

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7-8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2019 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული „აუდიტორის დასკვნისა“. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2019 წლის წლიური ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მთლიანობაში სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს 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 ისინი 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. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგვეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ 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 მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა 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, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 26 აგვისტო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 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 2019 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, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA-კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2019 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული „აუდიტორის დასკვნისა“. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2019 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მთლიანობაში სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს 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 ისინი 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. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.



**Building a better
working world**

- ▶ შვეიცარული აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ 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 მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა 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, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 26 აგვისტო

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2019	2018 (რეკლასიფიცირებული)*
შემოსავალი	7	63,063	48,162
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	8	(39,133)	(40,079)
საერთო მოგება		23,930	8,083
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,670)	(4,897)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(8,713)	(11,376)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10	1,413	4,389
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		11,960	(3,801)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	398	346
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	4, 17	(2,200)	(826)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		700	87
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	11	-	(54,464)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		10,858	(58,658)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		10,858	(58,658)
სხვა სრული ზარალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემცირება	11	-	(8,071)
წლის სხვა სრული ზარალი		-	(8,071)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		10,858	(66,729)

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილ რეკლასიფიკაციებს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 26 აგვისტოს შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ სახელით შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი


კარიმ გულიაშვილი

ფინანსური დირექტორი


მამუკა ჩიქვაშვილი

9-44 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2019	2018 (რეკლასიფიცირებული)*
შემოსავალი	7	63,063	48,162
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	8	(39,133)	(40,079)
საერთო მოგება		23,930	8,083
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,670)	(4,897)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(8,713)	(11,376)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10	1,413	4,389
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		11,960	(3,801)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	398	346
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	4, 17	(2,200)	(826)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		700	87
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	11	–	(54,464)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		10,858	(58,658)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება/(ზარალი)		10,858	(58,658)
სხვა სრული ზარალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემცირება	11	–	(8,071)
წლის სხვა სრული ზარალი		–	(8,071)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		10,858	(66,729)

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილ რეკლასიფიკაციებს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 26 აგვისტოს შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ სახელით შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

კარიმ გულიევი

ფინანსური დირექტორი

მამუკა წულუკიძე

9-44 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნები	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	109,763	102,373
არამატერიალური აქტივები	12	3,511	3,598
სულ გრძელვადიანი აქტივები		113,274	105,971
მიმდინარე აქტივები			
წმინდა საგადასახადო აქტივები		911	1,636
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	5,905	7,101
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14	15,736	1,729
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		1,537	1,420
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ	15	49,003	40,376
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	4,602	3,551
სულ მიმდინარე აქტივები		77,694	55,813
სულ აქტივები		190,968	161,784
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	1,709,174	1,709,174
გადაფასების რეზერვი	16	4,685	4,685
აკუმულირებული ზარალი		(1,572,974)	(1,583,832)
სულ კაპიტალი		140,885	130,027
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	4	12,498	–
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	4,714	5,283
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,212	5,283
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	18	1,145	612
საიჯარო ვალდებულება	4	4,640	–
ანარიცხები		4,158	4,158
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	17	22,828	21,618
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		100	86
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32,871	26,474
სულ ვალდებულებები		50,083	31,757
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		190,968	161,784

9-44 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირე- ბული ზარალი	სულ კაპიტალზე
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,700,785	12,756	(1,524,922)	188,619
ფასს (IFRS) 9-ის მიღების ეფექტი	–	–	(252)	(252)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	1,700,785	12,756	(1,242,174)	188,367
წლის ზარალი	–	–	(58,658)	(58,658)
გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	(8,071)	–	(8,071)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(8,071)	(58,658)	(66,729)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (მე-16 შენიშვნა)	8,389	–	–	8,389
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,709,174	4,685	(1,583,832)	130,027
წლის მოგება	–	–	10,858	10,858
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	10,858	10,858
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,709,174	4,685	(1,572,974)	140,885

9-44 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა			
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		10,858	(58,658)
<i>არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11	13,715	13,623
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	12	143	218
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	11	–	54,464
საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ჩამოწერა	10	–	2,743
ძირითადი საშუალების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ზარალი		197	–
უიმედო დავალიანების ხარჯი	10	2,720	1,779
საგადასახადო აქტივის ჩამოწერა	10	607	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	4, 17	2,200	826
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	(398)	(346)
ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა საკუროსო ზარალი		(1,755)	(1,214)
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		(343)	199
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(16,501)	(1,641)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		96	2,706
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		118	1,447
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		926	(1,350)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		–	(4,525)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(6)	(733)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი		(1,426)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		11,151	9,538
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,819)	(8,306)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		–	683
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(56)	–
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ		(6,011)	(2,666)
მიღებული პროცენტი		398	328
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(7,488)	(9,961)
ფინანსური საქმიანობა			
გადახდა საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილისთვის		(2,814)	–
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები		–	2,862
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,814)	2,862
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		202	181
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		1,051	2,620
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	15	3,551	931
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	15	4,602	3,551

9-44 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (გაგრძელება)

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები

- ▶ ძირითადი საშუალებების ნასყიდობა 2019 წლის განმავლობაში ასევე მოიცავდა მოძრაობას სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში გრძელვადიანი აქტივებისთვის 293 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 957 ლარი);
- ▶ 2019 წელს სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 1,100 ლარის ოდენობით კაპიტალიზებულ იქნა ძირითად საშუალებებზე (2018 წ.: 2,707 ლარი);
- ▶ 2018 წლის დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ და კომპანიამ შეწყვიტეს გემის ჩარტერის ხელშეკრულება და ხომალდი კომპანიის კაპიტალში იქნა შეტანილი სამართლიანი ღირებულებით 1,251 ლარი.
2018 წლის დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ მის მიმართ კომპანიის მიერ მართებული თანხა 7,137 ლარის ოდენობით საწესდებო კაპიტალად გარდაქმნა.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 ხობისწყალის 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“).

