

შპს „ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული და ამ
თარიღით დამთავრებული წლისათვის და მასზე გაცემული
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
3. ძირითადი საშუალებები	17
4. ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები	18
5. არამატერიალური აქტივები	19
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	20
7. კრედიტორული და საგადასახადო ვალდებულებები	20
8. პერსონალის ანაზღაურება	20
9. ფინანსური მოგება (წმინდა)	20
10. გადავადებული შემოსავალი (მიზნობრივი დაფინანსება და ნაჩუქარი აქტივები).....	20
11. სხვა ზარალი (წმინდა).....	21
12. ფინანსური რისკების მართვა	21
13. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	22
14. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	22
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	23
17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს ანაკლიის საზღვაო ნავსადგურის დამფუძნებლებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური“-ის (შემდგომში ტექსტში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კაპიტალში შემოტანილი არამონეტარული აქტივები და მათთან დაკავშირებული კაპიტალის ზრდის - კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია. 2023 წელს დამფუძნებელი ახდენდა კომპანიის კაპიტალში არამონეტარული აქტივის შემოტანას. შემოტანილი აქტივის დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

გადმოცემის თანხა

ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული სახელმწიფოსაკუთრებაში გადაცემული, გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიში და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია, საერთო ღრეზულებით (კაპიტალში შემოტანილი დოკუმენტაცია რომელიც ასახულია ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯებში)	5,310
სულ	5,310

აქტივის კაპიტალში შემოტანის ოპერაციის გაფასება განხორციელდა შესაბამისი ბრძანების საფუძველზე. თავად ეს ბრძანება ეყრდნობა აქტივის ღირებულების ნაწილში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, თუმცა კომპანიის მენეჯმენტმა ვერ წარმოგვიდგინა ამ შეფასების მეთოდების ფასს -13 სამართლიანი ღირებულების მოთხოვნებთან შესაბამისობის დამამტკიცებელი საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აქტივის სამართლიანი ღირებულება, რის გამოც ვერ განვსაზღვრეთ რა თანხებით უნდა ასახულიყო შესაბამისი ზემოთ მოცემული აქტივი, კაპიტალი და მათთან დაკავშირებული ფინანსური ელემენტები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ამასთანავე, ეს ნაკლოვანება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს რის გამოც, კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 27 სექტემბერს გაცემული ჩვენი როგორც აუდიტორის დასკვნა იქნა მოდიფიცირებული.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და 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 თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2025 წლის 25 ივლისი

თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2025 წლის 25 ივლისი

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	182	61
ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები	4	67,299	5,703
ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ავანსები		30,530	222
არამატერიალური აქტივები	5	4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		98,015	5,990
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		2	2
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		-	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	36,534	24,076
სულ მოკლევადიანი აქტივები		36,536	24,080
სულ აქტივები		134,551	30,070
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	2.13	41,323	9,817
სხვა რეზერვები	2.13	15,312	-
გადაფასების რეზერვი		25	-
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)		1,741	(334)
სულ საკუთარი კაპიტალი		58,401	9,483
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი (მიზნობრივი დაფინანსება და ნაჩუქარი აქტივები)	10	70,020	20,021
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		70,020	20,021
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,317	-
საგადასახადო ვალდებულებები	7	4,813	566
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,130	566
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		134,551	30,070

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

დირექტორი:
ზურაბ სიჭინავა

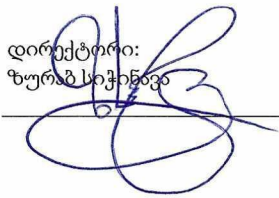
დირექტორის მოადგილე საფინანსოს დარგში
სანდრო ქირია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	182	61
ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები	4	67,299	5,703
ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ავანსები		30,530	222
არამატერიალური აქტივები	5	4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		98,015	5,990
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		2	2
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		-	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	36,534	24,076
სულ მოკლევადიანი აქტივები		36,536	24,080
სულ აქტივები		134,551	30,070
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	2.13	41,323	9,817
სხვა რეზერვები	2.13	15,312	-
გადაფასების რეზერვი		25	-
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)		1,741	(334)
სულ საკუთარი კაპიტალი		58,401	9,483
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი (მიზნობრივი დაფინანსება და ნაჩუქარი აქტივები)	10	70,020	20,021
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		70,020	20,021
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,317	-
საგადასახადო ვალდებულებები	7	4,813	566
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,130	566
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		134,551	30,070

