

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6-41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ 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, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი
შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო

20 სექტემბერი, 2018 წ.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	6	57,399	58,452
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(40,019)	(38,000)
საერთო მოგება		17,380	20,452
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,761)	(4,639)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(3,199)	(5,319)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		214	742
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		9,634	11,236
ფინანსური შემოსავალი	16	398	585
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	(858)	(32,921)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20	1,572	8,967
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(195)	(3,962)
წმინდა საკუთროსო ზარალი		(3,721)	(37,414)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	11	–	(67,949)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		6,830	(121,458)
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	–	–
წლის მოგება/(ზარალი)		6,830	(121,458)
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება, წმინდა			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება, წმინდა	11	–	4,497
წლის სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		6,830	4,497
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი), წმინდა		6,830	(116,961)

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 20 სექტემბერი შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ სახელით შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

კარიმ გულიევი

ფინანსური დირექტორი

მამუკა წულუკიძე

6-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	171,443	154,494
არამატერიალური აქტივები	12	3,816	4,231
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		–	258
სულ გრძელვადიანი აქტივები		175,259	158,983
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	13	3,083	1,516
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	9,807	7,727
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	15	2,119	3,200
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		1,619	1,785
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ	16	36,506	53,266
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	16	3,040	713
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	931	2,354
სულ მიმდინარე აქტივები		57,105	70,561
სულ აქტივები		232,364	229,544
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	1,700,785	1,700,785
გადაფასების რეზერვი	17	12,756	12,756
აკუმულირებული ზარალი		(1,524,922)	(1,531,752)
სულ კაპიტალი		188,619	181,789
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	18	4,772	4,082
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,772	4,082
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	19	1,962	2,004
ანარიცხები		4,158	4,070
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	18	28,242	33,686
მიღებული ავანსები		4,611	3,913
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		38,973	43,673
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		232,364	229,544

6-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმული- რებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,248	8,259	(1,410,294)	(1,394,787)
წლის ზარალი	–	–	(121,458)	(121,458)
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის გარდაქმნა კაპიტალად (მე-17 შენიშვნა)	1,693,537	–	–	1,693,537
წლის სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა	–	4,497	–	4,497
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,693,537	4,497	(121,458)	1,576,576
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,700,785	12,756	(1,531,752)	181,789
წლის მოგება	–	–	6,830	6,830
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	6,830	6,830
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,700,785	12,756	(1,524,922)	188,619

6-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		6,830	(121,458)
<i>არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულადი ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11	11,762	9,688
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	12	485	227
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	11, 12	–	67,949
ძირითადი საშუალების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ზარალი	11	466	809
უიმედო დავალიანების ხარჯი		–	572
ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანება	20	–	(8,967)
საგადასახადო აქტივის ჩამოწერა		143	219
დარიცხული ანარიცხები		(205)	4,070
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	858	32,921
ფინანსური შემოსავალი	16	(398)	(585)
ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა საკუროსო ზარალი		3,342	32,854
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები</i>			
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		166	286
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში		1,081	(2,266)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(2,080)	1,119
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(1,710)	1,953
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(42)	(1,192)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		698	3,913
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		906	6,487
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		22,302	28,599
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(35,418)	(22,408)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(70)	(192)
წმინდა მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ		14,068	(4,616)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		486	811
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(20,934)	(26,405)
ფინანსური საქმიანობა			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა		(1,325)	(1,236)
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია		(2,327)	(713)
გადახდილი პროცენტი		–	(666)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,652)	(2,615)
წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		861	116
წლის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(1,423)	(305)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	16	2,354	2,659
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	931	2,354

6-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები

- 2017 წლის განმავლობაში სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები მოიცავდა ძირითადი საშუალებების შესყიდვას გადავადებული გადახდის პირობით 3,078 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 19,137 ლარი);
- სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში წარმოდგენილი პოლიექსპორტის წილში გადასახდელი თანხის შემცირება აისახა საინვესტიციო საქმიანობაში, შესყიდული ძირითადი საშუალებების მუხლში (მე-18 შენიშვნა);
- 2017 წლის განმავლობაში შესყიდული ძირითადი საშუალებები ასევე მოიცავს წინა წელს 258 ლარის ოდენობით გადახდილი ავანსის ათვისებას;
- 2016 წლის 10 მარტს მშობელი კომპანიისგან აღებული სესხის მთლიანი დაუფარავი ნაშთი 1,693,537 ლარის ოდენობით, მფლობელების გადაწყვეტილებით, კაპიტალად გარდაიქმნა;
- 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი დაკავებული გადასახადი კაპიტალიზებული იყო შესყიდულ ძირითად საშუალებებზე 191 ლარის ოდენობით.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის იურიდიული პირი, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ხობის რაიონი, 5800, სოფელი ყულევი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა, შენახვა და ჩატვირთვა გემებში თავისი ძირითადი საოპერაციო აქტივის - საქართველოში, შავი ზღვის სანაპიროზე მდინარე ხობისწყლის შესართავთან მდებარე „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „ტერმინალი“) მეშვეობით.

2018 წლის აპრილამდე კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი იყო ნიდერლანდების კანონმდებლობის მიხედვით დაფუძნებული და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებული კომპანია კონსერვეიშენ ჰოლდინგ ბივი (Conservation Holding B.V.). 2018 წლის აპრილში კომპანიის მესაკუთრეობა გადაეცა კვიპროსის კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებულ რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედს (Relex Holdings Limited) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანია (შემდგომში „სოკარი“). კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი მხარე არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რამეა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები:

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია ისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების აღიარების თარიღისათვის დადგენილი ლარის გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) უცხოური ვალუტები (გაგრძელება)

არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული მოგებისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სხვა სრულ შემოსავალსა თუ მოგებაში ან ზარალში აისახება).

(გ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოდილების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის მიიღება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტობა. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის ყველა შეთანხმებაში იგი პრინციპალად გამოდის. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

საქონლის გადატვირთვა

საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ხდება მყიდველზე, ჩვეულებრივ, საქონლის ჩაბარებისთანავე.

სანავსადგურო მომსახურება

სანავსადგურო მომსახურებიდან შემოსავალი მიიღება ნავსადგურში შემოსული გემებისთვის სხვადასხვა მომსახურების გაწევის შედეგად და მათი აღიარება ხდება გამომუშავებისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

(დ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-11 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აისახება წინასწარ გადახდილი გადასახადების ნაწილში, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება.

(i) *თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი აღრიცხვა*

ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შემდეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიხშირით, რომ გადაფასებული აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი სამართლიანი ღირებულებისგან.

(ე) *ძირითადი საშუალებები*

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. დანახარჯები მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

გადაფასების შედეგად მიღებული ნამეტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში და კრედიტდება კაპიტალში აქტივის გადაფასების რეზერვში. თუმცა თუ იგი აღადგენს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რაც მანამდე მოგებაში ან ზარალში იყო აღიარებული, ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ კომპონენტის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა. აქტივის გასვლის შემთხვევაში კაპიტალში ასახული გადაფასების ნამეტი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

(iv) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და დამონტაჟების პროცესში მყოფ ძირითად საშუალებებს ცვეთა არ ერიცხება.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iv) ცვეთა (გაგრძელება)

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა:

შენობები და სხვა ნაგებობები	25 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	9 წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5 წელი
სხვა უძრავი აქტივები	5 წელი

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ვ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. ჯგუფის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია არ ხდება და შესაბამისი ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე მფლობელობაში არსებული ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში, ამას ემატება გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდული წვდომის ფულად სახსრებს და მოკლევადიან დეპოზიტებს, ასევე სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, და სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას მიეკუთვნება.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სესხების შემთხვევაში აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი, ხოლო მისაღები ანგარიშების შემთხვევაში - როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ან სხვა საოპერაციო ხარჯები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების გაუქმება ძირითადად მაშინ ხდება, როდესაც:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითაც ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე. უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რამე ობიექტური ნიშნის არსებობას. გაუფასურებასთან საქმე გვაქვს მაშინ, როდესაც აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ დებიტორი ან დებიტორთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფულადი სახსრების მომავალი შეფასებული ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რომელიც ჯერ არ არის გაწეული). მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების დისკონტირება ხდება ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საპროცენტო შემოსავალი (ასახული ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში) კვლავაც ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების შედეგად განცდილი ზარალის შესაფასებლად. აქტივები შესაბამის რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერის ამოღება მოგვიანებით მოხერხდება, იგი გატარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილის კრედიტში.

(iii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის სურვილი, ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის მიზნით.

(v) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(v) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი საქმიანობის გაუფასურების ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასებაც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ი) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა მოხმარების საგნები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს მიეკუთვნება ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში და ბანკში. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს.

