD	7.5%	735 000	735 000	2.8068	2 062 998
ვითიბი ბანკი	21.03.2022	9	21.12.2022	USD	7.5%	814 330	814 330	2.8068	2 285 661
ვითიბი ბანკი	21.03.2022	9	21.12.2022	USD	7.5%	5 160 320	5 160 320	2.8068	14 483 986
თიბისი ბანკი	25.08.2022	48	25.08.2026	ლარი	12%	1 500 000	760 182	1.0000	760 182
თიბისი ბანკი	06.12.2023	96	06.12.2031	ლარი	12%	5 028 750	5 028 750	1.0000	5 028 750
თიბისი ბანკი	04.12.2023	96	04.12.2031	აშშ დოლარი	11%	2 600 000	2 600 000	2.8068	7 297 680
თიბისი ბანკი	21.11.2024	107	21.10.2033	ლარი	13%	650 511	650 511	1.0000	650 511
თიბისი ბანკი	16.12.2024	4	01.04.2025	აშშ დოლარი	11%	1 500 000	1 500 000	2.8068	4 210 200
თიბისი ბანკი	23.12.2024	1	29.01.2025	აშშ დოლარი	11%	500 000	500 000	2.8068	1 403 400

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

- დეპოზიტის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 13.09.2019). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის მიერ სს „ვითიბი ბანკის“ ფილიალში ანგარიშზე განთავსებული დეპოზიტის თანხა და მასზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი სრულად.
- მოძრავი ნივთ(ებ)ის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 22.07.2021). შეთანხმება N1 2021 წლის 22 ივლისს გაფორმებული მოძრავი ნივთების გირავნობის ხელშეკრულებაში ცვლილების შეტანის შესახებ (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 29.07.2024). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული მოძრავი ნივთები, გარდა მარაგებისა.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 23.08.2022). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-4 მუხლის 4.1 პუნქტში მითითებული კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება.

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

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 15.09.2021. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211012783, 14.09.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდიנגის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 15.09.2021. გირავნობის ხელშეკრულება №2, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 211012894, 14.09.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდიנגის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.

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

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

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

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

ხელშეკრულება, ნოტარიუსი დავით იმნაძე, 11.04.2022წ. შეთანხმება გირავნობის ხელშეკრულებაში ცვლილების შეტანის შესახებ 23.08.2022წ.

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 29.09.2022წ. გირავნობის ხელშეკრულება). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „თაურ ქეფითელ თრეიდინგის“ (ს/ნ 1646564) საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 17.08.2021). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-4 მუხლის 4.1 პუნქტში მითითებული კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება (მატერიალური სასაქონლო მარაგები). მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 05.10.2021); მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 25.01.2022). გირავნობის უფლების რეგისტრაციის გაუქმება სს „პაშა ბანკი საქართველო“ 31.08.2022, წერილი სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“ 4292 – 26.09.2022წ.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება, სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“, 31.07.2020წ. (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 31.07.2020). მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი 16.12.2020 (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 16.12.2020), მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი 30.09.2021 (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021), მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება 30.09.2021წ. (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 30.09.2021). წერილი სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“ 4291 – 26.09.2022წ. წერილი სს „იშბანკი საქართველო“ EA-662/1029 – 28.09.2022წ.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 29.05.2020). მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების დანართი 31.07.2020, მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება 30.09.2021წ. მოთხოვნის დათმობისა და თანადაფინანსების შესახებ ხელშეკრულების შეთანხმება 25.01.2022წ. წერილი სს „ვითი ბანკი ჯორჯია“ 4291 – 26.09.2022წ. წერილი სს „იშბანკი საქართველო“ EA-662/1029 – 28.09.2022წ.
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 22.09.2023წ. წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება, გირავნობის ხელშეკრულება). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „აგრიკომის“ (ს/ნ 205090159) საკუთრებაში არსებული 33,35% წილი, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპის“ (ს/ნ 405523900) საკუთრებაში არსებული 16,65% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში.
- გირავნობის ხელშეკრულება 1231233086820 (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 08.08.2024). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული არსებული და სამომავლო ძირითადი საშუალებები სრულად.

სს ვითიბი ბანკისგან მიღებულ სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიას აქვს შემდეგი ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები (კოვენანტები).