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

დირექტორი:
ზურაბ სიჭინავაძე



დირექტორის მოადგილე საფინანსო-დარგში
სანდრო ქირია



შპს “ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისთვის	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის
პერსონალის ანაზღაურება	8	(978)	(383)
პრეზენტაციისა და წარმომადგენლობითი ხარჯი		(336)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(241)	(564)
იჯარის ხარჯი		(53)	(22)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(23)	(7)
ოფისის ხარჯები		(12)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(74)	(34)
ფინანსური მოგება (წმინდა)	9	3,812	681
სხვა ზარალი (წმინდა)	11	(20)	(5)
მიდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		2,075	(334)
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		25	-
სულ სრული მოგება/(ზარალი)		2,100	(334)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

დირექტორი:
ზურაბ სიჭინავა

დირექტორის მოადგილე საფინანსოს დარგში
სანდრო ქირია

შპს "ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური"

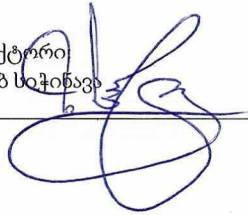
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

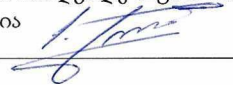
		31.12.2024	31.12.2023
	შენიშვნა	დასრულებული წლისთვის	დასრულებული წლისთვის
პერსონალის ანაზღაურება	8	(978)	(383)
პრეზენტაციისა და წარმომადგენლობითი ხარჯი		(336)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(241)	(564)
იჯარის ხარჯი		(53)	(22)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(23)	(7)
ოფისის ხარჯები		(12)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(74)	(34)
ფინანსური მოგება (წმინდა)	9	3,812	681
სხვა ზარალი (წმინდა)	11	(20)	(5)
მიდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		2,075	(334)
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		25	-
სულ სრული მოგება/(ზარალი)		2,100	(334)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

დირექტორი
ზურაბ სიჭინავაძე



დირექტორის მოადგილე საფინანსოს დარგში
სანდრო ქირია



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებუ ლი წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებუ ლი წლისათვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(494)	(52)
მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(1,571)	(376)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები	(2,065)	(428)
მიღებული პროცენტი	3,882	681
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,817	253
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(43)	(59)
ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ფულადი გასაცემები	(39,316)	(614)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	(4)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(39,359)	(677)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დედა კომპანიისგან ჩამორიცხული მიზნობრივი დაფინანსების თანხები	50,000	20,000
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	-	4,500
წმინდა ფულადი სახსრები გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან	50,000	24,500
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	12,458	24,076
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24,076	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	36,534	24,076

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

დირექტორი:
ზურაბ სიჭინავა

დირექტორის მოადგილე საფინანსოს დარგში
სანდრო ქირია

შპს "ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური"

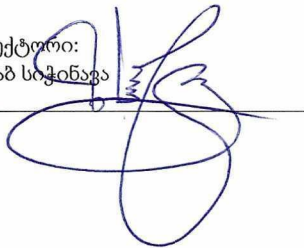
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

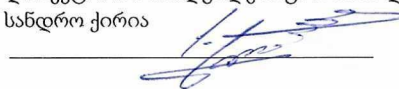
	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებუ ლი წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებუ ლი წლისათვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(494)	(52)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(1,571)	(376)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები მიღებული პროცენტი	(2,065)	(428)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,817	253
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(43)	(59)
ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ფულადი გასაღები	(39,316)	(614)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	(4)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(39,359)	(677)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დედა კომპანიისგან ჩამორიცხული მიზნობრივი დაფინანსების თანხები	50,000	20,000
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	-	4,500
წმინდა ფულადი სახსრები გასავალი ფინანსური საქმიანობიდან	50,000	24,500
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	12,458	24,076
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24,076	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	36,534	24,076

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

დირექტორი:
ზურაბ სიჭინავა



დირექტორის მოადგილე საფინანსოს დარგში
სანდრო ქირია



შპს “ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /(დაუფარავი ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები 2.13	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	-
2023 წლის სრული შემოსავალი	-	(334)	-	-	(334)
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	9,817	-	-	-	9,817
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	9,817	(334)	-	-	9,483
2024 წლის სრული შემოსავალი	-	2,075	25	-	2,100
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	31,506	-	-	15,312	46,818
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	41,323	1,741	25	15,312	58,401