(ლ) მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ

მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ მოიცავს სამ თვეზე მეტი ვადის მქონე ანაბრებს

(მ) შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები

მომსახურების უზრუნველსაყოფად გამოყენებულ ფულად სახსრებს კომპანია ანიჭებს სამ თვეზე მეტი ვადის მქონე დეპოზიტების კატეგორიას, ხოლო ამოღებულ ფულად სახსრებს - შეზღუდული წვდომის დეპოზიტების კატეგორიას.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის გაფორმების თარიღით შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა, ხოლო კლასიფიცირება ხდება შემოსავლის სახით შემოსავლის მუხლში (მე-6 შენიშვნა).

(ო) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(პ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვადასხვა ფასს სხვა რამეს არ ითვალისწინებს, მაგალითად ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი გადახდა“ ან ბასს (IAS) 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

მიღებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება წინა ფინანსური წლის პოლიტიკას გარდა შემდეგი ახალი და შეცვლილი ფასს და ფაისკ ინტერპრეტაციებისა, რომლებიც 2017 წლის 1 იანვრიდან შევიდა ძალაში:

- ▶ ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება: ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში „მოგებიდან გადასახადები: გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებულ ზარალთან მიმართებით“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 12-ში „სხვა საწარმოში მონაწილეობის განმარტებითი შენიშვნები: ფასს 12-ში ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების განმარტება“.

ამ სტანდარტებსა და ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შემდგომ დაგეგმავს აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღისთვის და არ გადაიანგარიშებს შედარებად ინფორმაციას. ზოგადად, კომპანია არ ელის, რომ ფასს 9-ის მიღების მერე მას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება თავისი ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიღება იმოქმედებს კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე. სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს კომპანია ფლობს იმისათვის, რომ მიიღოს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი სახსრები და მოსალოდნელია, რომ დებიტორული ანგარიშები წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხის დაფარვასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. ამრიგად, კომპანია მოელის, რომ ეს აქტივები ფასს 9-ის მიხედვითაც ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება. კომპანიამ გააანალიზა ამ ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ისინი აკმაყოფილებს ფასს 9-ის მიხედვით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. ამიტომ ამ ინსტრუმენტების ხელახლა კლასიფიკაცია სავალდებულო არ არის.

(ბ) გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12-თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. კომპანია გამოიყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აღრიცხავს ყველა სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში. კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის კაპიტალზე. მისი სესხები და მისაღები ანგარიშები არ არის უზრუნველყოფილი, მაგრამ გავლენის მასშტაბის დასადგენად იგი ჩაატარებს დამატებით დეტალურ ანალიზს, რომელიც გაითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, საპროგნოზო ელემენტების ჩათვლით.

(გ) ჰეჯირების აღრიცხვა

კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს ჰეჯირების ურთიერთობა, ამიტომ იგი არ მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება მასზე რამე გავლენას მოახდენს.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის.

ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩაატარა ფასს 15-ის დეტალური ანალიზი, რომლის შედეგადაც, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ გამოვლენილა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა და სანავსადგურო მომსახურებაა. თითოეულ კლიენტთან ცალკე დგება ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულება, რომელიც აწესებს ტარიფებს კომპანიის მიერ გაწეული თითოეული მომსახურებისთვის.

(ა) მომსახურების გაწევა

გადაზიდვიდან და სანავსადგურო მომსახურებიდან შემოსავალი ძირითადად მიიღება მომსახურების გაწევით დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც ნავთობპროდუქტების ჩატვირთვა ხდება გემებზე ან ვაგონ-ცისტერნებში ან როდესაც სანავსადგურო მომსახურება გაეწევა გემს. შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველთვიურად მომსახურების ფაქტობრივად გაწეული მოცულობის საფუძველზე, შესაბამისი სახელშეკრულებო ტარიფის გამოყენებით. მოსალოდნელი არ არის, რომ ფასს 15-ის მიღება იმოქმედებს კომპანიის შემოსავლის აღიარების პრინციპებზე.

(ბ) წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები

ფასს 15-ში უფრო დეტალურად არის ასახული წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები, ვიდრე ახლანდელ ფასს-ში. წარდგენის მოთხოვნები საგრძნობლად განსხვავდება არსებული პრაქტიკისგან, თუმცა, კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლის სპეციფიკური ხასიათის გამო, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებითი შენიშვნების მოცულობის მნიშვნელოვანი ზრდა მოსალოდნელი არ არის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან.

მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მოიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანია გააგრძელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენის შეფასებას.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2016 წლის დეკემბერში)

ფაისკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. საწარმოებმა ეს ცვლილებები მთლიანად რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენონ.

ან საწარმოს შეუძლია ინტერპრეტაცია პერსპექტულად გამოიყენოს ყველა აქტივისთვის, ხარჯისა და შემოსავლისთვის, რომლებიც აღიარებულია:

- (i) იმ საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ინტერპრეტაციას, ან
- (ii) წინა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც წარმოდგენილია შედარებადი ინფორმაციის სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ინტერპრეტაციას.

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ინტერპრეტაციის ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია და უნდა მოხდეს მისი გაცხადება. თუმცა, ვინაიდან კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ინტერპრეტაციას, კომპანია არ მოელოს, რომ ის რამე გავლენას მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ მოცემულია სხვა ცვლილებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებიც კომპანიაზე არ ვრცელდება:

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 10-სა და ბასს (IAS) 28-ში: „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“;
- ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი გადახდის ოპერაციების კლასიფიკაცია და შეფასება“ - ცვლილებები ფასს 2-ში;
- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა - ცვლილებები ბასს 40-ში;

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2016 წლის დეკემბერში) (გაგრძელება)

- ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – მოკლევადიანი გამონაკლისების გაუქმება მათთვის, ვინც ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს პირველად იყენებს (ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წლების ციკლი (გამოშვებული 2016 წლის დეკემბერში));
- ბასს (IAS) 28 „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ – განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს;
- ფასს (IFRS) 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს (IFRS) 4-თან „სადაზღვევო კონტრაქტები“ ერთად - ცვლილებები ფასს 4-ში;
- ფაისკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“.

5. შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტირებების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მიმდინარე გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული. თუ იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც საგადასახადო კანონმდებლობა დაირღვა, ექვსი წელია გასული, საგადასახადო ორგანოებს არ აქვთ უფლება დააკისრონ დამატებითი გადასახადები, ჯარიმა ან საურავი.

ამ გარემოებებმა შეიძლება დამატებითი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვეყნე დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს.

დებიტორული დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში. ხელმძღვანელობის შეფასებით უიმედო თანხების რეზერვი ყველაზე მეტი სიზუსტით ასახავს სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო დანაკარგებს (მე-15 შენიშვნა).

6. შემოსავალი

	2017	2016
შემოსავალი გადატვირთვის მომსახურებიდან	49,580	50,512
შემოსავალი სანავსადგურო მომსახურებიდან	7,456	6,914
სხვა შემოსავალი	363	1,026
სულ შემოსავალი	57,399	58,452

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2017	2016
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები (მე-11 და მე-12 შენიშვნები)	12,247	9,915
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	6,558	7,113
საბუქსირო გემის იჯარის ხარჯი	5,325	8,778
სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	4,832	4,776
ტექნიკური მომსახურება და კომუნალური ხარჯები	3,453	1,155
სავსადგურის ტერიტორიის ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება	2,899	2,229
საგადასახადო ხარჯი	2,199	2,345
სადაზღვევო ხარჯი	1,275	1,221
გათბობის და საწვავის ხარჯი	777	380
სხვა	454	88
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	40,019	38,000

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ხელფასები და დაქირავებულ მომუშავეთა სხვა გასამრჯელოები	3,185	2,996
დაცვის მომსახურების საზღაური	551	551
პროფესიული მომსახურება	497	670
კომუნიკაციის ხარჯები	245	280
სხვა	283	142
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	4,761	4,639

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
გამოყენებული მასალები	752	864
დასუფთავება	553	260
საბანკო მომსახურების ღირებულება	531	80
დაცვა-უსაფრთხოების მომსახურება	455	461
სარეკლამო ხარჯი	131	117
საექსპორტო ბაჟი	34	44
მომცემი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	28	75
უიმედო დავალიანების ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)	–	411
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოფასება წმინდა		
სარეალიზაციო ღირებულებამდე	–	1,876
საგადასახადო აქტივის ჩამოწერა (მე-13 შენიშვნა)	–	219
ავანსების ჩამოწერა	–	161
სხვა	715	751
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,199	5,319

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. მოგებიდან გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით.