კლიენტი ვალდებულია:

- ბანკის მოთხოვნისთანავე, მაგრამ არანაკლებ კვირაში ერთხელ, უზრუნველყოს ბანკისთვის მარაგებთან დაკავშირებული ნებისმიერი ინფორმაციის მიწოდება;
- ბანკში წინასწარ წარმოდგენილი შესყიდვის კონტრაქტების ფარგლებში მიღებული შემოსავლის/ფულადი თანხის 100% მიმართოს ბანკის მიმართ არსებული ფულადი ვალდებულებების შესამცირებლად;
- შეძენილი მარაგების რეალიზაციის შედეგად მიღებული თანხები მიმართულ იქნეს სესხის ძირითადი თანხის დასაფარად;
- შეინარჩუნოს წმინდა საბრუნავი კაპიტალი (NWC) არანაკლებ 1 000 000 აშშ დოლარზე;
- შეინარჩუნოს შპს გლობალ მილინგის დებიტორული დავალიანება არაუმეტეს 1 764 000 ლარზე და ამასთან, ერთდროულად საკუთარი კაპიტალის არაუმეტეს 31%-ზე;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მაჩვენებელი Backlog/Debt ყველა ბანკთან და ყველა კონტრაქტთან მიმართებით არანაკლებ 1.0 მაჩვენებელზე;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მაჩვენებელი EBITDA12M/Interest12M არანაკლებ 1,5 მაჩვენებელზე. ფინანსური მაჩვენებლის კონტროლი განხორციელდეს ყოველკვარტალურად;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მაჩვენებელი Debt/EBITDA არაუმეტეს 3.0-ზე;
- გაასხვისოს მარაგები მხოლოდ ბანკის წინასწარი თანხმობისა და პროდუქციის ღირებულების 100%-ის მყიდველის მიერ წინასწარ ჩარიცხვის საფუძველზე;

კლიენტს უფლება არ აქვს:

- იკისროს სხვა სასესხო ვალდებულებები მესამე პირის წინაშე, გაასესხოს თანხა მესამე პირზე, შევიდეს სალიზინგო ურთიერთობაში;
- გამოვიდეს გარანტად ან თავდებად;
- შეიძინოს მოთხოვნის უფლება მესამე პირის მიმართ;
- იპოთეკით დატვირთოს ან დააგირავოს თავისი ქონება;
- გაასხვისოს უძრავი ქონება ან სხვა აქტივები (გარდა საბრუნავი საშუალებებისა);
- იჯარით გასცეს, გააქირავოს, დატვირთოს უზუფრუქტით, სერვიტუტით ან აღნაგობით უძრავი ქონება ან სხვა აქტივები;
- გასცეს დივიდენდები, ან მიიღოს გადაწყვეტილება დივიდენდის გაცემის შესახებ. განახორციელოს ფასიანი ქაღალდების ემისია, შეამციროს კომპანიის კაპიტალი, განახორციელოს კაპიტალური დაბანდებები, შეიძინოს ქონება ან განახორციელოს სხვა სახის ინვესტიცია;
- მოახდინოს ბანკში აკუმულირებული სახსრების სხვა ფინანსურ დაწესებულებაში საკუთარ ანგარიშზე გადატანა;
- მოახდინოს მესამე პირის წინაშე არსებული რაიმე ვალდებულების შესრულების ვადის ცვლილება, ნებისმიერი სახის რესტრუქტურირაცია, ან ვადამდე შეასრულოს მესამე პირის წინაშე არსებული რაიმე ვალდებულება.

სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიას აქვს შემდეგი ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები (კოვენანტები).

კლიენტი ვალდებულია:

- ბანკის მოთხოვნისთანავე, მაგრამ არანაკლებ კვირაში ერთხელ, უზრუნველყოს ბანკისთვის მარაგებთან დაკავშირებული ნებისმიერი ინფორმაციის მიწოდება;
- ბანკში წინასწარ წარმოდგენილი შესყიდვის კონტრაქტების ფარგლებში მიღებული შემოსავლის/ფულადი თანხის 100% მიმართოს ბანკის მიმართ არსებული ფულადი ვალდებულებების შესამცირებლად;
- შეძენილი მარაგების რეალიზაციის შედეგად მიღებული თანხები მიმართულ იქნეს სესხის ძირითადი თანხის დასაფარად, მათ შორის ვადაზე ადრე;
- შეინარჩუნოს შპს გლობალ მილინგის დებიტორული დავალიანება საკუთარი კაპიტალის არაუმეტეს 31%-ზე;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მაჩვენებელი Backlog/Debt ყველა ბანკთან და ყველა კონტრაქტთან მიმართებით არანაკლებ 1.0 მაჩვენებელზე;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მაჩვენებელი Backlog/სს ვითბი ბანკის მიმართ არსებული Debt, სს ვითბი ბანკის მიერ დაფინანსებულ კონტრაქტთან მიმართებით არანაკლებ 1.0 მაჩვენებელზე;
- გაასხვისოს მარაგები მხოლოდ ბანკის წინასწარი თანხმობისა და პროდუქციის ღირებულების 100%-ის მყიდველის მიერ წინასწარ ჩარიცხვის საფუძველზე;
- 2024 წლიდან ყოველი კვარტლის EBITDA უნდა იყოს მინიმუმ 615 ათასი ლარი;
- ბანკთან შეთანხმების გარეშე კომპანიიდან არ გავა დივიდენდი და არ მოხდება კაპიტალური დანახარჯების გაწევა, გარდა იმისა, რაც ფინანსდება სესხით;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მაჩვენებელი EBITDA12M/Interest12M არანაკლებ 1,5 მაჩვენებელზე. ფინანსური მაჩვენებლის კონტროლი განხორციელდეს ყოველკვარტალურად;
- შეინარჩუნოს წმინდა საბრუნავი კაპიტალი (NWC) არანაკლებ 1 000 000 აშშ დოლარზე;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მაჩვენებელი Debt/EBITDA არაუმეტეს 3.0-ზე;