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

დირექტორი:
ზურაბ სიჭინავა

დირექტორის მოადგილე საფინანსოს დარგში
სანდრო ქირია

შპს "ანაკლის საზღვაო ნავსადგური"

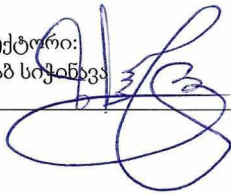
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

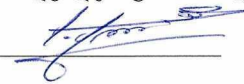
	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /(დაუფარავი ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები 2.13	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	-
2023 წლის სრული შემოსავალი	-	(334)	-	-	(334)
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	9,817	-	-	-	9,817
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	9,817	(334)	-	-	9,483
2024 წლის სრული შემოსავალი	-	2,075	25	-	2,100
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	31,506	-	-	15,312	46,818
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	41,323	1,741	25	15,312	58,401

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 25 ივლისს.

დირექტორი:
ზურაბ სიჭინავა



დირექტორის მოადგილე საფინანსოს დარგში
სანდრო ქირია



1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური ს/კ: 405606090 (შემდგომში კომპანია) დარეგისტრირებულია მისამართზე: თბილისი, საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ კოსტავას ქ., N70 / პეკინის გამზ., N5 (ფაქტობრივი მისამართი: ბაზის რიგი N7, ზვიად გამსახურდიას სანაპირო N6). კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა 2024 წლისათვის შეადგენდა 17 თანამშრომელს (2023 წელს 13 თანამშრომელი).

ანაკლიის ღრმაწყლოვანი პორტის მშენებლობა და ოპერირებაში შესვლა ქვეყნისთვის სტრატეგიულად მნიშვნელოვანია. ქვეყანას პირველი ღრმაწყლოვანი და მულტიფუნქციური ნავსადგური ექნება, რომელიც აღჭურვილი იქნება თანამედროვე ტექნიკითა და ინფრასტრუქტურით.

ზემოთ დასახელებული მიზნების მისაღწევად, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ მიერ დაფუძნებული შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიის“ მიერ 2023 წლის 17 მარტს, 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით შეიქმნა შპს „ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური“. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ანაკლიის საზღვაო ნავსადგურის 100 % წილის მფლობელი არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“ ს/კ 405007200.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ, თუ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული.

2.2 წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა („ქართული ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთის ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. 2024 წელს ცვეთის გაანგარიშებისას გამოყენებული აქტივების სასიცოცხლო ვადა შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	2-3
სატრანსპორტო საშუალებები	7
მანქანა-დანადგარები	2
სხვა	10

2.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5-10 წლის გაანგარიშებით.

2.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად, შესაბამისად.

2.7 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.8 გადავადებული შემოსავალი (მიზნობრივი დაფინანსება და ნაჩუქარი აქტივები)

დამფუძნებლისაგან მიღებული მიზნობრივი დაფინანსება აღიარებულია გადავადებული შემოსავლის სახით. მიზნობრივი დაფინანსება მიღებულია ნავსადგურის მშენებლობის მიზნით. მას შემდეგ რაც დასრულდება მშენებლობა და მოხდება ნავსადგურის ოპერირების დაწყება მიზნობრივი დაფინანსების სახით აღიარებული გადავადებული შემოსავლები აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში

სახელმწიფოსაგან უსასყიდლოდ მიღებული ავტომობილები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და გადავადებული შემოსავლის სახით. გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება ზარალის მუხლში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

სახელმწიფოსაგან უსასყიდლოდ - ნომინალურ ფასად მიღებული აღნაგობის უფლება აღიარებულია ნომინალურ ღირებულებად 1 ლარად.

2.9 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახება მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან, უშუალოდ, საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც, ასევე, აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან, უშუალოდ, საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის, კომპანიას, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული

საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.10 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალი სიხშირით ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, სულ მცირე, თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.11 ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.12 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.13 განთავსებული კაპიტალი და სხვა რეზერვები

სამეწარმეო საზოგადოების განთავსებული კაპიტალი არის სამეწარმეო საზოგადოების მიერ განსაზღვრული ფულადი ოდენობა, მიუხედავად იმისა, საზოგადოებას მიღებული აქვს თუ არა საზღაური. კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული კაპიტალი შეესაბამებოდა აქვს.

კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ მიერ დაფუძნებული შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“. 2024 წელს განმავლობაში დამფუძნებელმა მოახდინა კომპანიის კაპიტალში არამონეტარული აქტივების შეტანა, კაპიტალის ზრდა გამხორციელდა აქტივების გარკვეული ნომინალური ღირებულებით. ფასს-ების შესაბამისად ასეთი ოპერაციები უნდა იქნას ასახული ფასს - 13 სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად გამოთვლილი აქტივის სამართლიანი ღირებულებით. აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და განთავსებული კაპიტალის ცვლილების თანხას შორის სხვაობა ასახულია განცალკევებული კაპიტალის მუხლის სხვა რეზერვის სახით.

2.14 სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

2.14.1. ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2024 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა მათ დანერგვას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებების შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს გავლენას, ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით, კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი, როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე, მაშინ შესაბამისობა ახდენს გავლენას მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის კლასიფიკაციაზე, იმის მიუხედავად, რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ, 12 თვის პერიოდში, მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა-განმარტების წარდგენას. ახსნა-განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებსა და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება, დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად, ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს, თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილება განსაზღვრავს გამყიდველი მოიჯარის მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა-განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებითი ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა-განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი, რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა, რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან და შესადარისი სავაჭრო ვალდებულება, რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.

SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან, პირველადი დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

ფასს-ების ინტერპრეტაციის კომიტეტმა გამოსცა გარკვეული გადაწყვეტილებები რომლებიც მნიშვნელოვანია 2024 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, თუმცა მათ დანერგვას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2024 წლის იანვარი	დედა კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის გაერთიანება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბასს 27)
2024 წლის აპრილი	დასაქმების გაგრძელებაზე დამოკიდებული გადახდები გადაცემის პერიოდში (ფასს 3)
2024 წლის აპრილი	კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ბასს 37)

2.14.2. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:

კომპანიამ ვადადდე არ მიიღო შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 21-ის ცვლილებები - გაცვლის შეუძლებლობა (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან). 2023 წლის აგვისტოში IASB-მა გააუმჯობესა ბასს 21 და დაამატა მოთხოვნები, რომლებიც დაეხმარება სუბიექტებს, განსაზღვრონ, შესაძლებელია თუ არა, ვალუტის სხვა ვალუტაში გაცვლა და რა კურსი უნდა გამოიყენონ გაცვლის შეუძლებლობის შემთხვევაში. ამ ცვლილებამდე ბასს 21 ასახავდა გაცვლითი კურსის გამოყენებას მაშინ, როდესაც გაცვლა დროებით არ იყო შესაძლებელი, მაგრამ არ განიხილავდა იმ შემთხვევას, როდესაც გაცვლის პრობლემა მუდმივი იყო.

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები – ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან). 2024 წლის 30 მაისს IASB-მა გამოუშვა ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტების მიზნობრივი ცვლილებები, რათა უპასუხოს პრაქტიკაში გაჩენილ ახალ შეკითხვებს და შეიტანოს ახალი მოთხოვნები არა მხოლოდ ფინანსური ინსტიტუტებისთვის, არამედ კორპორაციული საწარმოებისათვის. ამ ცვლილებებში შედის:

- ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და გაუქმების თარიღების დაზუსტება ახალი გამოწვევების, რომელიც შეეხება ელექტრონული სისტემის მემკვიდრეობით გადახდილ ზოგიერთ ფინანსურ ვალდებულებას.
- დამატებითი განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს, შეესაბამება თუ არა ფინანსური აქტივი ძირისა და პროცენტის კრიტერიუმებს.
- ახალი განმარტებითი შენიშვნების დამატება გარკვეული ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც შეიცავს ისეთ პირობებს, რომლებმაც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადი (მაგალითად: ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებსაც აქვთ გარემოს, სოციალური და მართვის მიზნების მიღწევასთან დაკავშირებული მახასიათებლები).
- განმარტებითი შენიშვნების განახლება აქტივების ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში.

მეორე პუნქტში მოცემული განახლებები მეტწილად შეესაბამება ფინანსურ ინსტიტუტებს, ხოლო დანარჩენ პუნქტებში მოცემული ცვლილებები ყველა საწარმოსათვის რელევანტურია.

ფასს 9-ისა და ფასს-ის ცვლილებები ეფექტური იქნება წლიური ანგარიშგების პერიოდებისათვის და ძალაში შევა 2026 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით.