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „სოკარი“). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ პარტნიორთა საერთო კრებაზე. პარტნიორთა კრება, როგორც წესი, ტარდება საანგარიშგებო წლის მომდევნო წლის მეორე ნახევარში. პარტნიორს უფლება აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანოს გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) 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 ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე (000 ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

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

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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (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 შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სხვა სრულ შემოსავალსა თუ მოგებაში ან ზარალში აისახება).

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(გ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის კლიენტზე გადაცემის მომენტში ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ.

კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან ყველა გარიგებაში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი კლიენტისთვის გადაცემამდე).

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

საქონლის გადატვირთვა

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

სანავსადგურო მომსახურება

სანავსადგურო მომსახურებიდან შემოსავალი მიიღება ნავსადგურში შემოსული გემებისთვის სხვადასხვა მომსახურების გაწევის შედეგად და აღიარდება მომსახურების გაწევისას და როდესაც სავარაუდოა ანაზღაურების მიღება.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანების 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.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილ საფასურზე. თუ კომპანია კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება 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 კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში.

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.

დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნებას ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას, შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო აქტივების, წმინდა ან საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო დავალიანებასთან ან დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

(ე) ძირითადი საშუალებები

(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 საბალანსო ღირებულებისგან.

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 გამოიყენებს.

გადაფასების შედეგად მიღებული ნამეტი აღიარდება 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(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.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა:

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

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

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის 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 შემოსულობა 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 ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

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.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები).
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები).
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე.
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ არსებულ დავალიანებას, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას და სხვა აქტივებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ▶ 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 აქტივებთან 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 მან ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება იმ საკრედიტო ზარალების საფუძველზე, რომელთა წარმოშობაც მოსალოდნელია აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში („აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა აქტივის წარმოშობიდან, რა შემთხვევაშიც, რეზერვი ეყრდნობა 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, კერძოდ ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის შემთხვევების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სხვა აქტივებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(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, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

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

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

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების 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 აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(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 ღირებულების განსაზღვრა 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.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა 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 მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემები.

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 შეფასებისთვის:

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის გაუფასურების დასადგენად მისი წლიური შემოწმებაა საჭირო 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 შემოღინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. 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 დაბეგვრამდე 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, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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.

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 დაფარვის ვადის მქონე ანაბრებს

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) 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 ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ნ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს, 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.

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2019 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 16 - „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (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“. ეს სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპებს და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-სგან. მეიჯარეები განაგრძობენ იჯარების კლასიფიცირებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებად, ბასს (IAS) 17-ის მსგავსი პრინციპების გამოყენებით. შესაბამისად, ფასს (IFRS) 16 არ აქვს გავლენა იმ იჯარებზე, რომელშიც კომპანია მეიჯარეა.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16-ზე გადასვლა

კომპანიამ მიიღო ფასს (IFRS) 16, მიღების მოდიფიცირებული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ აღიარა კუმულატიური გატარება 2019 წლის 1 იანვარს, წინა პერიოდის შედარებითი ფინანსური ინფორმაციის გადაანგარიშების გარეშე. გარდამავალ პერიოდში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს ადრე საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების თარიღში ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირების გზით. აღიარებულ საიჯარო ვალდებულებაში შესულია მხოლოდ ფასს (IFRS) 16-ში მითითებული საიჯარო გადასახდელები. კომპანიამ ასევე აღიარა გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი ამგვარი იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც იცვლება თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ იჯარასთან დაკავშირებით ნებისმიერი ავანსად გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების გათვალისწინებით.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს (IFRS) 16-ის მიღებამ გამოიწვია გამოყენების უფლების მქონე აქტივების (მათ შორის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ჩათვლით) და საიჯარო ვალდებულებების აღიარება შესაბამისად 19,156 და 19,536 ლარის ოდენობით (კაპიტალზე ნულოვანი ეფექტით).

საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი იყო 7.8% საიჯარო გადასახდელებისთვის ევროსა და აშშ დოლარში.

საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლოა შეჯერდეს ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგი სახით:

ვალდებულებები

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები (ერთი წლის განმავლობაში) 2018 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

4,482

დამატებული: განახლების პერიოდთან დაკავშირებული ვალდებულებები, რომლებიც შესული არ არის საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

19,710

საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

7.8%

დისკონტირებული ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

19,156

კომპანია ფლობს საიჯარო ხელშეკრულებებს ფასს (IFRS) 16-ის ფარგლებში ფსკერსაღრმავებელი სამუშაოების გემების (პორტის სახმელეთო მოწყობილობები) და შენობებისა და სხვა ნაგებობებისთვის, ერთწლიანი საიჯარო ვადით, 5 წლამდე განახლების პერიოდით.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	პორტში საბმელეთო მოწყობილობები	შენობები და სხვა ნაგებობები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	–	–
ფასს (IFRS) 16-ის მიღების ეფექტი	18,563	593	19,156
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	18,563	593	19,156
გასვლები	(480)	–	(480)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,083	593	18,676
ცვეთის დანარიცხი	(3,711)	(118)	(3,829)
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,372	475	14,847

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

2019 წლის 1 იანვარს	19,536
გასვლები	(480)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,426
გადახდები საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილისთვის	(2,814)
საიჯარო პროცენტის გადახდები	(1,426)
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	896
2019 წლის 31 დეკემბერს	17,138

გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	2019
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ხარჯის ამორტიზაცია (გასაყიდი ღირებულება)	3,829
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (ფინანსური დანახარჯები)	1,426
სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული წმინდა ეფექტი	5,255

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკები, ფასს (IFRS) 16-ის მიღებისას, რომლებიც თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან გამოიყენებოდა:

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადაცემულ აღიარებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მის მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდზე.