3.11. სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულებების მოძრაობას, მათ შორის, რა ნაწილი აღიარდა ამონაგებში სახელშეკრულებო ვალდებულებების (ავანსების) შესრულების გამო.

	2024	2023
01 იანვარი	148 437	215 253
აღიარებული ამონაგები	(148 437)	(215 253)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	645 211	148 437
31 დეკემბერი	645 211	148 437

3.12. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (მირი)	12 893 005	7 050 069	4 717 773
	12 893 005	7 050 069	4 717 773

3.13. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

31.12.2023-ის მდგომარეობით სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებს წარმოადგენდა 2019 წელს განაწილებული გადასახდელი დივიდენდი 3 016 046 ლარის ოდენობით და მასზე დარიცხული მოგების გადასახადი 156 002 ლარი. იმის გათვალისწინებით, რომ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის 92-ე მუხლის თანახმად, ამ კანონით მოწესრიგებული სამართლებრივი ურთიერთობებიდან გამომდინარე მოთხოვნათა ხანდაზმულობის ზოგადი ვადაა 5 წელი, 2024 წელს კომპანიამ უარი თქვა ზემოხსენებული ვალდებულების (განაწილებული დივიდენდების გაცემა) შესრულებაზე და განაწილებული, მაგრამ გაუცემელი ზემოაღნიშნული დივიდენდი სრულად დააბრუნა კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაში.

3.14. განთავსებული კაპიტალი:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ განთავსებული კაპიტალი არ აქვს (ნულია), რაც დაშვებულია საქართველოს სამეწარმეო კანონმდებლობით. პარტნიორთა მიერ კაპიტალის შემცირება (განულება) მოხდა 2019 წელს.

კომპანია კაპიტალად არ განიხილავს პარტნიორთა წინაშე არსებულ ფინანსურ ვალდებულებებს, თუმცა 2024 წლის ბოლოსათვის, ასეთი ფინანსური ვალდებულებები არც არსებობს.

შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალი შედგება დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალისაგან. მენეჯმენტი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანია დაცვა კომპანიის უნარისა, გააგრძელოს მუშაობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს მფლობელებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, მოითხოვოს მათგან კაპიტალში დამატებითი შენატანების განხორციელება ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

3.15. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
გაყიდვები რეზიდენტ პირებზე	60 643 039	60 005 904
გაყიდვები ექსპორტზე	-	2 027 398
რეექსპორტი	74 797 884	76 365 674
გაყიდვები არარეზიდენტ პირებზე	3 699 919	-
მომსახურება არარეზიდენტ პირებზე	2 960 297	6 089 495
საიჯარო შემოსავალი	45 848	138 690
	142 146 987	144 627 160

რეალიზებული საქონელი პროდუქციის მიხედვით:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
ამონაგები სოიოს შროტის რეალიზაციიდან	46 761 008	51 685 908
ამონაგები ხორბლის რეალიზაციიდან	8 512 251	7 123 267
ამონაგები მზესუმზირის შროტის რეალიზაციიდან	-	1 196 729
ამონაგები შაქრის რეალიზაციიდან	5 369 781	-
ამონაგები სოიოს შროტის რეალიზაციიდან (რეექსპორტი)	74 797 884	76 365 674
ამონაგები სოიოს მარცვლის არარეზიდენტ პირებზე რეალიზაციიდან	3 699 919	2 027 398
ტრანზიტული ტვირთის მომსახურება	2 960 297	6 089 495
საიჯარო შემოსავალი	45 848	138 690
	142 146 987	144 627 160

კომპანიას მაღაზიები და ფილიალები არ აქვს. მის მიერ მარაგების გაყიდვა ხორციელდება ერთი ლოკაციიდან (ქალაქი ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ. N61).