2017 წელს კომპანიამ არ გაანაწილა მოგება (დივიდენდები) და არ აღიარა მოგების გადასახადი მოგებაში ან ზარალში. კომპანიისთვის მისაკუთვნებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები სრულად იქნა ათვისებული, ამიტომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს მანამდე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების შემოზღუდვას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასით შესრულებული გარიგებები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ბიზნესსაქმიანობასთან, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. ხელმძღვანელობამ შეაფასა საგადასახადო კანონმდებლობაში მოგების განაწილებასთან დაკავშირებით შესული ცვლილებები და, სადაც საჭირო იყო, აღრიცხა შესაბამისი ანარიცხები.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2017	2016
წმინდა დივიდენდები / დასაბეგრი მოგება	–	(121,458)
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15/85	15%
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი)		
საკანონმდებლო განაკვეთით	–	18,219
გამოუქვითავი დანახარჯები		
- კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდი (მე-12 შენიშვნა)	–	(201)
- საგადასახადო ჯარიმები	–	–
- მდინარის ნაპირის აღდგენა	–	–
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაზღაურებიდან	–	88
- სხვა	–	–
- აუდიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი - ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	125,278
- აუდიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი - მომდევნო პერიოდზე გადატანილი საგადასახადო ზარალი	–	(115,766)
- საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების ეფექტი	–	(27,618)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები და სხვა ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,987	186,053	3,396	5,499	25,353	225,288
შემოსვლები	–	19,193	120	1,245	23,254	43,812
შიდა გადაცემები	–	31,519	–	279	(31,798)	–
გასვლები	–	–	–	–	(809)	(809)
გადაფასების შედეგად მიღებული ზრდა/(შემცირება), აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	581	2,220	734	962	–	4,497
გაუფასურების ზარალი	(1,497)	(60,570)	(65)	(976)	(4,841)	(67,949)
შიდა გადაცემა*	–	(44,133)	(1,631)	(4,581)	–	(50,345)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,071	134,282	2,554	2,428	11,159	154,494
შემოსვლები	–	1,905	–	678	26,594	29,177
შიდა გადაცემები	–	19,115	–	1,215	(20,330)	–
გასვლები	–	(275)	–	–	(191)	(466)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,071	155,027	2,554	4,321	17,232	183,205
2015 წლის 31 დეკემბრისთვის დარიცხული ცვეთა	–	(35,499)	(1,245)	(3,913)	–	(40,657)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(8,634)	(386)	(668)	–	(9,688)
შიდა გადაცემა*	–	44,133	1,631	4,581	–	50,345
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის დარიცხული ცვეთა	–	–	–	–	–	–
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(9,548)	(929)	(1,285)	–	(11,762)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დარიცხული ცვეთა	–	(9,548)	(929)	(1,285)	–	(11,762)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,071	134,282	2,554	2,428	11,159	154,494
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,071	145,479	1,625	3,036	17,232	171,443

* აღნიშნული შიდა გადაცემა უკავშირდება გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილ ცვეთას, რომელიც გაიქცა გადაფასებული აქტივის საერთო საბალანსო ღირებულებასთან.

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით რომ შეფასებულიყო, მათი საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 231,659 ლარი იქნებოდა (2016 წ.: 203,022 ლარი).

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. არამატერიალური აქტივები

	სხვა არამატერიალური		სულ
	ლიცენზიები	აქტივები	
თვითღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,873	591	5,464
შემოსვლები	–	192	192
თვითღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,873	783	5,656
შემოსვლები	–	70	70
თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,873	853	5,726
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(935)	(263)	(1,198)
ამორტიზაციის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(116)	(111)	(227)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,051)	(374)	(1,425)
ამორტიზაციის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(116)	(369)	(485)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,167)	(743)	(1,910)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,822	409	4,231
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,706	110	3,816

სამშენებლო სამუშაოებისა და ნავთობტერმინალის ფუნქციონირებისთვის ლიცენზია კომპანიამ მიიღო იმ პირობით, რომ ტერმინალის მიმდებარე შავი ზღვის სანაპირო ზოლზე ჩაატარებდა ეკოლოგიური გარემოს დაცვისა და რეაბილიტაციის სამუშაოებს. ამ ვალდებულების ფარგლებში კომპანიამ და საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრომ 2008 წლის 6 მაისს დამატებითი ხელშეკრულება გააფორმეს. დამატებითი ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიას დაეკისრა კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდისთვის 7,000,000 ევროს გადახდა 16 წლიანი ვადის განმავლობაში, აღნიშნული ფონდის გარემოს დაცვითი საქმიანობის დასაფინანსებლად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ხარჯები მიეკუთვნება შავი ზღვის ტერმინალის აშენებისა და ფუნქციონირებისთვის ლიცენზიის მიღების ხარჯებს და შესაბამისად, სამომავლო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება აღიარა არამატერიალურ აქტივად.

ლიცენზიის ხარჯი ამორტიზდება სასარგებლო გამოყენების 50 წლიან ვადაზე, რაც წარმოადგენს საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს მიერ ტერმინალის მშენებლობისთვის გაცემული ნებართვის ვადას.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

31 დეკემბრის მდგომარეობით, წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, მოიცავდა შემდეგს:

	2017	2016
წინასწარ გადახდილი დღგ	2,016	–
წინასწარ გადახდილი დღგ-ით უკუდაბეგვრა	1,060	1,054
წინასწარ გადახდილი ქონებისა და მიწის გადასახადი	–	340
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	122
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	3,083	1,516

14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

	2017	2016
ტექნიკური მომსახურების მასალები, შეფასებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით	7,330	5,310
კაბელები და სხვა ელექტრომასალები	1,388	1,348
საწვავი	524	320
ავტოტრანსპორტის სათადარიგო ნაწილები, შეფასებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით	279	308
საპოხი მასალები	44	57
სხვა	242	384
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	9,807	7,727

15. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში შედიოდა:

	2017	2016
გადატვირთვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1,959	2,911
ნავსადგურზე დგომის გადასახადთან დაკავშირებული მოთხოვნები	526	585
სხვა დებიტორული დავალიანება	45	115
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(411)	(411)
სულ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	2,119	3,200

სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა. მიმდინარე წლის განმავლობაში, რეზერვის ოდენობაში ცვლილება არ შესულა.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა ნაღდი ფულის ნაშთს საბანკო ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს პროცენტი არ ერიცხება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები წარმოდგენილია ერთ წლამდე ვადით განთავსებული მოკლევადიანი ანაზღაურებით. 2017 წელს ანაზღაურებზე მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა 398 ლარი (2016 წ.: 585 ლარი) შეადგინა.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ კონტრაქტისთვის გაწეული სამშენებლო მომსახურების საგარანტიო უზრუნველყოფად 3,040 ლარი გამოიყენა.

17. კაპიტალი

კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელია რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედი. საწესდებო კაპიტალი 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,700,785 ლარია.

2016 წლის 10 მარტს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1,693,537 ლარით (690,986 აშშ დოლარი) გაიზარდა. კაპიტალში შენატანი მოხდა ყოფილი მშობელი კომპანიის - კონსერვეიშენ ჰოლდინგ ბივისგან მიღებული სესხის გარდაქმნით, ძირითადი თანხის, ამ თარიღისთვის დარიცხული პროცენტის და ჯარიმის ოდენობის ჩათვლით.

18. სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2017	2016
შენატანები კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდში, გრძელვადიანი ნაწილი (მე-12 შენიშვნა) (ა)	4,771	4,082
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ	4,771	4,082

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2017	2016
პოლიექსპორტის წილში გადასახდელი თანხა (ბ)	14,848	24,425
იჯარაზე გადასახდელი თანხა (გ)	6,582	6,947
ძირითად საშუალებების მშენებლობაზე გადასახდელი თანხა კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდში შესატანი თანხები, მიმდინარე ნაწილი (მე-12 შენიშვნა)	3,078	–
	1,492	1,343
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	863	511
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,379	460
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები, სულ	28,242	33,686

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

- (ა) კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდზე 2017 წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 858 ლარს გაუტოლდა (2016 წ.: 856 ლარი).
- (ბ) 2016 წლის 3 აგვისტოს კომპანიამ სეიმელის რესპუბლიკაში რეგისტრირებული იურიდიული პირისგან - აკერტ ჯგუფისგან (Akkert Group S.A.) ნავთობის თხევადი გაზის ტერმინალი შეისყიდა.
- (გ) კომპანიას მშობელი კომპანიისგან იჯარით აქვს აღებული გემი, რომელსაც გამოიყენებს წყალქვეშა მიწის სამუშაოებისთვის, ზღვის მეჩხერი წყლის უბნებში, ფსკერზე ნალექის მოგროვებისა და ფსკერის გაფართოებისთვის. იჯარის ვადა განისაზღვრა ერთი წლით და გასამრჯელო შეადგენს დღეში 750 აშშ დოლარს (წელიწადში 274 ათას აშშ დოლარს).

19. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	2017	2016
შესყიდული საწვავის გადასახდელი ღირებულება	514	157
ბუქსირით მომსახურების გადასახდელი ღირებულება	327	996
გადასახდელი საკომისიო მოსაკრებელი	137	–
სხვა დავალიანება	984	851
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,962	2,004

20. პირობითი ვალდებულებები

ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შენახვა

სანამ გემებში ჩატვირთავს, კომპანია ნავთობსა და ნავთობპროდუქტებს თავის რეზერვუარებში ინახავს. კომპანია პასუხს აგებს ამ საქონლის საიმედოდ შენახვაზე. კომპანია მისთვის მიზარებული ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესაძლო დანაკარგებისგან 50,000,000 აშშ დოლარითაა დაზღვეული.

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

შიდა გადაცემის ფასთან დაკავშირებული რისკი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით (სსკ), საგადასახადო ადმინისტრაცია უფლებამოსილია მიიღოს დასაბუთებული წერილობითი გადაწყვეტილება საბაზრო ფასების გამოყენებაზე საგადასახადო მიზნებისათვის თუ ტრანსაქცია ხდება დაკავშირებულ მხარეებს შორის. მიუხედავად იმისა რომ სსკ შეიცავს გარკვეულ მითითებებს საბაზრო ფასების დადგენაზე პროდუქტსა და მომსახურებაზე, ეს მექანიზმი დასახვეწია და საქართველოში ჯერ კიდევ არ არსებობს ცალკე კანონმდებლობა შიდა გადაცემის ფასდადგენაზე. ასეთი ბუნდოვანება ქმნის გაურკვევლობას იმის შესახებ, თუ რა გადაწყვეტილებას მიიღებენ საგადასახადო ორგანოები დაკავშირებული მხარეებს შორის გარიგებების შეფასებისას.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს სხვა მნიშვნელოვანი გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (22-ე შენიშვნა). ეს გარიგებები შეესაბამება დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებების განმარტებას, ამიტომ შეიძლება საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა ისინი ექვექვე დააყენოს შიდა გადაცემის ფასწარმოქმნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით, მესამე მხარეებთან შემდგარი გარიგებების მსგავსად, ან სხვა სისტემურ საფუძველზე შესაბამისი კანონმდებლობის მიხედვით ან იქმნება ანარიცხები შესაძლო საგადასახადო რისკებისთვის.

საიჯარო ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას გაფორმებული აქვს კომერციული იჯარის ხელშეკრულება საბუქსირო გემებსა და მიწახაპია გემზე. იჯარას ერთწლიანი ვადა აქვს და ყოველწლიურად ახლდება. კომპანიაზე ამ ხელშეკრულებების გაფორმების გამო შეზღუდვები არ ვრცელდება. ამ ხელშეკრულებების მიხედვით მინიმალური საიჯარო გადასახადი მომავალში იქნება:

	2017	2016
ერთი წლის განმავლობაში	3,712	8,778
	3,712	8,778

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	(ვალდებულებები)/ მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
2017			
სოკარ ლოჯისტიკსი (Socar Logistics DMCC) (ა)	315	–	(5)
რელექს ჰოლდინგი (Relax Holding) (ბ)	–	689	(6,582)
სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი (SOCAR Georgia Petroleum) (გ)	–	3,240	(514)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ (SOCAR Georgia Gas)	–	2	1
სოკარ ჯორჯია სიქიურითი (SOCAR Georgia Security) (გ)	–	538	(482)
შპს „სოკარ ქეიფი“ (SOCAR Cape) საქართველოში	–	2,230	–
შპს „სოკარ მეთანოლი“ (SOCAR Methanol)	58	–	7
სოკარ ინფორმეიშენ ტექნოლოჯი (SOCAR Information Technology) (გ)	–	86	(8)
2016			
სოკარ ლოჯისტიკსი (Socar Logistics DMCC) (ა)	27,157	–	(1,030)
რელექს ჰოლდინგი (Relax Holding) (ბ)	–	699	(6,947)
სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი (SOCAR Georgia Petroleum) (გ)	–	2,365	(157)
სოკარ ჯორჯია სიქიურითი (SOCAR Georgia Security) (გ)	–	538	–
აზფენი (AZFEN)	–	302	–
სოკარ ინფორმეიშენ ტექნოლოჯი (SOCAR Information Technology) (გ)	–	81	–

(ა) 2014 წლის 12 ივნისს კომპანიამ ხელი მოაწერა ფიქსირებული ღირებულების გადაზიდვის მომსახურების ხელშეკრულებას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო სოკარ ლოჯისტიკსთან. ხელშეკრულებას 2-წლიანი ვადა ჰქონდა. კომპანიის მომსახურების სანაცვლოდ, სოკარ ლოჯისტიკსმა გადაიხადა 48,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის ფიქსირებული თანხა ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სოკარ ლოჯისტიკსისგან მიღებული ავანსების 1,030 ლარის მიმდინარე ნაშთი, საიდანაც 691 ლარი დაუბრუნდა სოკარ ლოჯისტიკსს, ხოლო 334 ლარის ღირებულების გადატვირთვის მომსახურება კომპანიამ გასწია სოკარ ლოჯისტიკსისგან მიღებული ავანსისგან 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 5 ლარია დარჩენილი.

(ბ) კომპანიას კონსერვაციულ ჰოლდინგ ბივის მშობელი კომპანიისგან - შპს „რელექს ჰოლდინგისგან“ იჯარით აქვს აღებული მიწახაპია გემი (მე-20 შენიშვნა). კომპანიას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გადახდები, შესაბამისად, დავალიანების ნაშთი წლიდან წლამდე იზრდება.

(გ) კომპანია ყოველდღიური საქმიანობისთვის საჭირო საწვავს და სხვა ნავთობპროდუქტებს სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმისგან ყიდულობს.

კომპანია სატელეკომუნიკაციო მხარდაჭერის მომსახურებას ყიდულობს სოკარის საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და კომუნიკაციების დეპარტამენტისგან. სოკარ ჯორჯია სიქიურითი მას უსაფრთხოების მომსახურებით უზრუნველყოფს.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) კომპანიის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი წარმოდგენილია ორი პირით. მათმა წლიურმა ანაზღაურებამ, რომელიც მოიცავს მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებს, 2017 წელს 943 ლარი შეადგინა (2016 წ.: 719 ლარი). კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა სხვა ანაზღაურებას არ იღებს.

22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

კომპანიას მიაჩნია, რომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობა, ამ აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლევადიანი ხასიათის გამო, მათ სამართლიან ღირებულებათა გონივრული შეფასებაა.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონით. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში ცვლილება 2014 წლიდან არ მომხდარა.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების იერარქია:

		სამართლიანი ღირებულების შეფასება:		
		აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (1-ლი დონე)	მნიშვნე- ლოვანი საბაზრო მონაცემები (მე-2 დონე)	მნიშვნე- ლოვანი არასაბაზრო მონაცემები (მე-3 დონე)
შეფასების თარიღი	სულ			
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები				
გადაფასებული ძირითადი საშუალებები	31 დეკემბერი, 2016 წ.	171,443	–	–
				171,443

23. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს, მოთხოვნებს ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ და ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანია არის სოკარის მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება სოკარის დონეზე. ფინანსური ვალდებულებების უმეტესობა კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება გადახდილ ავანსებზე მომსახურების გაწევით და ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს მაღალი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაბრები აქვს განთავსებული და იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ამოღებას, რომლებზეც ავანსის გადახდის ოფციონი არ არის წარმოდგენილი. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა გრძელვადიანი ანაბრები საბანკო ანგარიშებზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა 39,556 ლარს (2016 წ.: 58,820 ლარი) შეადგენდა.

	2017	2016
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ	36,506	53,266
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	931	2,354
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	2,119	3,200
მთლიანი საკრედიტო რისკი	39,556	58,820

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა სავალუტო კურსების სავარაუდო მერყეობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია (ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო):

		სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
2017	აშშ დოლარი	13.50% (9.50%)	1,770 (1,245)
2016	აშშ დოლარი	14.00% (7.00%)	3,744 (1,872)
2017	ევრო	16.00% (12.00%)	(889) 667
2016	ევრო	17.50% (10.50%)	(1,017) 610

კომპანია სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში ნაღდი ფულის ნაშთებით. სავალუტო რისკს ისიც ამცირებს, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებული გარიგებების დიდი ნაწილი აშშ დოლარშია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აქვს:

	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	2,074	–
ფულადი სახსრები და მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	37,369	19
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	(4,063)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(653)	(22)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(25,681)	(1,492)
წმინდა პოზიციები, თავდაპირველ ვალუტებში	13,109	(5,558)

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია თავისი ფულადი სახსრების დანაკლისის რისკს აკონტროლებს წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანების მაჩვენებლების რეგულარული გადამოწმებით. წმინდა მიმდინარე ფინანსური ვალი წარმოადგენს სხვაობას მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებსა და მიმდინარე აქტივებს შორის. კომპანიის მიზანია, არსებული ოპერაციების დაფინანსებასა და ძველი ვალდებულებების დასაფარად ფულადი სახსრების დაგროვებას შორის ბალანსი დაიცვას.