საიჯარო ვალდებულება

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები ძირითადად მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს. საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, იმ შემთხვევაში, თუ იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გემის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში: „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ▶ ფასს-ის წლიური გაუმჯობესება – 2015-2017 წ.წ. ციკლი: ფასს (IFRS) 3 „საწარმოთა გაერთიანება“, ფასს (IFRS) 11 „ერთობლივი საქმიანობა“, ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“, ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა მოცემულია ქვემოთ:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საქმიანობის განსაზღვრა“;
- ▶ ცვლილებები ზასს (IAS) 1-სა და ზასს (IAS) 8-ში: „ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“;
- ▶ ფასს (IFRS) 9, ზასს (IAS) 39 და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილება – „საპროცენტო განაკვეთის შედარების რეფორმა“;
- ▶ ზასს (IAS) 1-ის ცვლილება „ვალდებულებების კლასიფიკაცია“.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ახალ სტანდარტებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების 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 ბაზრის პირობების ან გარემოებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი საღრიცხო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით. კომპანია თავის ძირითად საშუალებებს საკმარისი სიხშირით აფასებს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ძირითადი საშუალებების

ბოლო შეფასება ჩატარდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ჩატარებული შეფასების საფუძველზე, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდა მათი სამართლიანი ღირებულებისგან. მთავარი დაშვებები და მათი გავლენა ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

(ii) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანია აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას.

ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ გამოიყენა კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

(iii) პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

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.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. მე-19 შენიშვნაში განხილული კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული კონკრეტული ვითარებები, რომლებშიც არსებობს გადინების რისკი. ამასთან ხელმძღვანელობის ალბათობის შეფასება მაღალი არ არის და შესაბამისად არც ანარიცხებია შექმნილი.

6. წინა წლის ნაშთების რეკლასიფიკაცია

2019 წელს კომპანიამ აღიარა კონკრეტული ერთეულების წარდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა დაკორექტირდა მიმდინარე პერიოდის თანხების წარდგენასთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:

2018 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება	ადრე ანგარიშგებული ფორმით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,087	302	4,389
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(11,195)	(181)	(11,376)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	302	(302)	–
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(181)	181	–

7. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი გადატვირთვის მომსახურებიდან	55,286	41,856
შემოსავალი სანავსადგურო მომსახურებიდან	7,567	5,947
სხვა შემოსავალი	210	359
სულ შემოსავალი	63,063	48,162

8. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	13,858	13,841
სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	5,703	4,278
ნავსადგურის ტერიტორიის ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება	5,597	3,838
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	5,228	5,720
ტექნიკური მომსახურება და კომუნალური ხარჯები	4,515	3,982
საგადასახადო ხარჯი	1,459	2,028
სადაზღვევო ხარჯი	1,331	951
საბუქსირო გემის იჯარის ხარჯი	334	4,498
გათბობის და საწვავის ხარჯი	912	923
სხვა	196	20
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	39,133	40,079

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	2,993	3,071
პროფესიული მომსახურება	628	512
დაცვის მომსახურების საზღაური	576	732
კომუნიკაციის ხარჯები	266	269
სხვა	207	313
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	4,670	4,897

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები და სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2019	2018
უიმედო დავალიანების ხარჯი	2,720	1,779
გამოყენებული მასალები	1,469	1,988
მოძველებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	1,333	2,252
დასუფთავება	614	824
საგადასახადო აქტივის ჩამოწერა	607	–
დაცვა-უსაფრთხოების მომსახურება	420	362
სარეკლამო ხარჯი	126	88
საბანკო მომსახურების ღირებულება	44	77
საექსპორტო ბაჟი	18	75
საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ჩამოწერა	–	2,743
სხვა	1,362	1,188
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	8,713	11,376

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა შემდეგს:

	2019	2018
ხანძრით მიყენებული დაზიანების და საწვავის ხარჯების ანაზღაურება	578	–
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობა და ჩამოწერილი მარაგების გაუქმება	351	302
საგარანტიო ანაზღაურება	128	–
ჯარტის გაყიდვა	75	662
სახელშეკრულებო პირობების დარღვევისთვის საგარანტიო თანხის ანაზღაურება	–	1,842
შემოსავალი საგადასახადო უწყების მიმართ საგადასახადო კრედიტორული დავალიანების შემცირებიდან	–	785
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების ჩამოწერა	–	591
სხვა	281	207
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	1,413	4,389

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები და სხვა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	აქტივების გამოყენების უფლება	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,071	155,027	2,554	4,321	17,232	–	183,205
შესყიდვები	–	1,753	1,426	4,765	2,570	–	10,514
შიდა გადაცემები	–	8,217	–	(3,466)	(4,751)	–	–
გასვლები	–	(93)	(53)	(433)	(104)	–	(683)
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებების მთლიანი საიჯარო ქონების ღირებულების ჩამოწერა (ა)	–	(5,040)	–	–	–	–	(5,040)
გაუფასურების შედეგად მიღებული კლება, აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	(234)	(7,112)	(289)	(436)	–	–	(8,071)
გაუფასურების ზარალი	(1,064)	(44,297)	(925)	(2,308)	(5,870)	–	(54,464)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის	2,773	108,455	2,713	2,443	9,077	–	125,461
ფასს (IFRS) 16-ის მიღება	–	–	–	–	–	19,156	19,156
შესყიდვები	–	148	182	870	1,426	–	2,626
შიდა გადაცემები	–	5,414	10	(34)	(5,390)	–	–
გასვლები	–	–	(67)	(28)	(158)	(480)	(733)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის	2,773	114,017	2,838	3,251	4,955	18,676	146,510
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგროვილი ცვეთა	–	(9,548)	(929)	(1,285)	–	–	(11,762)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(12,760)	(469)	(394)	–	–	(13,623)
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებების დარიცხული ცვეთის ჩამოწერა (ა)	–	2,297	–	–	–	–	2,297
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დარიცხული ცვეთა	–	(20,011)	(1,398)	(1,679)	–	–	(23,088)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(8,813)	(482)	(591)	–	(3,829)	(13,715)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	–	–	56	–	–	–	56
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგროვილი ცვეთა	–	(28,824)	(1,824)	(2,270)	–	(3,829)	(36,747)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,773	88,444	1,315	764	9,077	–	102,373
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,773	85,193	1,014	981	4,955	14,847	109,763