3.16. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
რეალიზებული სოიოს შროტის თვითღირებულება	113 327 746	121 118 888
რეალიზებული ხორბლის თვითღირებულება	8 132 095	7 689 213
რეალიზებული მზესუმზირის შროტის თვითღირებულება	-	1 333 444
რეალიზებული შაქრის თვითღირებულება	4 899 733	-
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	4 288 792	5 225 872
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯი	2 003 263	3 064 143
	132 651 629	138 431 560

3.17. გაციდვასთან დაკავშირებული ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
მარცვლეულის მიზარება/შენახვის ხარჯები	932 416	951 669
ტრანსპორტირების ხარჯები	648 744	937 618
გირაოს მმართველის ხარჯები	1 777	159 561
ექსპორტთან და რეექსპორტთან დაკავშირებული საბაჟო პროცედურების ხარჯები	211 290	190 979
	1 794 227	2 239 826

3.18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	2 426 012	1 572 723
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	235 541	203 513
საგადასახადო ხარჯები	187 780	133 918
საბანკო ხარჯები	144 910	54 151
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	67 400	-
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	28 500	28 500
დაცვის ხარჯები	25 932	34 691
დაზღვევის ხარჯები	21 467	31 522
მივლინების ხარჯები	42 420	35 617
წარმომადგენლობითი ხარჯები	39 073	15 076
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	15 784	16 416
კომუნიკაციის ხარჯები	24 288	18 236
კომუნალური ხარჯები	10 011	8 398
საკანცელარიო ხარჯი	5 253	6 319
უსაფრთხოების ხარჯი	15 254	11 441
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	65 253	64 527
	3 354 877	2 235 048

3.19. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
სახელფასო ხარჯები	413 817	347 259
ცვეთის ხარჯები	880 072	797 976
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	810 904	640 146
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	130 736	1 643 104
ელექტროენერგიის ხარჯი	65 148	83 492
საწვავის ხარჯები	54 794	52 198
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	130 294	261 948
სხვა საოპერაციო ხარჯი	24 219	88 140
	2 509 985	3 914 262

3.20. ფინანსური ხარჯი:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	3 501 628	3 833 785
ფინანსური იჯარა	172 276	82 042
მომწოდებლისთვის გადასახდელ თანხაზე დარიცხული პროცენტები	616 513	323 993
	4 290 417	4 239 820

3.21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	-	21 000
თანადაფინანსების თანხა	779 768	614 494
მიღებული ჯარიმები და საურავები	52 926	265 101
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	73 279	39 533
	905 973	940 127

3.22. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)
სხვა აქტივების გაუფასურების ხარჯი	508 641	89 501
ტოპ მენეჯმენტის პრემია	-	545 349
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	28 121	469 979
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	605	93 940
	537 367	1 198 768

3.23. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2023-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა / გაუქმება	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2024-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესიო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	46 458 260	34 250 223	-	1 656 793	-	29 463 244	2 624 319	42 638 808
გადახდილი დივიდენდები	3 016 046	-	3 016 046	-	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	679 697	169 154	-	-	-	844 491	31 536	1 386 570
სულ:	50 154 003	34 419 377	3 016 046	1 656 793	-	30 307 735	2 655 855	44 025 378

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 274 544	1 578 407	593	3 501 628	106 758	4 303 932
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	172 276	-	172 276	-	-
სულ:	2 274 544	1 750 683	593	3 673 905	106 758	4 303 932

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

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

3.24. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის ცვლილებები

კომპანიამ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გადაიანგარიშა შესადარისი 2023 წლის ნაშთები და ბრუნვები, გაასწორა წინა პერიოდის შეცდომები და გააკეთა რეკლასიფიკაციები. აღნიშნული შესწორებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების თითოეული შესაბამისი მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. შემდეგი ცხრილი აჯამებს, აღნიშნული ცვლილების გავლენას შესაბამის მუხლზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
31.12.2023	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 068 495	(679 697)	1 388 798
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	245 672	245 672
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	43 903 167	(434 025)	43 469 142
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	434 025	434 025
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	10 222 117	434 025	10 656 142

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
01.01.2023	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 036 943	(280 313)	1 756 630
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	46 044	46 044
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	32 748 241	(234 269)	32 513 972
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	234 269	234 269
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	7 889 821	234 269	8 124 090

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით		
2023 წელი	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
ფინანსური ხარჯი	(3 915 828)	(323 993)	(4 239 820)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1 522 761)	323 993	(1 198 768)

3.25. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სასესხო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). ამასთან, საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

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

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

კომპანია მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

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

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

31.12.2024

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო)	3 729 990	513 600	277 259	2 145 331	6 666 180
საბალანსო ღირებულება					
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(74 600)	(10 272)	(171 005)	(2 145 331)	(2 401 208)
სულ:	3 655 390	503 328	106 254	-	4 264 972

31.12.2023

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

წარმოდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2024 წ.	2023 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(2 270 472)	(627 368)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(296 685)	(1 701 692)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულირება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	165 949	58 588
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(2 401 208)	(2 270 472)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