ქვემოთ, ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები, პროცენტის სავარაუდო გადახდების ჩათვლით.

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	მეტი 5 წლამდე	სულ
31 დეკემბერი, 2017 წ.					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,962	–	–	–	1,962
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11,803	16,439	–	–	28,242
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	–	7,462	746	8,208
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,765	16,439	7,462	746	38,412
31 დეკემბერი, 2016 წ.					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,004	–	–	–	2,004
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	32,744	1,007	–	–	33,751
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	–	5,373	3,358	8,731
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,747	1,007	5,373	3,358	44,485

24. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 13 თებერვლიდან კომპანიას შემოწმებას უტარებს საგადასახადო ორგანო. ამ ეტაპზე შემოწმება არ დასრულებულა და შემოწმების პერიოდი 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე ვადას მოიცავს.

- ▶ შეეისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეყვანოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან. თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 20 სექტემბერი

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

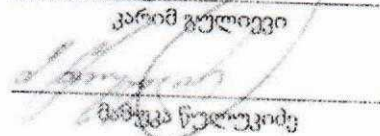
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	6	57,399	58,452
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(40,019)	(38,000)
საერთო მოგება		17,380	20,452
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,761)	(4,639)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(3,199)	(5,319)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		214	742
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		9,634	11,236
ფინანსური შემოსავალი	16	398	585
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	(858)	(32,921)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20	1,572	8,967
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(195)	(3,962)
წმინდა საკუთსო ზარალი		(3,721)	(37,414)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	11	-	(67,949)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		6,830	(121,458)
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		6,830	(121,458)
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირება არ ხდება, წმინდა		-	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, წმინდა	11	-	4,497
წლის სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		6,830	4,497
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი), წმინდა		6,830	(116,961)

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 20 სექტემბერი შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ საბუღალტრო მენეჯერის მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი


კარიმ გულიაშვილი

მამუკა ჩელიძე

6-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე (შემდგომში „ფინანსურ ანგარიშგება“) 2018 წლის 20 სექტემბერს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული „ფინანსური ანგარიშგება“ არ ასახავს აუდიტირებულ „ფინანსურ ანგარიშგებაზე“ ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ „ფინანსურ ანგარიშგებაზე“ გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა „ფინანსური ანგარიშგება“, შესაბამისობაშია „ფინანსურ ანგარიშგებასთან“; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველო“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 26 სექტემბერი

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სუბიექტის საიდენტიფიკაციო ნომერი : 204 892 170

სუბიექტის სამართლებრივი ფორმა : შ. პ. ს

სუბიექტის საფირმო სახელწოდება/სახელწოდება : შპს შავი ზღვის ტერმინალი

სუბიექტის რეგისტრაციის თარიღი : 11/04/1996

მარეგისტრირებული ორგანო : ვაკის რაიონის სასამართლო

იურიდიული მისამართი : საქართველო, ხობის რაიონი, სოფელი ყულევი.

ფაქტობრივი მისამართი : ხობის რაიონი, სოფელი ყულევი

საფოსტო ინდექსი : 5817

ტელეფონი : +99532 224 38 38

ვებ-გვერდი : <https://www.kulevioilterminal.com>

ელ.ფოსტა : info@bst.socar.az

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ძირითადი საქმიანობაა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა, შენახვა და ჩატვირთვა გემებში თავისი ძირითადი საოპერაციო აქტივის - საქართველოში, შავი ზღვის სანაპიროზე მდინარე ხობისწყლის შესართავთან მდებარე „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „ტერმინალი“) მეშვეობით.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალმა“ დაიწყო მუშაობა 2008 წლის ზაფხულში. გადასაზიდი ჯამური სიმძლავრე წელიწადში შეადგენს 10 მილიონ ტონას, მათ შორის სამი მილიონი ტონა ნავთობი, სამი მილიონი ტონა დიზელის საწვავი, ოთხი მილიონი ტონა მაზუთი.

„ტერმინალს“ გააჩნია 27 ავზი, მთლიანი მოცულობა სარეზერვუარო პარკის არის 402 ათასი კუბური მეტრი. ნავთობის მიღება-გადაზიდვის ოპერაციების განსახორციელებლად „ტერმინალს“ გააჩნია ორი ძირითადი და ერთი დამხმარე ნავმისადგომი, ძირითადი ნავმისადგომები აღჭურვილია 3 x 16 ტექნიკური მახასიათებლის ჩასატვირთი მოწყობილობით, რომელთა გადატვირთვის სიმძლავრე შეადგენს საათში 1000-8000 კუბურ მეტრს. ტერმინალს შეუძლია 40 000 -დან 100 000-მდე ტევადობის გემების მიღება. „ტერმინალს“ ემსახურება 6 სარკინიგზო ესტაკადა. სარკინიგზო ესტაკადებზე შესაძლებელია 208 სარკინიგზო ვაგონის ერთდროულად გადმოტვირთვა. ტერმინალს გააჩნია 6 სატუმბი სადგური.

„ტერმინალზე“ ამჟამად დასაქმებულია 252 ადამიანი. „ტერმინალის“ თანამშრომლები სარგებლობენ სხვადასხვა სახის უფასო მომსახურებით, მათ შორის: უფასო კვება, უფასო ჯანმრთელობის დაზღვევა, უფასო სატრანსპორტო მომსახურება.

„ტერმინალი“ მუდმივად ახორციელებს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებას, რაც გამოიხატება სხვადასხვა სახის ტრენინგებზე თანამშრომლების გაგზავნით, ტრენინგები ტარდება როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე საზღვარგარეთ.

2018 წლის აპრილამდე „კომპანიის“ ერთპიროვნული მფლობელი იყო ნიდერლანდების კანონმდებლობის მიხედვით დაფუძნებული და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებული კომპანია კონსერვეიშენ ჰოლდინგ ბივი (Conservation Holding B.V.). 2018 წლის აპრილში „კომპანიის“ მესაკუთრეობა გადაეცა კვიპროსის კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებულ რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედს (Relex Holdings Limited) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

„კომპანიის“ შემოსავალი 2017 წლის განმავლობაში შეადგინა 57 399 ათასი ლარი, წმინდა მოგება ამავე პერიოდისთვის იყო 6 830 ათასი ლარი.

საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნის თანახმად „ტერმინალი“ სერთიფიცირებულია: ISO 9001 (ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა), ISO 14001 (გარემოს მართვის სისტემა), OHSAS 18001 (შრომისა და უსაფრთხოების მართვის სისტემა).

„საქართველოს რკინიგზასა“ და შპს „შავი ზღვის ტერმინალს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად „ტერმინალმა“ მოახდინა სადგური ფართო წყლის და მასთან დაკავშირებული ოთხი სარკინიგზო ხაზის მშენებლობა, რომელიც 2012 წელს გადაეცა საქართველოს ეკონომიკის სამინისტროს, სადგური მთლიანად აკმაყოფილებს თანამედროვე სტანდარტებს. ეს მნიშვნელოვანი მოვლენა დადებით გავლენას ახდენს „კომპანიის“ ეკონომიკურ განვითარებაზე, რაც აისახება შემდეგ მნიშვნელოვან პუნქტებში:

1. „ტერმინალი“ პროდუქტებს მიიღებს არა 20 კილომეტრით დაშორებულ სადგურ ჭალადიდაში, არამედ 2 კილომეტრით დაშორებულ სადგურ ფართო წყალში.
2. „ტერმინალის“ ტვირთგამტარიანობა გაიზარდა 30%-ით.
3. „ტერმინალი“ წელიწადში აკეთებს 80 000–90 000 დოლარის ეკონომიას, რაც ადრე იხარჯებოდა ჭალადიდი-ფართოწყლის მონაკვეთის ტექნიკურ მომსახურებაზე.