ფასს 18, პრეზენტაცია და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). ახალი სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 1-ს და ორიენტირებულია მოგება-ზარალის უწყისის განახლებებზე.

ფასს 18-ში წარდგენილი ძირითადი საკითხები ეხება:

- მოგება-ზარალის უწყისის სტრუქტურას
- მოგება-ზარალის უწყისში ხარჯების პრეზენტაციისათვის ყველაზე გამოსადეგი სტრუქტურის განსაზღვრას.
- საჭირო განმარტებითი შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც შეეხება გარკვეული მოგების ან დანაკარგის შესრულების ზომებს, რომლებიც წარმოდგენილია კორპორაციის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (მენეჯმენტით განსაზღვრული შესრულების ზომები).
- გაფართოებულ პრინციპებს აგრეგაციისა და დისაგრეგაციის შესახებ, რომლებიც ვრცელდება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 19-დედა კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). მოცემული ახალი სტანდარტი მუშაობს ფასს-ის სხვა სტანდარტებთან ერთად. შესაფერისი შვილობილი კომპანია ატარებს ანგარიშგების სტანდარტებში არსებულ ფასს-ის სხვა მოთხოვნებს, განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების გარდა და იყენებს შემცირებულ განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნებს. ფასს 19 წარმოადგენს ნებაყოფლობით სტანდარტს შესაფერისი შვილობილი კომპანიებისათვის.

შვილობილი კომპანია შესაფერისია თუ:

- არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.
- ჰყავს ძირითადი ან შუამავალი დედა კომპანია, რომელიც აწარმოებს ფასს-ის სტანდარტების შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2.15 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა, ასევე, მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც, შესაძლოა, განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

შპს “ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილდღეობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31.12.2022	-	-	-	-
შეძენა	47	23	-	70
31.12.2023	47	23	-	70
შეძენა	39	-	4	43
კაპიტალში შემოტანა	-	98	-	98
გადაფასების ეფექტი	(27)	(2)	-	(29)
31.12.2024	59	119	4	182
ცვეთა:				
31.12.2022	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	(7)	(2)	-	(9)
31.12.2023	(7)	(2)	-	(9)
პერიოდის ცვეთა	(22)	(3)	-	(25)
გადაფასების ეფექტი	29	5	-	34
31.12.2024	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება:				
31.12.2022	-	-	-	-
31.12.2023	40	21	-	61
31.12.2024	59	119	4	182

შპს „ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური“

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
გადმოცემული მიწა	46,720	-
ანაკლიის პორტის მშენებლობასთან დაკავშირებული სახელმწიფოსაკუთრებაში გადაცემული, გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიში და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია, საერთო ღირებულებით	5,310	5,310
სამშენებლო სამუშაოები, ზედამხედველობის ხარჯი და სხვა პროექტთან დაკავშირებული ხარჯები	15,269	393
	67,299	5,703

კომპანიას 2023 წელს ნომინალურ ფასად 1 ლარად გადმოეცა სახელმწიფოსაგან 99 წლით 2,251 ათასი კვადრატული მეტრი სიდიდის არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა, მასზე ნავსადგურის მშენებლობის მიზნით.

სსიპ „ანაკლიის ღრმაწყლოვანი ნავსადგურის განვითარების სააგენტოს“ მიერ მიმდინარეობდა ღრმაწყლოვანი ნავსადგურის კერძო პარტნიორის შერჩევის პროცესი, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 20 მაისს და გამოვლინდა კერძო პარტნიორი ჩინური კონსორციუმი China Communication Company Limited (China) & China Harbour Investment Pte - Ltd (Singapore), რომელთან ერთადაც შესაძლოა შპს „ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური“ დააფუძნებს ერთობლივ კომპანიას, სადაც ამ უკანასკნელს ექნება 51%, ხოლო კერძო პარტნიორს 49%. წინადადების წარმოდგენიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, სააგენტოსა და კანდიდატს შორის გაიმართა წინადადებაში მოცემული რიგი საკითხების დაზუსტების რამდენიმე რაუნდი. მოცემულ ეტაპზე, მიმდინარეობს კანდიდატის მიერ 2025 წლის აპრილში წარმოდგენილი დაზუსტებებისა და გადამუშავებული დოკუმენტაციის შესწავლა, მათ შორის საერთაშორისო კონსულტანტების ჩართულობით, რის შემდგომაც შესარჩევი კომისია იმსჯელებს და მიიღებს შესაბამის გადაწყვეტილებას.

