

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8-9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10-57

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალისა“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის – შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ (შემდგომში „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“) (შემდგომში, ერთობლივად – „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის 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.



**Building a better
working world**

სხვა ინფორმაცია

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.



**Building a better
working world**

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ 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 უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის 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 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული 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. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.



**Building a better
working world**

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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 14 აპრილი

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

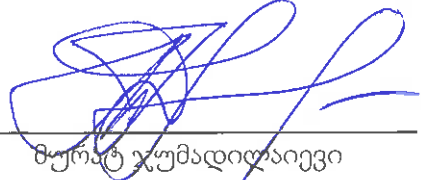
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019	2018
		აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
შემოსავალი	5	21,386,729	27,142,656
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(19,083,285)	(24,887,495)
საერთო მოგება		2,303,444	2,255,161
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,401,691)	(5,636,027)
გადაფასებით გამოწვეული ზარალი / გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა	3	(28,951,259)	(7,214,483)
საოპერაციო ზარალი		(31,049,506)	(10,595,349)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	8	261,639	179,903
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	8	(2,061,749)	(1,990,555)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		242,603	52,148
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	971,343	763,269
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	(846,000)	(1,663,944)
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(32,481,670)	(13,254,528)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(32,481,670)	(13,254,528)
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი			
სხვა სრული ზარალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება			
ბირითადი საშუალებები გადაფასება/გაუფასურება	3	(2,699,686)	(14,085,228)
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი, რომელიც შემდეგ პერიოდებში რეკლასიფიცირდება მოგების ან ზარალის მუხლში			
საკურსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		(2,690,706)	(1,617,527)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(37,872,062)	(28,957,283)

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 14 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი


მურატ ჯუმადილაიევი

მმართველი დირექტორი ეკონომიკისა და ფინანსების მიმართულებით


დამირ მუსლიმოვი

მთავარი ბუღალტერი


ლია ჩიხლაძე

10-57 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019 აშშ დოლარი	2018 აშშ დოლარი
შემოსავალი	5	21,386,729	27,142,656
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(19,083,285)	(24,887,495)
საერთო მოგება		2,303,444	2,255,161
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,401,691)	(5,636,027)
გადაფასებით გამოწვეული ზარალი / გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა	3	(28,951,259)	(7,214,483)
საოპერაციო ზარალი		(31,049,506)	(10,595,349)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	8	261,639	179,903
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	8	(2,061,749)	(1,990,555)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		242,603	52,148
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	971,343	763,269
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	(846,000)	(1,663,944)
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(32,481,670)	(13,254,528)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის ზარალი		(32,481,670)	(13,254,528)
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი			
სხვა სრული ზარალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება			
ძირითადი საშუალებები გადაფასება/გაუფასურება	3	(2,699,686)	(14,085,228)
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი, რომელიც შემდეგ პერიოდებში რეკლასიფიცირდება მოგების ან ზარალის მუხლში			
საკურსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		(2,690,706)	(1,617,527)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(37,872,062)	(28,957,283)

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 14 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