(ა) კომპანიას მშობელი კომპანიისგან იჯარით აქვს აღებული გემი, რომელსაც გამოიყენებს წყალქვეშა მიწის სამუშაოებისთვის, ზღვის მეჩხერი წყლის უბნებში, ფსკერზე ნალექის მოგროვებისა და ფსკერის გაფართოებისთვის. 2018 წლის დეკემბრის თვეში მშობელმა კომპანიამ და კომპანიამ შეწყვიტეს საიჯარო ხელშეკრულება და კომპანიამ ჩამოწერა ნებისმიერი საიჯარო ქონების გაუმჯობესებები, რადგან ხომალდი კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით იქნა შეტანილი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების შეფასება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო, შემოსავლის და დანახარჯების მეთოდების გამოყენებით. საბაზრო მეთოდი გამოიყენებოდა არასპეციალიზებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, პირდაპირი გაყიდვების შედარების მეთოდის გამოყენებით. შემფასებელმა გაანალიზა შესადარის მდგომარეობაში არსებული ანალოგიური აქტივების საბაზრო ფასები და ზუსტი ანალოგების არარსებობის შემთხვევებში კორექტირებები შეიტანა.

ისეთი უძრავი ქონების სამართლიანი ღირებულების დაანგარიშება, როგორც არის მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობების და მოწყობილობების გადაცემა განხორციელდა დანახარჯების მეთოდის საფუძველზე.

დანახარჯების მეთოდის ფარგლებში, შემფასებელმა განსაზღვრა ახალი ნივთის წარმოების თვითღირებულება, წარმოდგენილი რეპროდუქციის თვითღირებულების ან გამოცვლის თვითღირებულების ფორმით. შემფასებელმა დაიანგარიშა გამოცვლის თვითღირებულება აქტივებისთვის და დამატებით გამოიყენა ფიზიკური, ფუნქციონალური და ეკონომიკური ცვეთა.

შემოსავლის მეთოდის ფარგლებში, მოსალოდნელი მომავლი ფლობის სარგებელი დისკონტირებულ იქნა მიმდინარე ღირებულებამდე, ისეთი განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც გათვალისწინებული იყო რისკები, ზრდის განაკვეთი და ამ სარგებლის რეალიზებასთან დაკავშირებული ვადები.

ჩატარებული შეფასების საფუძველზე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი სამართლიანი ღირებულებისგან. დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის დაანგარიშებაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი შემავალი მონაცემები:

დისკონტირების განაკვეთი	13.33%
გრძელვადიანი ზრდის ტემპი	2.97%

დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელით მიღებული რიცხვი ყველაზე მგრძნობიარე შემდეგი ამოსავალი მონაცემების მიმართაა:

- ▶ დისკონტირების განაკვეთში 100 საბაზისო პუნქტით ზრდა გამოიწვევს სამართლიანი ღირებულების 9,021 ლარით შემცირებას;
- ▶ გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთში 100 საბაზისო პუნქტით შემცირება გამოიწვევს სამართლიანი ღირებულების 6,367 ლარით შემცირებას.

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით რომ შეფასებულიყო, მათი საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 116,683 ლარი იქნებოდა (2018 წ.: 122,907 ლარი).

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,873	853	5,726
შესყიდვები	–	56	56
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის	4,873	909	5,782
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2017 წლის 31 დეკემბრის	(1,167)	(743)	(1,910)
ამორტიზაციის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(116)	(102)	(218)
2018 წლის 31 დეკემბრის	(1,283)	(845)	(2,128)
ამორტიზაციის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(116)	(27)	(143)
2019 წლის 31 დეკემბრის	(1,399)	(872)	(2,271)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის	3,590	8	3,598
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის	3,474	37	3,511

სამშენებლო სამუშაოებისა და ნავთობტერმინალის ფუნქციონირებისთვის ლიცენზია კომპანიამ იმ პირობით მიიღო, რომ შავი ზღვის სანაპირო ზოლზე ტერმინალის მიმდებარედ ჩაატარებდა ეკოლოგიური გარემოს დაცვისა და რეაბილიტაციის სამუშაოები. 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.

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2019	2018
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით შეფასებული ტექნიკური მომსახურებისთვის განკუთვნილი მასალები (ა)	3,817	5,221
კაბელები და სხვა ელექტრო მასალები	1,163	873
საწვავი	690	604
საპოხი მასალები	81	69
ავტოტრანსპორტის სათადარიგო ნაწილები, შეფასებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით	50	70
სხვა	104	264
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	5,905	7,101

(ა) 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა 1,333 ლარის ღირებულების (2018 წ.: 2,252 ლარი) მოძველებული მასალები.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	2019	2018
გადატვირთვის მომსახურებასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	18,478	3,551
ნავსადგურზე დგომის გადასახადთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებები	1,642	499
სხვა დებიტორული დავალიანებები	552	121
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(4,936)	(2,442)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	15,736	1,729

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებების პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა. 2019 წლის განმავლობაში რეზერვის თანხაში დაფიქსირდა 2,494 ლარის ოდენობით ზრდა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული კრედიტის ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>90 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	12.84%	100.00%	23.88%
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	5,407	5,715	5,294	4,256	20,672
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	680	4,256	4,936

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული კრედიტის ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>90 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	13.68%	100.00%	58.55%
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	140	1,223	424	2,384	4,171
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	58	2,384	2,442

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი
2017 წლის 31 დეკემბერი	411
ფასს (IFRS) 9-ზე გადასვლის ეფექტი	252
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	1,779
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,442
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	2,494
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,936

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა ნაღდი ფულის ნაშთს საბანკო ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს პროცენტი არ ერიცხება.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები წარმოდგენილია ერთ წლამდე ვადით განთავსებული მოკლევადიანი ანაზრებით. 2019 წელს ანაზრებზე მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა 398 ლარი (2018 წ.: 346 ლარი) შეადგინა.

16. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელია „რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედი“. საწესდებო კაპიტალი 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,709,174 ლარია.

2018 წლის 22 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 8,389 ლარით გაიზარდა. 2018 წელს დეკემბრის თვემდე კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან იჯარით აიღო ხომალდი „მარიან B“. დეკემბრის თვეში მშობელმა კომპანიამ და კომპანიამ შეწყვიტეს გემის ჩარტერის ხელშეკრულება და ხომალდი კომპანიის კაპიტალში იქნა შეტანილი სამართლიანი ღირებულებით 1,251 ლარი. 2018 წლის დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ მის მიმართ კომპანიის მიერ მართებული თანხა 7,137 ლარის ოდენობით საწესდებო კაპიტალად გარდაქმნა.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. კაპიტალი (გაგრძელება)

(ბ) ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი ასახავს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდასა და შემცირებას იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება კაპიტალში ადრე აღიარებულ იმავე აქტივზე ზრდას.

17. სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2019	2018
კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდში განსახორციელებელი შენატანის გრძელვადიანი ნაწილი (მე-12 შენიშვნა) (ა)	4,714	5,283
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ	4,714	5,283

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2019	2018
პოლიექსპორტის წილში გადასახდელი თანხა (ბ)	16,426	15,332
ძირითად საშუალებების მშენებლობაზე გადასახდელი თანხა	4,328	4,035
კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდში შესატანი თანხები, მიმდინარე ნაწილი (მე-12 შენიშვნა)	1,543	1,476
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	431	337
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	100	438
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები, სულ	22,828	21,618

(ა) კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდზე 2019 წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 774 ლარს (2018 წ.: 826 ლარი) გაუტოლდა.

(ბ) 2016 წლის 3 აგვისტოს კომპანია სეიშელის რესპუბლიკაში რეგისტრირებული იურიდიული პირისგან - „აკერტ ჯგუფისგან“ (Akkert Group S.A.) ნავთობის თხევადი გაზის ტერმინალი შეისყიდა.

18. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	2019	2018
კრედიტორული დავალიანება დაბუქსირების მომსახურებისთვის	399	381
კრედიტორული დავალიანება შესყიდული საწვავისთვის	312	37
სხვა კრედიტორული დავალიანება	434	194
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,145	612

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო შემოწმების შედეგები

2018 წელს კომპანიას ინსპექცია ჩაუტარა საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა. შემოწმება მოიცავდა პერიოდს 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე. 2018 წლის 28 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა გასცა საგადასახადო შემოწმების აქტი 2015-2017 წლებზე. ამ აქტის საფუძველზე, შემოსავლების სამსახურმა დამატებითი გადასახადები და ჯარიმები დარიცხა 128,147 ლარის ოდენობით, რაც მოიცავდა გადასახადის ძირითად თანხას 85,431 ლარის და საგადასახადო ჯარიმას 42,716 ლარის ოდენობით.

შემოსავლების სამსახურმა ეჭვ ქვეშ დააყენა საქართველოსა და ნიდერლანდებს შორის ორმაგი დაბეგვრის თავიდან არიდების ხელშეკრულების მართებულობა, რადგან მას კომპანია იყენებდა 2006-2016 წლებში კომპანიასა და მის ყოფილ მშობელ კომპანიას შორის კონკრეტულ ფინანსურ ოპერაციებში.

კომპანია არ აღიარებს შემოსავლების სამსახურის მიერ დარიცხულ გადასახადს და სამსახურის გადაწყვეტილება გაასაჩივრა შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო დავების საბჭოში. ამ მომენტისთვის, ეს საკითხი ფინანსთა სამინისტროზეა გადაცემული.

კომპანიას სჯერა, რომ შემოსავლების სამსახურის სარჩელს საფუძველი არ აქვს და ის გეგმავს განაგრძოს მათი შეფასების გასაჩივრება სასამართლოებში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, ფინანსთა სამინისტროს დონეზე ამ საკითხებზე გადაწყვეტილება ჯერ არ არის მიღებული.

ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შენახვა

გემებში ჩატვირთვამდე, კომპანია ნავთობს და ნავთობპროდუქტებს თავის რეზერვუარებში ინახავს. კომპანია პასუხს აგებს ამ საქონლის საიმედოდ შენახვაზე. კომპანია მისთვის მიბარებული ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესაძლო დანაკარგებისგან 50,000,000 აშშ დოლარით არის დაზღვეული.

სასამართლო დავები

მისი არარეზიდენტი კონტრაქტორის მიერ ფოთის სამოქალაქო საქმეთა სასამართლოში ინიცირებულ საქმეთწარმოებაში კომპანია ერთდროულად მოპასუხეც არის და მოსარჩელეც. კონტრაქტორი ითხოვს 2017 წლის განმავლობაში მიწოდებული საქონლისთვის დარჩენილი თანხის გადახდას 4,144 ლარის ოდენობით (რომელიც შესულია სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) და ასევე კომპანიის მხრიდან ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურებას 5,173 ლარის ოდენობით.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები (გაგრძელება)

მეორეს მხრივ, კომპანია ამტკიცებს, რომ კონტრაქტორმა დაარღვია ხელშეკრულება და პროექტის შეუსრულებლობის გამო კომპანიამ დაკარგა პოტენციური კლიენტები, რამაც გამოიწვია 7,444 ლარის ოდენობით არარეალიზებული შემოსავალი. იმისათვის, რომ კომპანიას აღარ დაეკარგა სხვა კლიენტები, მან თავად ჩაატარა სარემონტო სამუშაოები. გაწეული ხარჯის მთლიანი თანხა 2,597 ლარს შეადგენდა. კონტრაქტორთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კომპანიას მნიშვნელოვნად უფრო დაბალფასიანი წინადადება ჰქონდა მიღებული, რომელიც კომპანიამ დააუარა. შედეგად, კომპანია ითხოვს 8,289 ლარის ოდენობით სხვაობას კონტრაქტორისთვის გადახდილ თანხასა და სხვა კონტრაქტორის მიერ შეთავაზებულ ფასებს შორის. კომპანია ასევე ითხოვს წლიური საპროცენტო შემოსავლის მიღებას 2,000 ლარის ოდენობით ანაზღაურების თანხაზე. მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება 20,330 ლარს შეადგენს.

ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, სასამართლო გადაწყვეტილებები ამ საკითხებზე ჯერ არ მიღებულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით კონტრაქტორის სარჩელი უსაფუძვლო და დაუსაბუთებელია და მას წარმატების მცირე შანსი აქვს.

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	(ვალდებულებები) / მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
2019			
„სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი“ (ა)	–	3,165	(312)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	–	–	11
„სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“ (ბ)	–	625	–
შპს „სოკარ ქეიფი“ საქართველოში (გ)	–	3,655	(283)
შპს „სოკარ მეთანოლი“	4	–	1
„სოკარ ინფორმეიშენ ტექნოლოჯი“ (ბ)	–	97	(8)
2018			
„სოკარ ლოჯისტიკის DMCC“	8	–	3
„სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი“ (ა)	–	3,673	(37)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	–	1	37
„სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“ (ბ)	–	492	253
შპს „სოკარ ქეიფი“ საქართველოში (გ)	–	3,086	(437)
შპს „სოკარ მეთანოლი“	30	–	1
„სოკარ ინფორმეიშენ ტექნოლოჯი“ (ბ)	–	88	(8)

(ა) კომპანია ყოველდღიური საქმიანობისთვის საჭირო საწვავს და სხვა ნავთობპროდუქტებს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმისგან“ ყიდულობს.

(ბ) კომპანია სატელეკომუნიკაციო მხარდაჭერის მომსახურებას ყიდულობს სოკარის საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და კომუნიკაციების დეპარტამენტისგან. შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“ უსაფრთხოების მომსახურებას გასწევს.

(გ) შპს „სოკარ ქეიფი“ „შავი ზღვის ტერმინალს“ ამარაგებს ხარაჩოებით, ასაფეთქებელი და შეღებვის მომსახურებებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) კომპანიის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი წარმოდგენილია ორი პირით. მათმა წლიურმა ანაზღაურებამ, რომელიც მოიცავს მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებს, 2019 წელს 788 ლარი (2018 წ.: 717 ლარი) შეადგინა. კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა სხვა ანაზღაურებას არ იღებს.

21. 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. საიჯარო ვალდებულებების შემთხვევაში, მათი საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს განისაზღვრა დისკონტირების საბაზრო განაკვეთზე მიმართებით, რომელიც მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა 2019 წლის განმავლობაში.

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

22. 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 დავალიანებებს, მოთხოვნებს ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ და ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

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 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

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 აკავშირებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული და იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღებას, რომლებზეც ავანსის გადახდის ოფციონი არ არის წარმოდგენილი. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა გრძელვადიანი ანაზრები საბანკო ანგარიშებზე. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა 69,341 ლარს (2018 წ.: 45,656 ლარი) შეადგენდა.

	2019	2018
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ	49,003	40,376
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,602	3,551
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	15,736	1,729
მთლიანი საკრედიტო რისკი	69,341	45,656

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.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია 2018 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
2019	აშშ დოლარი	10.00% (5.00%)	4,870 (2,435)
2018	აშშ დოლარი	11.00% (11.00%)	(2,804) 2,804
2019	ევრო	11.00% (6.00%)	(687) 375
2018	ევრო	11.00% (11.00%)	(606) 606

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აქვს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14,273	–	2,149	–
ფულადი სახსრები და მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	53,539	13	43,277	37
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	(4,714)	–	(4,070)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(20,754)	(1,543)	(19,558)	(1,476)
წმინდა პოზიციები, თავდაპირველ ვალუტებში	47,058	(6,244)	25,868	(5,509)

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.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

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

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი				
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,145	–	–	1,145
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	7,065	15,763	–	22,828
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	–	4,714	4,714
საიჯარო ვალდებულება	1,206	3,645	14,515	19,366
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,416	19,408	19,229	48,053
2018 წლის 31 დეკემბერი				
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	612	–	–	612
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5,925	15,693	–	21,618
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	–	5,283	5,283
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,537	15,693	5,283	27,513

23. აუდიტორის გასამრჯელო

კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 229 ლარს (2018 წ.: 214 ლარი) შეადგენს.

სხვა აუდიტორების და აუდიტორული კომპანიების ანაზღაურება მათ მიერ გაწეული პროფესიული მომსახურებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 151 ლარს (2018 წ.: 80 ლარი) შეადგენდა, დღგ-ის გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

24. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. პირველად კოვიდ-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა.

საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კორონავირუსის (კოვიდ-19) გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

კომპანიის ხელმძღვანელობა კორონავირუსის (კოვიდ-19) ეპიდემიას აფასებს, როგორც ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად, რომლის რაოდენობრივი ეფექტის ნდობის სათანადო ხარისხით შეფასდება მოცემული მომენტისთვის შეუძლებელია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას,

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 26 აგვისტოს გაცემულ 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 წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ 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 „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 16 სექტემბერი

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სუბიექტის საიდენტიფიკაციო ნომერი : 204892170

სუბიექტის სამართლებრივი ფორმა : შ. პ. ს

სუბიექტის საფირმო სახელწოდება/სახელწოდება : შპს შავი ზღვის ტერმინალი

სუბიექტის რეგისტრაციის თარიღი : 11/05/1996

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“ წლის განმავლობაში საშუალოდ 204 ადამიანი იყო დასაქმებული. „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.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“ მუდმივად აფინანსებს სხვადასხვა სოციალურ პროექტებს, ეხმარება ავადმყოფ მოქალაქეებს, აფინანსებს საფეხურთო კლუბებს, სკოლებს, ეხმარება ომის ვეტერანებს, მიუსაფართა სახლებს და აფინანსებს სხვადასხვა საქველმოქმედო ღონისძიებებს.