31.12.2024	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	4 264 972	-	-	4 264 972
სხვა მიმდინარე აქტივები	670 653	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	4 264 972	-	-	4 264 972
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1 593 739	-	-	1 593 739
საიჯარო ვალდებულებები	99 198	105 354	1 182 018	1 386 570
ნასესხები თანხები	27 714 725	6 335 010	12 893 005	46 942 740
სულ ფინანსური ვალდებულებები	29 407 662	6 440 364	14 075 023	49 923 049
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(25 142 690)	(6 440 364)	(14 075 023)	(45 658 077)

31.12.2023	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	12 255 109	-	-	12 255 109
სხვა მიმდინარე აქტივები	519 622	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	12 255 109	-	-	12 255 109
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1 388 798	-	-	1 388 798
საიჯარო ვალდებულებები	109 111	136 561	434 025	679 697
ნასესხები თანხები	39 934 626	1 748 109	7 050 069	48 732 804
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41 432 535	1 884 671	7 484 094	50 801 299
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(29 177 426)	(1 884 671)	(7 484 094)	(38 546 190)

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2024 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ – „ვითიბი ბანკის“ და „თიბისი ბანკის“ წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

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

31 დეკემბერი, 2024 წ.

	EURO	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	125	236	116	477
სავაჭრო მოთხოვნები	-	5 048 606	-	5 048 606
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	136 127	-	136 127
აქტივები სულ:	125	5 184 968	116	5 185 209
სავაჭრო ვალდებულებები	-	534 414	-	534 414
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	147 443	-	147 443
მოკლევადიანი სესხები	-	23 616 615	-	23 616 615
გრძელვადიანი სესხები	-	6 616 021	-	6 616 021
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	1 072 610	-	1 072 610
ვალდებულებები სულ:	-	31 987 104	-	31 987 104
ნეტო შედეგი	125	(26 802 135)	116	(26 801 894)
Euro (10% ცვლილება)		12		
USD (10% ცვლილება)		(2 680 214)		
RUB (10% ცვლილება)		12		

31 დეკემბერი, 2023 წ.

	EURO	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	211	706	56	972
სავაჭრო მოთხოვნები	-	13 891 921	-	13 891 921
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	130 433	-	130 433
აქტივები სულ:	211	14 023 059	56	14 023 326
სავაჭრო ვალდებულებები	-	331 892	-	331 892
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	229 244	-	229 244
მოკლევადიანი სესხები	-	29 462 495	-	29 462 495
გრძელვადიანი სესხები	-	2 206 395	-	2 206 395
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	380 530	-	380 530
ვალდებულებები სულ:	-	32 610 556	-	32 610 556
ნეტო შედეგი	211	(18 587 497)	56	(18 587 230)
Euro (10% ცვლილება)		21		
USD (10% ცვლილება)		(1 858 750)		
RUB (10% ცვლილება)		6		

3.26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება ექცევა არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია შინაარსობრივად მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	286 532
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	1 361
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	260 545
იჯარა	124 738	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	774 430	-
მივლინება	36 892	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო მოთხოვნები:	-	1 735 290
სავაჭრო ვალდებულებები	-	6 507
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-
ამონაგები	8 512 250	-

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

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

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

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

3.27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

3.28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- 2023 წლის 20 ივლისს, ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტისგან შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ მოიპოვა მშენებლობის სანებართვო მოწმობა, კომპანიის კუთვნილ ნაკვეთზე (საკადასტრო კოდი: 04.01.07.913) მულტიფუნქციური სასაწყობო შენობის მშენებლობასთან დაკავშირებით. მშენებლობა დაიწყო 2023 წლის ნოემბერში. კომპანიის მიერ, ტენდერის საფუძველზე, შერჩეული იქნა მშენებელი კომპანია და მშენებლობა მიმდინარეობდა რაიმე სირთულეების გარეშე. იგეგმება 18-20 ათასი ტონა სოიოს შროტის ან შაქრის ნედლეულის დასაწყობება. აღნიშნული მისცემს საშუალებას სრულად ჩაენაცვლოს ალტერნატიული სასაწყობო მომსახურება, რაც საკმაოდ მოცულობითი გამოდის წლის კრილში. მშენებლობა დასრულდა და ექსპლუატაციაში შევიდა 2025 წლის ივლისის თვეში.

- შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ 2025 წლის აპრილში დაიწყო ახალი ტიპის მომსახურების გაწევა, რაც გულისხმობს ყაზახური ხორბლის, ოსპის და სხვა პროდუქციების ვაგონებით მიღებას, მათ დაცლას, საწყობში განთავსებას და შემდეგ გემში ჩატვირთვას;

- შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ 2025 წელს მიიღო დასტური 42000 ტონა სომხური ხორბლის ტრანზიტული მომსახურების შესრულებაზე. რომლის განხორციელება გამოიწვევს რკინიგზის ტარიფის შემცირებას;

- შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა“ 2025 წელს მიიღო თანხმობა სოფლის მეურნეობის სამინისტროსგან GMO სოიოს მარცვლის დასაწყობებაზე კომპანიის კუთვნილ ტერმინალზე, რაც აქამდე აკრძალული იყო. თანხმობა აძლევს საშუალებას აღნიშნული ტვირთის შემოტანის და მეზობელ ქვეყნებში რეალიზაციის. 2025 წელს უკვე განხორციელდა აზერბაიჯანში რეალიზაცია.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2025 წლის 14 აგვისტომდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 14 აგვისტოს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოშვების შემდეგ.