მმართველობითი ანგარიშგება

„კომპანიის“ საოპერაციო სტრატეგია იქმნება ძირითადი საქმიანობის განვითარებისათვის საოპერაციო საქმიანობის ეფექტურობის უზრუნველსაყოფად. „კომპანიის“ სამოქმედო სტრატეგიის ძირითადი მიზანია წარმატებული ოპერაციის მიღწევა - რაც გულისხმობს საოპერაციო საქმიანობის შესრულებას უსაფრთხოდ და მაღალი ეფექტურობით. თითოეული ავზი აღჭურვილია ყველა იმ მოწყობილობით, რომელიც აუცილებელია უსაფრთხო ოპერაციის, ინსპექტირებისა და შენარჩუნების უზრუნველსაყოფად. ავზების მდგომარეობასთან დაკავშირებული ყველა არსებული ინფორმაცია გადაყვანილია საკონტროლო ოთახში ინტელექტუალური გადამცემებისა და დეტექტორების საშუალებით. საკონტროლო ოთახი განლაგებულია „ტერმინალში“ და აღჭურვილია ტექნოლოგიით, რათა გააკონტროლოს და მართოს ტექნოლოგიური პროცესები ავტომატური მართვის სისტემის მეშვეობით.

2017 წლის თებერვალში ექსპლუატაციაში შევიდა მე-6 სარეზერვუარო პარკი რომელიც მოიცავს: ორ 3 000 მეტრ კუბიან რეზერვუარს და სამ 2 000 მეტრ კუბიან რეზერვუარს საერთო მოცულობით 12 000 მეტრ კუბი, რაც საშუალებას აძლევს „ტერმინალს“ უფრო მეტი რაოდენობის და ნაირსახეობის ნავთობპროდუქტი მიიღოს.

მაღალი სიბლანტის ნავთობპროდუქტის დაცლის დროის შემცირების მიზნით „ტერმინალმა“ შეიძინა 42 გამაცხელებელი მოდული და დაამატა რამოდენიმე ბოილერი, საერთო ღირებულებით 17 700 000 ლარი, რაც საშუალებას იძლევა გაიზარდოს „ტერმინალის“ გამტარიანობა.

სამომავლო პროექტები:

ახალი პროდუქტის (პარაქსილოლი) მიღების მიზნით „ტერმინალზე“ მიმდინარეობს ახალი ტექნოლოგიური ხაზის მშენებლობა, რაც საშუალებს მიცემს „ტერმინალს“ მოიზიდოს ახალი პოტენციური კლიენტები.

საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად „ტერმინალზე“ ხორციელდება არსებული ავზების N15,17,20,22 მოდერნიზება, კერძოდ, მონტაჟდება მოძრავი სახურავები, რაც საგრძნობლად შეამცირებს ნავთობპროდუქტების აორთქლებას.

ხარისხის კონტროლის მიზნით „ტერმინალზე“ მოქმედებს ლაბორატორია, რომელიც განკუთვნილია ნავთობპროდუქტების ქიმიური და ფიზიკური ანალიზისთვის და ახორციელებს ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების ხარისხის კონტროლს.

უსაფრთხოება:

მმართველობითი ანგარიშგება

არსებობს სტანდარტული კომპლექტი ამოცანებისა, რომლებიც ტარდება უსაფრთხოების გუნდის მიერ. უსაფრთხოების გუნდი მონიტორინგს უწევს უზრუნველყოს „კომპანიის“ თანამშრომლების უსაფრთხოება. უსაფრთხოების გუნდი ჩართულია პროფილაქტიკური ღონისძიებების ორგანიზებაში, რათა შეამციროს პროფესიული დაზიანებები და დაავადებები რომლებიც გამოწვეულია წარმოების ფაქტორებით. გარდა ამისა, „კომპანიის“ უსაფრთხოების გუნდი აწარმოებს შიდა „ტერმინალის“ უსაფრთხოების ოპერაციის სისტემის ტრენინგს მისი 10 თანამშრომლისთვის, რომლებიც გახდებიან თავიანთი დეპარტამენტების უსაფრთხოების წარმომადგენლები და მონაწილეობას მიიღებენ „ტერმინალში“ ჯანმრთელობის, უსაფრთხოების, გარემოს დაცვის და ხარისხის მართვის სისტემაში.

„კომპანია“ ახორციელებს და ინარჩუნებს ეფექტურ სტანდარტებს რისკების (PTW) , იზოლაციისა და სამუშაოზე ხელმისაწვდომობის შესაფასებლად, რომლებიც აუცილებელია, რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა პროცესები და ამოცანები ხორციელდება ჯანმრთელობის დაცვის მენეჯმენტისა და ხარისხის მართვის სისტემის მოთხოვნების შესაბამისად.

გარემოს დაცვა:

„შავი ზღვის ტერმინალის“ გეოგრაფიული მდებარეობის (კოლხეთის ეროვნული პარკის სიახლოვის) გათვალისწინებით, „კომპანიისთვის“ ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი საკითხია გარემოს დაცვა და დაბინძურების პრევენცია. „კომპანიამ“ განსაზღვრა „ტერმინალის“ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი გარემოსდაცვითი ასპექტი და განახორციელა საჭირო შემარბილებელი ღონისძიებები. გარემოს დაცვის ღონისძიებებში მხედველობაში მიიღება ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შენახვისა და ტრანსპორტირების პროცესში ჩართული აღჭურვილობა, რომელიც ხელს უშლის გარემოში ნახშირწყალბადების შემთხვევით გაჟონვას და ამცირებს მავნე ნივთიერებების ატმოსფეროში გათავისუფლების შესაძლებლობას.

„შავი ზღვის ტერმინალი“ უზრუნველყოფს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის, კვლევისა და რეაბილიტაციის ეროვნული კოლხეთის პარკის ფინანსურ მხარდაჭერას. „შავი ზღვის ტერმინალსა“ და საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს შორის დადებული ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად, „ტერმინალი“ მუდმივად აკონტროლებს გარემოს. გარემოსდაცვითი მონიტორინგის პროცესი აღწერილია მონიტორინგის სქემაში, რომელსაც ამტკიცებს საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრო. მიმდინარე მონიტორინგის სქემის თანახმად, „შავი ზღვის ტერმინალმა“ უნდა აწარმოოს გარემოს დაცვის დეტალური კვარტალური მონიტორინგი, რომელიც მოიცავს:

- ა. „ტერმინალის“ ტერიტორიაზე ნიადაგის ნიმუშების აღებასა და ლაბორატორიულ შემოწმებას ჰიდროკარბონის შემცველობაზე.
- ბ. მდინარე ცივასა და პორტის ტერიტორიიდან წყლის ნიმუშების ლაბორატორიულ შემოწმებას.
- გ. ჰაერის ხარისხის მონიტორინგს ადგილობრივი და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მმართველობითი ანგარიშგება

კოლხეთის ეროვნული პარკი მდებარეობს დასავლეთ საქართველოში. იგი მოიცავს აღმოსავლეთ შავი ზღვის სანაპიროსა და პალიასტომის ტბის აუზს. პარკი ჩამოყალიბდა კოლხეთის ჭარბტენიანი ტერიტორიების, საერთაშორისო მნიშვნელობის ადგილების დაცვის მიზნით. შპს „შავი ზღვის ტერმინალსა“ და საქართველოს გარემოს დაცვის და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად 2009 წლიდან „ტერმინალის“ მიერ კოლხეთის განვითარების ფონდში გადარიცხული თანხა შეადგენს 9 720 000 ლარზე მეტს.

ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა :

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია „კომპანიის“ ოპერაციების დაფინანსება. „კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს, მოთხოვნებს ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ და ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

„კომპანიას“ აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. „კომპანია“ არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის (შემდგომში „სოკარი“) მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება „სოკარის“ დონეზე. ფინანსური ვალდებულებების უმეტესობა „კომპანიას“ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია „კომპანიის“ ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით „კომპანიას“ ფინანსური ზარალი მიაღებება. „კომპანიას“ საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება ძირითად შემთხვევებში, მომსახურების გაწევით წინასწარ მიღებულ ავანსებზე და ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს მაღალი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც „კომპანიასთან“ უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაბრები აქვს განთავსებული და სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ამოღებას. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ არ ჰქონდა გრძელვადიანი ანაბრები საბანკო ანგარიშებზე.

„კომპანია“ სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში ნაღდი ფულის ნაშთებით. სავალუტო რისკს ისიც ამცირებს, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებული გარიგებების დიდი ნაწილი აშშ დოლარშია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აქვს:

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	აშშ დოლარი	ევრო
	2,074	-

მმართველობითი ანგარიშგება

ფულადი სახსრები და მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების

მიმართ

37,369

19

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

–

(4,063)

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

(653)

(22)

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

(25,681)

(1,492)

წმინდა პოზიციები, თავდაპირველ ვალუტებში

13,109

(5,558)

ლიკვიდურობის რისკი:

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „კომპანიას“ გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ „კომპანიის“ მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და „კომპანიის“ რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

„კომპანია“ თავისი ფულადი სახსრების დანაკლისის რისკს აკონტროლებს წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანების მაჩვენებლების რეგულარული გადამოწმებით. წმინდა მიმდინარე ფინანსური ვალი წარმოადგენს სხვაობას მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებსა და მიმდინარე აქტივებს შორის. „კომპანიის“ მიზანია, არსებული ოპერაციების დაფინანსებასა და ძველი ვალდებულებების დასაფარად ფულადი სახსრების დაგროვებას შორის ბალანსი დაიცვას.