შპს “ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
ისტორიული ღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
შემოსვლა	4
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
შემოსვლა	1
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
ამორტიზაცია:	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ცვეთა	(1)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4

შპს “ანაკლიის საზღვაო ნავსადგური”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	36,534	24,076
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	36,534	24,076

7. კრედიტორული და საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
კრედიტორული დავალიანება მომწოდებელთან	1,317	1
საგადასახადო ვალდებულებები	4,813	565
სულ კრედიტორული და საგადასახადო ვალდებულებები	6,130	566

8. პერსონალის ანაზღაურება

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	963	324
საპენსიო ხარჯი	15	-
დანამატი	-	57
სოციალური დანარიცხები	-	2
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	978	383

9. ფინანსური მოგება (წმინდა)

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
საპროცენტო შემოსავალი	3,882	680
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	(70)	1
სულ	3,812	681

10. გადავადებული შემოსავალი (მიზნობრივი დაფინანსება და ნაჩუქარი აქტივები)

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
დამფუძნებლისაგან მიღებული მიზნობრივი დაფინანსება	70,000	20,000
ნაჩუქარი აქტივები	20	21
სულ	70,020	20,021

დამფუძნებლისაგან მიღებული მიზნობრივი დაფინანსება აღიარებულია გადავადებული შემოსავლის სახით. მიზნობრივი დაფინანსება მიღებულია ნავსადგურის მშენებლობის მიზნით. მას შემდეგ რაც დასრულდება მშენებლობა და მოხდება ნავსადგურის ოპერირების დაწყება მიზნობრივი დაფინანსების სახით აღიარებული

გადავადებული შემოსავლები აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში

სახელმწიფოსაგან უსასყიდლოდ მიღებული ავტომობილები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და გადავადებული შემოსავლის სახით. გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება ზარალის მუხლში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

11. სხვა ზარალი (წმინდა)

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
სხვა ნაჩუქარი აქტივების ფონდის შემოსავლაში აღიარება	-	2
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	(23)	-
ნაჩუქარი აქტივების ცვეთა	-	(2)
სხვა მოგება/(ზარალი) (წმინდა)	3	(5)
სულ	(20)	(5)

12. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	36,534	24,076
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	36,534	24,076

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიას შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის გადაგადაცილებული.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. კომპანიას არ აქვს უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად კომპანიას არ აქვს შესაბამისი რისკის მართვის პოლიტიკა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიას არ აქვს სესხები. პროცენტები ერიცხება მხოლოდ კომპანიის საბანკო დეპოზიტებს. ფიქსირებული განაკვეთებიან დეპოზიტების შემთხვევაში კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლელადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი დეპოზიტების განთავსების შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთიანი დეპოზიტები ჯობია კომპანიისათვის თუ ცვლადი განაკვეთიანი.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია იყენებს სახელმწიფო და დამფუძნებლის სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია. კომპანიას ერიცხება უმნიშვნელო ფინანსური ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ, შესაძლოა, მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება აღებულ სესხების ხელშეკრულებების მიხედვით კაპიტალისა და სხვა ფინანსური ელემენტების ზღრული კოეფიციენტების სახით დაწესებულ გარე მოთხოვნებს.

13. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

14. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები); რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	36,534
სულ ფინანსური აქტივები	36,534

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კომპანიის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეფასატს და არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებს და ბალანსებს.

დაკავშირებული მხარეები	2024	2023
კომპანიის ხელმძღვანელი (წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების მქონე პირი) ანაზღაურება შეადგენს	126	104

2024-2023 წლის განმავლობაში დამფუძნებელთან მომხდარი მნიშვნელოვანი ოპერაციები ასახულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში და მიზნობრივი დაფინანსების ამსახველ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა რომ, გარდა ანარიცხების ნაწილში აღიარებული სასამართლო საქმეებთან დაკავშირებულ ანარიცხისა, ჯგუფს მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა.

ზოგადად საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილი მოვლენებისა, 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- „სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონში გათვალისწინებული შპს „ანაკლიის საზღვაო ნავსადგურისთვის“ 2025 წლის სამუშაოების შესასრულებლად 150,000,000 (ას ორმოცდაათი მილიონი) ლარიდან მიმდინარე წლის პირველ-მეორე კვარტლებში ჩაირიცხა 50,000 000 (ორმოცდაათი მილიონი) ლარი.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 ივლისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.