მურატ ჯუმადილაიევი

მმართველი დირექტორი ეკონომიკისა და ფინანსების მიმართულებით

დამირ მუსლიმოვი

მთავარი ბუღალტერი

ლია ქობულაძე

10-57 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული*) აშშ დოლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	88,836,868	129,489,304
არამატერიალური აქტივები	11	2,963,514	3,432,483
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	20.1	1,478,267	1,339,263
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	20.3	216,153	216,153
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		–	10,723
სულ გრძელვადიანი აქტივები		93,494,802	134,487,926
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	2,168,142	2,118,771
წმინდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	1,724,756	1,157,946
გადახდილი ავანსები		49,190	116,624
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		588,719	519,465
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი	20.1	540,767	540,767
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი	20.3	39,561	39,781
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	5,951,722	1,201,869
სულ მიმდინარე აქტივები		11,062,857	5,695,223
სულ აქტივები		104,557,659	140,183,149
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	910,765	910,765
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	129,401	–
გადაფასების რეზერვი	15	55,387,260	63,626,109
საკუთრო სხვაობის რეზერვი		(20,977,691)	(18,286,985)
გაუნაწილებელი (ზარალი) / მოგება		(24,634,724)	2,307,783
სულ კაპიტალი		10,815,011	48,557,672
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	20.6	905,000	905,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		905,000	905,000
მიმდინარე ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	16	48,550,011	45,117,662
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	17	43,526,283	43,971,769
ანარიცხები	18	649,481	653,892
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		111,873	977,154
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		92,837,648	90,720,477
სულ ვალდებულებები		93,742,648	91,625,477
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		104,557,659	140,183,149

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს შესულ კორექტირებებს. იხ. 2.5 შენიშვნა.

10-57 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	საკურსო სხვაობის რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	910,765	–	80,465,847	(16,669,458)	12,201,197	76,908,351
ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის მიღების ეფექტი	–	–	–	–	(52,290)	(52,290)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	910,765	–	80,465,847	(16,669,458)	12,148,907	76,856,061
წლის ზარალი	–	–	–	–	(13,254,528)	(13,254,528)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით გამოწვეული სხვა სრული ზარალი	–	–	(14,085,228)	–	–	(14,085,228)
საკურსო სხვაობებიდან მიღებული სხვა სრული ზარალი	–	–	–	(1,617,527)	–	(1,617,527)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(14,085,228)	(1,617,527)	(13,254,528)	(28,957,283)
ცვეთის გადატანა	–	–	(3,413,404)	–	3,413,404	–
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	910,765	–	63,626,109	(18,286,985)	2,307,783	48,557,672
წლის ზარალი	–	–	–	–	(32,481,670)	(32,481,670)
ძირითადი საშუალებების გადაფასებით გამოწვეული სხვა სრული ზარალი	–	–	(2,699,686)	–	–	(2,699,686)
საკურსო სხვაობებიდან მიღებული სხვა სრული ზარალი	–	–	–	(2,690,706)	–	(2,690,706)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(2,699,686)	(2,690,706)	(32,481,670)	(37,872,062)
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	–	129,401	–	–	–	129,401
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	–	(3,443,538)	–	3,443,538	–
ცვეთის გადატანა	–	–	(2,095,625)	–	2,095,625	–
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	910,765	129,401	55,387,260	(20,977,691)	(24,634,724)	10,815,011

10-57 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019 აშშ დოლარი	2018 (გადაანგარიშებული*) აშშ დოლარი
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(32,481,670)	(13,254,528)
<i>არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	5,443,066	7,629,180
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	11	256,340	195,711
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	13	191,737	1,307,667
მოძრაობა ანარიცხებში		(4,411)	(12,156)
ძირითადი საშუალებები გადაფასება/გაუფასურება	10	28,951,259	7,214,483
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	9	(114,736)	86,471
ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა საკურსო (შემოსულობა)		(252,666)	(260,555)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	8	2,061,749	1,990,555
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	8	(261,639)	(179,903)
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(49,371)	615,409
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(758,547)	(647,824)
ცვლილება საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებში		(139,004)	(134,004)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		67,434	24,754
ცვლილება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(69,254)	(163,721)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(5,869)	(592,621)
სახელმწიფოებრივი ვალდებულებების ცვლილება		(865,281)	(1,646,083)
		1,969,137	2,167,538
გადახდილი პროცენტი		(31,945)	–
მიღებული პროცენტი		226,199	145,073
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	(189,661)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,163,391	2,122,950
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,939,155)	(1,532,618)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,962)	(14,000)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		3,996,633	–
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		1,054,516	(1,546,618)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები და თამასუქები		3,000,000	–
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა		(1,468,054)	–
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,531,946	–
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		4,749,853	576,332
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		–	–
ნაღდი ფული 1 იანვარს	14	1,201,869	625,537
ნაღდი ფული 31 დეკემბერს	14	5,951,722	1,201,869

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს შესულ კორექტირებებს. იხ. 2.5 შენიშვნა.