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

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

კომპანია წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში მოქმედ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- შპს „აგრიკომი“ (ს/ნომერი 205090159), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 33,35%;
- შპს „თაუერ ქეფიტელ ტრეიდიგ“ (TOWER CAPITAL TRADING) (ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.), 1646564), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%;
- შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ (ს/ნომერი 405523900), რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 16,65%.

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

კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
- ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არის სამეთვალყურეო საბჭო;
- გ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ;
- დ) წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის: დირექტორი - ილია გრიგოლაშვილი.

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

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

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

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

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

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ ძირითადი საწარმო (გარდა თბილისში არსებული ოფისისა) მდებარეობს ქ. ფოთში, ფოთის საზღვაო ნავსადგურის მიმდებარე ტერიტორიაზე, მე-15 ნავმისადგომის გასწვრივ და იმავდროულად წარმოადგენს მარცვლეულის შესანახ ინფრასტრუქტურას, რომელიც მოიცავს: ერთდროულად 40,000 ტონამდე ხორბლის შესანახ სილოსებს, ნავმისადგომიდან პირდაპირ სილოსებში მიერთებულ რევერსული ტიპის სატრანსპორტო გალერეას, სარკინიგზო ჩიხებს (2 დამოუკიდებელი ჩიხი), სარკინიგზო და საავტომობილო დამცლელ და მიმღებ კვანძებს, სასასწორე მეურნეობებს და სხვა. ობიექტი მთლიანად წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ საბაჟო საწყობს, რომელსაც გააჩნია საქმიანობის შესაბამისი ნებართვა. ეს არის რეგიონში არსებული ერთადერთი მარცვლეულის ტერმინალი, რომელსაც აქვს გემიდან-სილოსში (ან სილოსიდან-გემში) მარცვლეულის პირდაპირი ამოტვირთვის/ჩატვირთვის საშუალება.

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

2022 წელს კომპანიამ დაიწყო ტერმინალის ტერიტორიაზე დამატებითი სარკინიგზო ხაზების და სარკინიგზო დამტვირთველის მშენებლობა. ამ მშენებლობას ახორციელებდა კომპანია ICMG და რისი დასრულებაც მოხდა 2023 წლის ივლისის ბოლოს, რის შემდეგაც ფოთის მარცვლეულის ტერმინალმა შეძლო ახალი საწყობიდან ცალკე ხაზით (მარცვლეულისგან განცალკევებულად) დატვირთოს სარკინიგზო ვაგონები სომხეთის, აზერბაიჯანის და შუა აზიის ქვეყნების მიმართულებით. მენეჯმენტის აზრით, ეს ინფრასტრუქტურა მეტად შეუწყობს ხელს კომპანიის გაყიდვების გაუმჯობესებას, რადგან

დატვირთვის დროს არ გადაიკვეთება შროტების და მარცვლეულის მიღება-დაცლის პროცესები.

2023 წელს ახალი ჰორიზონტალური ტიპის სასაწყობე მეურნეობის მშენებლობა დაიწყო, რომელიც განლაგებული იქნება არსებული 8 ათ. ტონიანი საწყობის გვერდზე, თუმცა მისი მოცულობიდან გამომდინარე, შეძლებს დაიტოვოს 18 ათ. ტონა. საწყობის მშენებლობა კვლავ განახორციელა კომპანია „ანაგმა“. მშენებლობა დასრულდა 2024 წლის ბოლოს და შენობა მიღებულია ექსპლუატაციაში (2025 წლის ივნისი). პროექტის დაფინანსება მოხდა „თიბისი ბანკის“ სესხით, ხოლო სესხის პროცენტის სუბსიდირება - სოფლის განვითარების სააგენტოს მხრიდანაა უზრუნველყოფილი.

ზემოთ ჩამოთვლილი სამშენებლო პროცესის დასრულების შემდეგ, 2025 წელს კომპანიას მიეცა საშუალება დამოუკიდებლად (სხვა დამატებითი შენახვის ხარჯების გაღების გარეშე) მიიღოს და დააბინაოს სამხრეთ ამერიკიდან მიღებული 20 ათ. ტონიანი სოიოს შროტის გემები, რითაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესებს თავის ფინანსურ მდგომარეობას.