მმართველობითი ანგარიშგება

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები :

2017 წლის განმავლობაში სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები მოიცავდა ძირითადი საშუალებების შესყიდვას გადავადებული გადახდის პირობით 3,078 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 19,137 ლარი);

სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში წარმოდგენილი პოლიექსპორტის წილში გადასახდელი თანხის შემცირება აისახა საინვესტიციო საქმიანობაში, შესყიდული ძირითადი საშუალებების მუხლში (მე-18 შენიშვნა);

2017 წლის განმავლობაში შესყიდული ძირითადი საშუალებები ასევე მოიცავს წინა წელს 258 ლარის ოდენობით გადახდილი ავანსის ათვისებას;

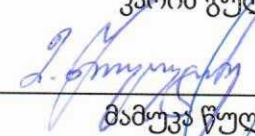
2016 წლის 10 მარტს მშობელი „კომპანიისგან“ აღებული სესხის მთლიანი დაუფარავი ნაშთი 1,693,537 ლარის ოდენობით, მფლობელების გადაწყვეტილებით, კაპიტალად გარდაიქმნა;

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი დაკავებული გადასახადი კაპიტალიზებული იყო შესყიდულ ძირითად საშუალებებზე 191 ლარის ოდენობით.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი


კარიმ გულიევი


მამუკა წულუკიძე

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სუბიექტის საიდენტიფიკაციო ნომერი : 204 892 170

სუბიექტის სამართლებრივი ფორმა : შ. პ. ს

სუბიექტის საფირმო სახელწოდება/სახელწოდება : შპს შავი ზღვის ტერმინალი

სუბიექტის რეგისტრაციის თარიღი : 11/04/1996

მარეგისტრირებელი ორგანო : ვაკის რაიონის სასამართლო

იურიდიული მისამართი : საქართველო, ხობის რაიონი, სოფელი ყულევი.

ფაქტობრივი მისამართი : ხობის რაიონი, სოფელი ყულევი

საფოსტო ინდექსი : 5817

ტელეფონი : +99532 224 38 38

ვებ-გვერდი : <https://www.kulevioilterminal.com>

ელ.ფოსტა : info@bst.socar.az

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ძირითადი საქმიანობაა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა, შენახვა და ჩატვირთვა გემებში თავისი ძირითადი საოპერაციო აქტივის - საქართველოში, შავი ზღვის სანაპიროზე მდინარე ხობისწყლის შესართავთან მდებარე „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „ტერმინალი“) მეშვეობით.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალმა“ დაიწყო მუშაობა 2008 წლის ზაფხულში. გადასახიდი ჯამური სიმძლავრე წელიწადში შეადგენს 10 მილიონ ტონას, მათ შორის სამი მილიონი ტონა ნავთობი, სამი მილიონი ტონა დიზელის საწვავი, ოთხი მილიონი ტონა მაზუთი.

„ტერმინალს“ გააჩნია 27 ავზი, მთლიანი მოცულობა სარეზერვუარო პარკის არის 402 ათასი კუბური მეტრი, ნავთობის მიღება-გადაზიდვის ოპერაციების განსახორციელებლად „ტერმინალს“ გააჩნია ორი ძირითადი და ერთი დამხმარე ნავმისადგომი, ძირითადი ნავმისადგომები აღჭურვილია 3 x 16 ტექნიკური მახასიათებლის ჩასატვირთი მოწყობილობით, რომელთა გადატვირთვის სიმძლავრე შეადგენს საათში 1000-8000 კუბურ მეტრს. ტერმინალს შეუძლია 40 000 -დან 100 000-მდე ტევადობის გემების მიღება. „ტერმინალს“ ემსახურება 6 სარკინიგზო ესტაკადა. სარკინიგზო ესტაკადებზე შესაძლებელია 208 სარკინიგზო ვაგონის ერთდროულად გადმოტვირთვა. ტერმინალს გააჩნია 6 სატუმბი სადგური.

„ტერმინალზე“ ამჟამად დასაქმებულია 252 ადამიანი. „ტერმინალის“ თანამშრომლები სარგებლობენ სხვადასხვა სახის უფასო მომსახურებით, მათ შორის: უფასო კვება, უფასო ჯანმრთელობის დაზღვევა, უფასო სატრანსპორტო მომსახურება.

„ტერმინალი“ მუდმივად ახორციელებს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებას, რაც გამოიხატება სხვადასხვა სახის ტრეინინგებზე თანამშრომლების გაგზავნით, ტრეინინგები ტარდება როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე საზღვარგარეთ.

2018 წლის აპრილამდე „კომპანიის“ ერთპიროვნული მფლობელი იყო ნიდერლანდების კანონმდებლობის მიხედვით დაფუძნებული და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებული კომპანია კონსერვეიშენ ჰოლდინგ ბივი (Conservation Holding B.V.). 2018 წლის აპრილში „კომპანიის“ მესაკუთრეობა გადაეცა კვიპროსის კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებულ რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედს (Relex Holdings Limited) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

„კომპანიის“ შემოსავალი 2017 წლის განმავლობაში შეადგინა 57 399 ათასი ლარი, წმინდა მოგება ამავე პერიოდისთვის იყო 6 830 ათასი ლარი.

საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნის თანახმად „ტერმინალი“ სერთიფიცირებულია: ISO 9001 (ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა), ISO 14001 (გარემოს მართვის სისტემა), OHSAS 18001 (შრომისა და უსაფრთხოების მართვის სისტემა).

„საქართველოს რკინიგზასა“ და შპს „შავი ზღვის ტერმინალს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად „ტერმინალმა“ მოახდინა სადგური ფართო წყლის და მასთან დაკავშირებული ოთხი სარკინიგზო ხაზის მშენებლობა, რომელიც 2012 წელს გადაეცა საქართველოს ეკონომიკის სამინისტროს, სადგური მთლიანად აკმაყოფილებს თანამედროვე სტანდარტებს. ეს მნიშვნელოვანი მოვლენა დადებით გავლენას ახდენს „კომპანიის“ ეკონომიკურ განვითარებაზე, რაც აისახება შემდეგ მნიშვნელოვან პუნქტებში:

1. „ტერმინალი“ პროდუქტებს მიიღებს არა 20 კილომეტრით დაშორებულ სადგურ ჭალადიდში, არამედ 2 კილომეტრით დაშორებულ სადგურ ფართო წყალში.
2. „ტერმინალის“ ტვირთგამტარიანობა გაიზარდა 30%-ით.
3. „ტერმინალი“ წელიწადში აკეთებს 80 000–90 000 დოლარის ეკონომიას, რაც ადრე იხარჯებოდა ჭალადიდი-ფართოწყლის მონაკვეთის ტექნიკურ მომსახურებაზე.

მმართველობითი ანგარიშგება

„კომპანიის“ საოპერაციო სტრატეგია იქმნება ძირითადი საქმიანობის განვითარებისათვის საოპერაციო საქმიანობის ეფექტურობის უზრუნველსაყოფად. „კომპანიის“ სამოქმედო სტრატეგიის ძირითადი მიზანია წარმატებული ოპერაციის მიღწევა - რაც გულისხმობს საოპერაციო საქმიანობის შესრულებას უსაფრთხოდ და მაღალი ეფექტურობით. თითოეული ავზი აღჭურვილია ყველა იმ მოწყობილობით, რომელიც აუცილებელია უსაფრთხო ოპერაციის, ინსპექტირებისა და შენარჩუნების უზრუნველსაყოფად. ავზების მდგომარეობასთან დაკავშირებული ყველა არსებული ინფორმაცია გადაყვანილია საკონტროლო ოთახში ინტელექტუალური გადამცემებისა და დეტექტორების საშუალებით. საკონტროლო ოთახი განლაგებულია „ტერმინალში“ და აღჭურვილია ტექნოლოგიით, რათა გააკონტროლოს და მართოს ტექნოლოგიური პროცესები ავტომატური მართვის სისტემის მეშვეობით.

2017 წლის თებერვალში ექსპლუატაციაში შევიდა მე-6 სარეზერვუარო პარკი რომელიც მოიცავს: ორ 3 000 მეტრ კუბიან რეზერვუარს და სამ 2 000 მეტრ კუბიან რეზერვუარს საერთო მოცულობით 12 000 მეტრ კუბი, რაც საშუალებას აძლევს „ტერმინალს“ უფრო მეტი რაოდენობის და ნაირსახეობის ნავთობპროდუქტი მიიღოს.

მაღალი სიბლანტის ნავთობპროდუქტის დაცლის დროის შემცირების მიზნით „ტერმინალმა“ შეიძინა 42 გამაცხელებელი მოდული და დაამატა რამოდენიმე ბოილერი, საერთო ღირებულებით 17 700 000 ლარი, რაც საშუალებას იძლევა გაიზარდოს „ტერმინალის“ გამტარიანობა.