10-57 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება (გაგრძელება)

არაფულადი ოპერაციები

- ▶ 2019 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალებების შემოსვლები 10,723 აშშ დოლარის ოდენობით წინასწარ დაიფარა 2018 წლის განმავლობაში.
- ▶ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადახდის გადავადების პირობით შესყიდული ძირითადი საშუალებები 361,453 ლარს შეადგენდა (2018 წ.: 812,808 ლარი).
- ▶ ამონაგები სესხებიდან 2019 წლის განმავლობაში შესულია მშობელი კომპანიის მიერ მიღებულ მთლიან ფულად სახსრებში. მიღებული ფულადი სახსრების ნაწილი 129,401 აშშ დოლარის ოდენობით ბუღალტრულ წიგნებში აღრიცხულია დამატებით შეტანილი კაპიტალის სახით (მე-15 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს ქალაქ ბათუმში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური მისამართია მაიაკოვსკის ქ. 4, ბათუმი, საქართველო.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ერთობლივად – „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციას. კომპანია კონტროლს ახორციელებს თავის შვილობილ კომპანიაზე შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურზე“ (შემდგომში „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“) 49-წლიანი ვადით, ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის ექსკლუზიური უფლების გადაცემის შესახებ ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელიც 2006 წლის 22 ივლისს გაფორმდა.

სს „ყაზტრანსოილი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“ ან „ყაზტრანსოილი“) ჯგუფის ერთპიროვნული მფლობელია. მშობელი კომპანია დაფუძნებულია და საქმიანობას ეწევა ყაზახეთში.

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“) არის ყაზახეთის სახელმწიფო ფონდი „სამრუკ კაზინა“, რომელსაც ფლობს და აკონტროლებს ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობა.

ჯგუფი ფლობს და მართავს საქართველოში, ქალაქ ბათუმში მდებარე მრავალფუნქციურ საზღვაო ნავსადგურს (შემდგომში „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“). ბათუმის საზღვაო ნავსადგური მოიცავს ნავთობტერმინალებს, საკონტეინერო ტერმინალს, სანავმისადგომო კომპლექსს ბორნების მომსახურებისათვის, მშრალი ტვირთების ტერმინალს და სამგზავრო ტერმინალებს. მშრალი ტვირთების, ნავთობის და სამგზავრო ტერმინალებს, ასევე სანავსადგურო მომსახურებას ჯგუფი მართავს. საკონტეინერო და საბორნე ტერმინალები იჯარით არის გადაცემული სხვა ოპერატორებზე (იხ. მე-20 შენიშვნა).

ჯგუფის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულია პარტნიორთა მიერ პარტნიორთა კრებაზე. პარტნიორთა კრების ჩატარება იგეგმება საანგარიშგებო წლის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ არსებული უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან;
- ▶ მას შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის შემდეგს ითვალისწინებს:

- ▶ ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს მასზე კონტროლს და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამგვარ კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო საქმიანობის შედეგები და ფულადი ნაკადები მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ბათუმის საზღვაო ნავსადგურს აკონტროლებს მართვის უფლების ექსკლუზიური ხელშეკრულებით, რომელიც 2006 წლის 22 ივლისს არის გაფორმებული (შემდგომში „მართვის ხელშეკრულება“). მართვის ხელშეკრულება კომპანიას სრულ უფლებამოსილებას ანიჭებს, მართოს და უხელმძღვანელოს ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის ფუნქციონირებას 2055 წლამდე და ამ პერიოდის განმავლობაში აქვს ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მოგების მიღების უფლება. კომპანიას შეზღუდული აქვს უძრავი ქონების გასხვისების და/ან დაგირავების უფლება, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება აღემატება 500,000 აშშ დოლარს, ასევე ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის ლიკვიდაციის, შერწყმის, გაყოფის და/ან რეორგანიზაციის უფლება საქართველოსგან წერილობითი თანხმობის გარეშე. კომპანიას აქვს ნავსადგურის საქმიანობის შენარჩუნების ვალდებულება. ის ასევე ვალდებულია უზრუნველყოს საქმიანობების გარკვეული დონის დაცვა (20.5 შენიშვნა).