2024 წლის 1 მარტიდან შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ მიერ 1 კალენდარული წლის განმავლობაში სადგურ ფოთიდან სადგურ სადახლოს გავლით ვერ განხორციელდა 50 ათასი და მეტი ტონა ხორბლის, მარცვლეულისა და შროტის გადაზიდვა. შესაბამისად, სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ 2024 წლის 1 მარტიდან „სატვირთო გადაზიდვების ტარიფებსა და დამატებით საფასურებში“ შესული ცვლილებების თანხმად კომპანიაზე არ გავრცელდა მოცულობითი ტარიფი ტონაზე 13.93 აშშ დოლარის ოდენობით (მუხლი VII, პუნქტი 14), ნაცვლად 17.55 აშშ დოლარისა (განსხვავებამ შეადგინა 3.62 აშშ დოლარი ტონაზე).

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

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

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

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

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

„ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ ბუღალტრული და მენეჯერული აღრიცხვისათვის იყენებს პროგრამა „ინფო ბუღალტერს“. გარდა ამისა, შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალს“ გააჩნია სპეციალურად შექმნილი სელევატორის მართვის პულტი, რომელიც, კონკრეტულად მე-15 ნავმისადგომის და სატრანსპორტო გალერეის გამოყენების შემხვევაში, იძლევა საშუალებას ერთი სამართავი პულტიდან მოხდეს ხორბლის მოძრაობა/მიღება/განაწილება და რეალურ ონლაინ-ავტომატურ რეჟიმში გადასცეს ინფორმაცია საბაჟო სტრუქტურებს, მიღებული-გაცემული საქონლის რაოდენობის შესახებ.

კომპანიის ამონაგებმა 2024 წელს შეადგინა 142 146 987 ლარი, ხოლო 2023 წელს იყო 144 627 160 ლარი.

კომპანიის აქტივებმა 2024 წლის ბოლოს შეადგინა 49 059 571 ლარი, ხოლო 2023 წლის ბოლოს იყო 51 842 915 ლარი.

კომპანიის ზარალმა 2024 წელს შეადგინა 2 426 282 ლარი, ხოლო 2023 წელს - 6 466 730 ლარი.

2024 წლის ხელფასების საერთო თანხამ შეადგინა 2 839 828 ლარი, ხოლო 2023 წელს იყო 1 919 981 ლარი.

2024 წლის პერიოდში, ბიუჯეტში გადაირიცხა 7 793 214 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წელს - 9 983 840 ლარი.

კომპანიას დროებით სარგებლობაში აქვს საოფისე ფართი თბილისში და ფოთში, ასევე ტერიტორიით სარგებლობის უფლება ა/მ გადაადგილების უმოკლესი მარშრუტისთვის. კომპანიის საკუთრებაშია 4 ავტომობილი. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ 2024 წლის დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 80.

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

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

ძირითადი მომხმარებლები არიან:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანი საკითხია შროტის ბუნებრივი დანაკარგი. ქვეყანაში არ არის დადგენილი შროტის ბუნებრივი დანაკარგის ნორმები, რაც

საგრძნობლად უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგზე. 2021 წლის დასაწყისიდან დღემდე არაერთხელ მივმართეთ ფინანსთა სამინისტროს დანაკარგების დამდგენ დეპარტამენტს და მივაწოდეთ დოკუმენტური მასალა, რათა კომისიის მუშაობისთვის ხელი შეგვეწყო. თუმცა, დღემდე ვერ განხორციელდა აღნიშნული ბუნებრივი დანაკარგის ზღვრული ოდენობის დადგენა. ამის გამო კომპანია იძულებულია ბიუჯეტში გადაიხადოს დღგ და მოგების გადასახადი დანაკარგებიდან.

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

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

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ დირექტორი
ილია გრიგოლაშვილი

2025 წლის 14 აგვისტო



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. № 41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-69

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“-ს (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 415082608) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ, ფაქტობრივად არსებული ტექნიკური მიზეზების გამო, ვერ შეძლო მის საკუთრებაში არსებული მარაგების ინვენტარიზაციის ჩატარება 2024 წლის ბოლოს, ვერც 2025 წლის დასაწყისში, რადგან საცავში არსებული მარაგის ოდენობიდან გამომდინარე, ვერ მოხერხდა საზომი ტექნიკური საშუალების განთავსება ვერც ქართული და ვერც უცხოური სპეციალიზებული ფირმების ძალისხმევით (რომლებიც მოწვეული იყო კომპანიის მიერ). შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2024 წლის) ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით მარაგების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული 31.12.2024 წ. მდგომარეობით - 7 345 ათასი ლარი. ეს ვერ მოხერხდა ვერც ალტერნატიული გზით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“

„პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.3 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ განუზღვრელობას. ამ შენიშვნაში აღნიშნული გარემოება - კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების აღმატების ფაქტი მისავე მიმდინარე აქტივებზე, მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება, როგორც ეს აღწერილია 2.3 განმარტებით შენიშვნაში და ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

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

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

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

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

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-9 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არს“.