2018 წლის აპრილამდე „კომპანიის“ ერთპიროვნული მფლობელი იყო ნიდერლანდების კანონმდებლობის მიხედვით დაფუძნებული და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებული კომპანია კონსერვეიშენ ჰოლდინგ ბი.ვი. (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“ შემოსავალმა 2019 წლის განმავლობაში შეადგინა 63 063 000 ლარი.

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

მმართველობითი ანგარიშგება

სს „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 ჭალადიძეში, არამედ 2 კილომეტრით დაშორებულ სადგურ ფართო წყალში.
2. „ტერმინალის“ ტვირთგამტარიანობა გაიზარდა 30%-ით.
3. „ტერმინალი“ წელიწადში აკეთებს დაახლოებით 80 000-90 000 დოლარის ეკონომიას, რაც ადრე იხარჯებოდა ჭალადიძე-ფართოწყლის მონაკვეთის ტექნიკურ მომსახურებაზე.

„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, 2017 წელს „ტერმინალმა“ ასევე შეიძინა 42 გამაცხელებელი მოდული და დაამატა რამოდენიმე ბოილერი, საერთო ღირებულებით 17 700 000 ლარი, რაც საშუალებას იძლევა გაიზარდოს „ტერმინალის“ გამტარიანობა.

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

მმართველობითი ანგარიშგება

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

2019 წელს განხორციელდა შემდეგი ძირითადი პროექტები:

- 1) დასრულდა პარა-ქსილენის გადატვირთვა-ჩატვირთვის ტექნიკური ხაზი;
- 2) ექსპლუატაციაში შევიდა ბენზოლის გადატვირთვის ხაზი;
- 3) მე-17 რეზერვუარზე დამონტაჟდა შიდა გათბობის სისტემა.

სამომავლო პროექტები:

2020 წელს იგეგმება ბიტუმის ჩამოტივრთვა-გადაზიდვის ტექნოლოგიური ხაზის მშენებლობის დაწყება, რომლის საპროექტო ღირებულება შეადგენს დაახლოებით 2 000 000 აშშ დოლარს, ასევე 21-რეზერვუარზე იგეგმება მოძრავი სახურავის მონტაჟი რაც საგრძნობლად შეამცირებს პროდუქტის აორთქლებას, საპროექტო ღირებულება შეადგენს 100 000 აშშ დოლარს.

აგრეთვე მიმდინარეობს ტერმინალის ტერიტორიის ზღვის ხაზის ნაპირსამაგრი სამუშაოები.

უსაფრთხოება:

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:

მმართველობითი ანგარიშგება

„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 ადამიანების, 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. მიმდინარე ცივასა და პორტის ტერიტორიიდან წყლის ნიმუშების ლაბორატორიულ შემოწმებას.
- გ. ჰაერის ხარისხის მონიტორინგს ადგილობრივი და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

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 დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად 2009 წლიდან „ტერმინალის“ მიერ კოლხეთის განვითარების ფონდში გადარიცხული თანხა შეადგენს დაახლოებით 12 695 525 ლარს.

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

მმართველობითი ანგარიშგება

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 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 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 ანაზღაურებს აქვს განთავსებული და სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ამოღებას.

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

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.

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

2018 წელს დეკემბრის თვემდე კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან იჯარით აიღო ხომალდი „მარიან B“. 2018 წლის დეკემბერში კომპანიამ „Relex Holding“ და „შავი ზღვის ტერმინალმა“ შეწყვიტეს გემის საჩარტერო ხელშეკრულება და ხომალდი შეტანილ იქნა კომპანიის კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით - 1,251 ლარი; ამასთან ამ ხომალდთან მიმართებაში არსებული სხვა მიმდინარე ვალდებულებები 7,137 ლარის ოდენობით ასევე კაპიტალად იქნა კონვერტირებული.

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიამ ჩამოწერა ნებისმიერი საიჯარო ქონების გაუმჯობესება, გამომდინარე იქიდან, ხომალდი კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით იქნა შეტანილი.

პირობითი ვალდებულებები:

2018 წელს სსიპ შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა ჩაატარა შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ თემატური კამერალური შემოწმება. შემოწმება მოიცავდა 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 აპრილამდე პერიოდს და შეეხოდა კომპანიის მიერ 2006 წელს საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების ფარგლებში აღებულ სესხზე დადგენილი ფასის საბაზრო პრინციპებთან შესაბამისობის და ამ ოპერაციებთან მიმართებაში ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საერთაშორისო შეთანხმებით განსაზღვრული ნორმების გამოყენების საკითხის შესწავლას. 2018 წლის 28 დეკემბრის N3793 საგადასახადო შემოწმების აქტის, 2018 წლის 28 დეკემბრის N39426 ბრძანებისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის N094-304 საგადასახადო მოთხოვნის მიხედვით, კომპანიას შესამოწმებელ პერიოდზე დამატებით დაერიცხა 128,147,523 ლარის ოდენობის წყაროსთან დასაკავებელი გადასახადი, მათ შორის 85,431,682 ლარი ძირითადი გადასახადის სახით, ხოლო 42,715,841 ლარი საურავის სახით.

კომპანიასა და მის დამფუძნებელ ჰოლანდიის რეზიდენტ საწარმო „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“-ს შორის 2006 წლის 18 დეკემბერს დაიდო სესხის ხელშეკრულება 10 წლის ვადით, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ ყულევის ტერმინალის მშენებლობის დაფინანსების მიზნით მიიღო 119,226,681 აშშ დოლარი, 15%-იანი საპროცენტო სარგებლის პირობით, უზრუნველყოფის გარეშე. შემდგომ, „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“ პერიოდულად ზრდიდა სესხის მოცულობას თავდაპირველი ხელშეკრულების ფარგლებში. არსებული საბანკო ამონაწერის მიხედვით, დამატებითი სესხის თანხების ჩარიცხვა კომპანიის საბანკო ანგარიშზე მოხდა Carlina-ს მიერ.