სამომავლო პროექტები:

ახალი პროდუქტის (პარაქსილოლი) მიღების მიზნით „ტერმინალზე“ მიმდინარეობს ახალი ტექნოლოგიური ხაზის მშენებლობა, რაც საშუალებს მიცემს „ტერმინალს“ მოიზიდოს ახალი პოტენციური კლიენტები.

საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად „ტერმინალზე“ ხორციელდება არსებული ავზების N15,17,20,22 მოდერნიზება, კერძოდ, მონტაჟდება მოძრავი სახურავები, რაც საგრძნობლად შეამცირებს ნავთობპროდუქტების აორთქლებას.

ხარისხის კონტროლის მიზნით „ტერმინალზე“ მოქმედებს ლაბორატორია, რომელიც განკუთვნილია ნავთობპროდუქტების ქიმიური და ფიზიკური ანალიზისთვის და ახორციელებს ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების ხარისხის კონტროლს.

უსაფრთხოება:

მმართველობითი ანგარიშგება

არსებობს სტანდარტული კომპლექტი ამოცანებისა, რომლებიც ტარდება უსაფრთხოების გუნდის მიერ. უსაფრთხოების გუნდი მონიტორინგს უწევს უზრუნველყოს „კომპანიის“ თანამშრომლების უსაფრთხოება. უსაფრთხოების გუნდი ჩართულია პროფილაქტიკური ღონისძიებების ორგანიზებაში, რათა შეამციროს პროფესიული დაზიანებები და დაავადებები რომლებიც გამოწვეულია წარმოების ფაქტორებით. გარდა ამისა, „კომპანიის“ უსაფრთხოების გუნდი აწარმოებს შიდა „ტერმინალის“ უსაფრთხოების ოპერაციის სისტემის ტრენინგს მისი 10 თანამშრომლისთვის, რომლებიც გახდებიან თავიანთი დეპარტამენტების უსაფრთხოების წარმომადგენლები და მონაწილეობას მიიღებენ „ტერმინალში“ ჯანმრთელობის, უსაფრთხოების, გარემოს დაცვის და ხარისხის მართვის სისტემაში.

„კომპანია“ ახორციელებს და ინარჩუნებს ეფექტურ სტანდარტებს რისკების (PTW) , იზოლაციისა და სამუშაოზე ხელმისაწვდომობის შესაფასებლად, რომლებიც აუცილებელია, რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა პროცესები და ამოცანები ხორციელდება ჯანმრთელობის დაცვის მენეჯმენტისა და ხარისხის მართვის სისტემის მოთხოვნების შესაბამისად.

გარემოს დაცვა:

„შავი ზღვის ტერმინალის“ გეოგრაფიული მდებარეობის (კოლხეთის ეროვნული პარკის სიახლოვის) გათვალისწინებით, „კომპანიისთვის“ ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი საკითხია გარემოს დაცვა და დაბინძურების პრევენცია. „კომპანიამ“ განსაზღვრა „ტერმინალის“ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი გარემოსდაცვითი ასპექტი და განახორციელა საჭირო შემარბილებელი ღონისძიებები. გარემოს დაცვის ღონისძიებებში მხედველობაში მიიღება ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შენახვისა და ტრანსპორტირების პროცესში ჩართული აღჭურვილობა, რომელიც ხელს უშლის გარემოში ნახშირწყალბადების შემთხვევით გაჟონვას და ამცირებს მავნე ნივთიერებების ატმოსფეროში გათავისუფლების შესაძლებლობას.

„შავი ზღვის ტერმინალი“ უზრუნველყოფს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის, კვლევისა და რეაბილიტაციის ეროვნული კოლხეთის პარკის ფინანსურ მხარდაჭერას. „შავი ზღვის ტერმინალსა“ და საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს შორის დადებული ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად, „ტერმინალი“ მუდმივად აკონტროლებს გარემოს. გარემოსდაცვითი მონიტორინგის პროცესი აღწერილია მონიტორინგის სქემაში, რომელსაც ამტკიცებს საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრო. მიმდინარე მონიტორინგის სქემის თანახმად, „შავი ზღვის ტერმინალმა“ უნდა აწარმოოს გარემოს დაცვის დეტალური კვარტალური მონიტორინგი, რომელიც მოიცავს:

- ა. „ტერმინალის“ ტერიტორიაზე ნიადაგის ნიმუშების აღებასა და ლაბორატორიულ შემოწმებას ჰიდროკარბონის შემცველობაზე.
- ბ. მდინარე ცივასა და პორტის ტერიტორიიდან წყლის ნიმუშების ლაბორატორიულ შემოწმებას.
- გ. ჰაერის ხარისხის მონიტორინგს ადგილობრივი და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მმართველობითი ანგარიშგება

კოლხეთის ეროვნული პარკი მდებარეობს დასავლეთ საქართველოში. იგი მოიცავს აღმოსავლეთ შავი ზღვის სანაპიროსა და პალიასტომის ტბის აუზს. პარკი ჩამოყალიბდა კოლხეთის ქარბტენიანი ტერიტორიების, საერთაშორისო მნიშვნელობის ადგილების დაცვის მიზნით. შპს „შავი ზღვის ტერმინალსა“ და საქართველოს გარემოს დაცვის და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად 2009 წლიდან „ტერმინალის“ მიერ კოლხეთის განვითარების ფონდში გადარიცხული თანხა შეადგენს 9 720 000 ლარზე მეტს.

ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა :

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია „კომპანიის“ ოპერაციების დაფინანსება. „კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს, მოთხოვნებს ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ და ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

„კომპანიას“ აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. „კომპანია“ არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის (შემდგომში „სოკარი“) მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება „სოკარის“ დონეზე. ფინანსური ვალდებულებების უმეტესობა „კომპანიას“ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია „კომპანიის“ ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით „კომპანიას“ ფინანსური ზარალი მიაღებება. „კომპანიას“ საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება ძირითად შემთხვევებში, მომსახურების გაწევით წინასწარ მიღებულ ავანსებზე და ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს მაღალი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც „კომპანიასთან“ უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებს. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაბრები აქვს განთავსებული და სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ამოღებას. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ არ ჰქონდა გრძელვადიანი ანაბრები საბანკო ანგარიშებზე.

„კომპანია“ სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში ნაღდი ფულის ნაშთებით. სავალუტო რისკს ისიც ამცირებს, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებული გარიგებების დიდი ნაწილი აშშ დოლარშია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აქვს:

	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	2,074	–

მმართველობითი ანგარიშგება

ფულადი სახსრები და მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	37,369	19
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	(4,063)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(653)	(22)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(25,681)	(1,492)
წმინდა პოზიციები, თავდაპირველ ვალუტებში	13,109	(5,558)

ლიკვიდურობის რისკი:

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „კომპანიას“ გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ „კომპანიის“ მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და „კომპანიის“ რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

„კომპანია“ თავისი ფულადი სახსრების დანაკლისის რისკს აკონტროლებს წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანების მაჩვენებლების რეგულარული გადამოწმებით. წმინდა მიმდინარე ფინანსური ვალი წარმოადგენს სხვაობას მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებსა და მიმდინარე აქტივებს შორის. „კომპანიის“ მიზანია, არსებული ოპერაციების დაფინანსებასა და ძველი ვალდებულებების დასაფარად ფულადი სახსრების დაგროვებას შორის ბალანსი დაიცვას.

მმართველობითი ანგარიშგება

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები :

2017 წლის განმავლობაში სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები მოიცავდა ძირითადი საშუალებების შესყიდვას გადავადებული გადახდის პირობით 3,078 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 19,137 ლარი);

სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში წარმოდგენილი პოლიექსპორტის წილში გადასახდელი თანხის შემცირება აისახა საინვესტიციო საქმიანობაში, შესყიდული ძირითადი საშუალებების მუხლში (მე-18 შენიშვნა);

2017 წლის განმავლობაში შესყიდული ძირითადი საშუალებები ასევე მოიცავს წინა წელს 258 ლარის ოდენობით გადახდილი ავანსის ათვისებას;

2016 წლის 10 მარტს მშობელი „კომპანიისგან“ აღებული სესხის მთლიანი დაუფარავი ნაშთი 1,693,537 ლარის ოდენობით, მფლობელების გადაწყვეტილებით, კაპიტალად გარდაიქმნა;

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი დაკავებული გადასახადი კაპიტალიზებული იყო შესყიდულ ძირითად საშუალებებზე 191 ლარის ოდენობით.

გენერალური დირექტორი

კარიმ გულიევი

ფინანსური დირექტორი

მამუკა წულუკიძე