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

შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ
კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგან-ზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა არაა 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 გამოგვსავს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.
2025 წლის 14 აგვისტო



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2025 წლის 14 აგვისტოს:

დირექტორი

ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	401 145	3 356 893	1 926 938	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	4 264 972	12 255 109	8 545 913	3.2.
მარაგები	7 344 466	13 974 532	18 246 726	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	9 436 840	4 912 119	3 764 650	3.4.
საგადასახადო აქტივები	-	136 232	-	
სხვა მიმდინარე აქტივები	670 653	519 622	143 084	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	22 118 075	35 154 507	32 627 310	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	25 548 972	16 059 837	14 730 624	3.6.
არამატერიალური აქტივები	124 555	8 475	26 101	3.7.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	1 267 969	587 578	238 451	3.8.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	26 941 495	16 655 890	14 995 177	
აქტივები სულ:	49 059 571	51 810 397	47 622 487	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	1 593 739	1 388 798	1 756 630	3.9.
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	204 552	245 672	46 044	3.8.
საგადასახადო ვალდებულებები	59 971	-	99 654	
მოკლევადიანი სესხები	34 049 735	41 682 735	30 391 157	3.10.
სახელმწიფო ვალდებულებები	645 211	148 437	215 253	3.11.
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	460	3 500	5 233	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	36 553 668	43 469 142	32 513 972	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	12 893 005	7 050 069	4 717 773	3.12.
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	1 182 018	434 025	234 269	3.8.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	3 172 048	3 172 048	3.13.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	14 075 023	10 656 142	8 124 090	
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	-	-	-	
დაგროვილი მოგება	(1 569 121)	(2 314 887)	6 984 425	3.14.
კაპიტალი სულ:	(1 569 121)	(2 314 887)	6 984 425	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	49 059 571	51 810 397	47 622 487	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 14 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი _____ ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი _____ ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 44-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	142 146 987	144 627 160	3.15.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(132 651 629)	(138 431 560)	3.16.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	9 495 358	6 195 600	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(1 794 227)	(2 239 826)	3.17.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3 354 877)	(2 235 048)	3.18.
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2 509 985)	(3 914 262)	3.19.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 836 269	(2 193 537)	
ფინანსური შემოსავალი	1 811	2 373	
ფინანსური ხარჯი	(4 290 417)	(4 239 820)	3.20.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(342 550)	452 563	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	905 973	940 127	3.21.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(537 367)	(1 198 768)	3.22.
ზარალი დაზღვევამდე	(2 426 282)	(6 237 062)	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(229 669)	
წლის წმინდა ზარალი	(2 426 282)	(6 466 730)	
წლის სრული შემოსავალი	(2 426 282)	(6 466 730)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 14 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი _____ ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი _____ ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 44-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023-სთვის	6 984 425	6 984 425
შეცდომით გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-
ნაშთი 01.01.2023-სთვის (გადაანგარიშებული)	6 984 425	6 984 425
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(6 466 730)	(6 466 730)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	517 695	517 695
განაწილებული დივიდენდი	(2 832 582)	(2 832 582)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(2 832 582)	(2 832 582)
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	(2 314 887)	(2 314 887)
შეცდომით გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის (გადაანგარიშებული)	(2 314 887)	(2 314 887)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(2 426 282)	(2 426 282)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(4 741 170)	(4 741 170)
ძველი განაწილებული დივიდენდის გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა	3 172 048	3 172 048
განაწილებული დივიდენდი	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	3 172 048	3 172 048
ნაშთი 31.12.2024-სთვის	(1 569 121)	(1 569 121)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 14 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 44-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველთაგან მიღებული ფულადი სახსრები	160 870 148	149 825 257	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	32 585	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(138 470 455)	(131 661 495)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2 146 336)	(1 354 576)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	460	-	
გადახდილი გადასახადები	(7 793 214)	(9 983 840)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(175 711)	(646 742)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	12 284 893	6 211 190	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9 290 960)	(2 893 643)	
მიღებული პროცენტები	1 144	2 373	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(35 304)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9 325 120)	(2 891 270)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	29 463 244	82 087 622	
სესხების დაფარვა	(34 250 223)	(79 275 662)	
გადახდილი პროცენტები	(1 027 230)	(1 751 527)	3.23.
გადახდილი დივიდენდები	-	(2 767 509)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(341 430)	(235 716)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(6 155 638)	(1 942 793)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	240 119	52 828	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(2 955 747)	1 429 955	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	3 356 893	1 926 938	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	401 145	3 356 893	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 14 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ილია გრიგოლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 44-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



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

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

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

შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ დირექტორი
ილია გრიგოლაშვილი

2025 წლის 14 აგვისტო