აღსანიშნავია, რომ სესხის გაცემის მომენტისთვის „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“-ს მესაკუთრეს წარმოადგენდა კვიპროსის რეზიდენტი საწარმო Relex Holdings LTD (შემდგომში, „Relex“). Relex-ს, ისევე როგორც ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულების რეზიდენტ Felissa International Inc.-ს (შემდგომში, „Felissa“) ფლობდა ამავე სახელმწიფოს რეზიდენტი კომპანია Carlina. Carlina-ს, თავის მხრივ, ფლობდა Azerbaijan ACG Limited, რომლის მესაკუთრესაც წარმოადგენს აზერბაიჯანის სახელმწიფო კომპანია „სოკარი“. ამასთან, ზემოაღნიშნული სესხის თანხები „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს „ბი.ვი“-მ ასევე სესხის სახით მიიღო Felissa-სგან.

2016 წელს „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“-მ კომპანიის კაპიტალში შეიტანა სესხის მთლიანი თანხა, მათ შორის პროცენტისა და ჯარიმის თანხები. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის ერთობლივი შემოსავლიდან გამოქვითა სესხზე დარიცხული პროცენტისა და ჯარიმის თანხები, რაც ჯამურად შეადგენდა 569,558,523 ლარს (პროცენტი - 410,082,137 ლარი, ჯარიმა - 159,476,387 ლარი). 2018 წელს დაიწყო „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“-ს ლიკვიდაციის პროცესი და ამავე წლის აპრილში კომპანიის პირდაპირი მესაკუთრე გახდა „Relex holding“.

საგადასახადო შემოწმების პროცესში, საგადასახადო შემმოწმებელი (შემდგომში, „შემმოწმებელი“) დაეყრდნო საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (შემდგომში, „სსკ“) 73-ე მუხლის მე-9 ნაწილს და მიიჩნია, რომ არსებული ტრანსაქციის ფარგლებში კომპანია ცდილობდა ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საქართველოსა და ნიდერლანდების სამეფოს

მმართველობითი ანგარიშგება

შორის დადებული საერთაშორისო შეთანხმების (შემდგომში, „ორმაგი დაბეგვრის ხელშეკრულება“) ფარგლებში საგადასახადო შეღავათის მოპოვებას. შემმოწმებლის მოსაზრებით, „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“ შექმნილი იყო მხოლოდ აღნიშნული მიზნით და არ წარმოადგენდა მისაღები პროცენტის ბენეფიციურ მესაკუთრეს, რამდენადაც მას არ ჰქონდა აქტივები, ფუნქციები და არ გაწევდა რისკებს. ყოველივე აღნიშნულის საფუძველზე, შემმოწმებელმა დაასკვნა, რომ 2006 წელს დადებული სესხის ხელშეკრულება იყო საგადასახადო სქემის ნაწილი და კომპანიას დაარიცხა გადასახადი კაპიტალში შეტანილი პროცენტისა და ჯარიმის თანხებზე სსკ-ის 134-ე და 275-ე მუხლების შესაბამისად.

კომპანია არ აღიარებს შემოსავლების სამსახურის მიერ დარიცხულ გადასახადს და გაასაჩივრა სამსახურის გადაწყვეტილება საგადასახადო დავების საბჭოში. ამ მომენტისთვის, ეს საკითხი ფინანსთა სამინისტროზე გადაცემული.

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემია:

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. პირველად კოვიდ-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა.

საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კორონავირუსის (კოვიდ-19) გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

კარიმ გულიევი

გენერალური დირექტორი

16 სექტემბერი, 2020 წელი

მამუკა წულუკიძე

ფინანსური დირექტორი

16 სექტემბერი, 2020 წელი

მმართველობითი ანგარიშგება

შორის დადებული საერთაშორისო შეთანხმების (შემდგომში, „ორმაგი დაბეგვრის ხელშეკრულება“) ფარგლებში საგადასახადო შეღავათის მოპოვებას. შემმოწმებლის მოსაზრებით, „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“ შექმნილი იყო მხოლოდ აღნიშნული მიზნით და არ წარმოადგენდა მისაღები პროცენტის ბენეფიციურ მესაკუთრეს, რამდენადაც მას არ ჰქონდა აქტივები, ფუნქციები და არ გაწევდა რისკებს. ყოველივე აღნიშნულის საფუძველზე, შემმოწმებელმა დაასკვნა, რომ 2006 წელს დადებული სესხის ხელშეკრულება იყო საგადასახადო სქემის ნაწილი და კომპანიას დაარიცხა გადასახადი კაპიტალში შეტანილი პროცენტისა და ჯარიმის თანხებზე სსკ-ის 134-ე და 275-ე მუხლების შესაბამისად.

კომპანია არ აღიარებს შემოსავლების სამსახურის მიერ დარიცხულ გადასახადს და გაასაჩივრა სამსახურის გადაწყვეტილება საგადასახადო დავების საბჭოში. ამ მომენტისთვის, ეს საკითხი ფინანსთა სამინისტროზე გადაცემული.

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემია:

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. პირველად კოვიდ-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა.

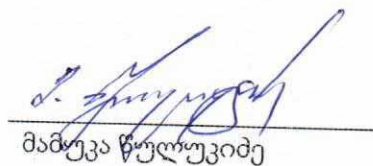
საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კორონავირუსის (კოვიდ-19) გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.



კარიმ გულიაშვილი

გენერალური დირექტორი

16 სექტემბერი, 2020 წელი



მამუკა წულუკიძე

ფინანსური დირექტორი

16 სექტემბერი, 2020 წელი