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა, თუ სხვა ვალუტა არ არის მითითებული. ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია (შემდგომში „ლარი“). აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. სხვაობები აღიარებულია სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციისას საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები აშშ დოლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მათი მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ 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 გადაცემა 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 ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) შემოსავლის აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლების მომტან გარიგებებში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი კლიენტისთვის გადაცემამდე).

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

გადატვირთვის და საპორტო მომსახურებები

შემოსავალი მშრალი ტვირთის გადატვირთვის და საპორტო მომსახურებებიდან აღიარდება ანგარიშგების პერიოდში ტრანსპორტირებული მშრალი ტვირთის ფაქტიური მოცულობის და გაწეული სანავსადგურო მომსახურების საფუძველზე.

საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (EIR), რომელიც ზუსტად ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი შემომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოთხოვნა წარმოადგენს ჯგუფის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების თანხის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

(დ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, 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 გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

(ე) ძირითადი საშუალებები

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

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

აქტივების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივების გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივების თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის აკუმულირებული ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გადაანგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად. გასხვისებისას, გაყიდულ, იჯარით გაცემულ ან ლიკვიდირებულ კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	1-65 წელი
ტრანსპორტი	1-25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-50 წელი
სხვა უძრავი აქტივები	1-50 წელი

აქტივების ცვეთა იწყება მათი შეძენის მომდევნო თვიდან, ან, კომპანიის მიერ აშენებული აქტივების შემთხვევაში, აქტივის დასრულებისა და ექსპლუატაციაში მიღების წლიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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 აღარ არის 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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმებისას ჯგუფი აფასებს წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

(i) გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

ჯგუფი აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივებს იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). 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 გადაცემული აქტივებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის ჯგუფზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. ჯგუფს არ აქვს ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა ჯგუფის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფს, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს. საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება – განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი 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 ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული ან შეფასებული ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაში სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს თანხებს საკრედიტო ინსტიტუტებში და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს.

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ 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 შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, დებიტორულ დავალიანებებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარის ფარგლებში და თანხებს საკრედიტო ინსტიტუტებში (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები).

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა; ან
- ▶ ჯგუფმა 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) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ხელშეკრულება ამაზე, და არც გადაუცია და არც დაუტოვებია აქტივთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები და სარგებელი, და არც კონტროლი გადაუცია აქტივზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ასევე აღიარებს

დაკავშირებულ ვალდებულებას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ (მე-3 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-13 შენიშვნა).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება მსგავსი ინსტრუმენტის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მსგავს საკრედიტო რეიტინგთან მიახლოების გზით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის)ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და 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 გადასახდელი ანგარიშების, და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და პროცენტულ სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება შემდეგ შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი 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 დამკვეთს 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 სახარბიელო ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

(თ) 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 „პირველი შემოსული პირველი გადის“ (FIFO) მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება თითოეული აქტივისთვის ცალკე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და დაიყვანება 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. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარებულია სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა იმ ქონებისა, რომელიც მანამდე გადაფასდა და გადაფასება აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარებაც სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს მიეკუთვნება ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში და ბანკში. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთებისგან.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(მ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ წლისთვის, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

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 სარგებელი აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისი ცვლილებით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(6) 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 ფასს (IFRS) 9 „*ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

2.4 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ცვლილებები:

- ▶ ფასს (IFRS) 16 „*ოჯარა*“

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

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

- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია „*მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა*“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „*საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით*“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „*გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში*“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში „*გეგმის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება*“;
- ▶ ფასს-ის ყოველწლიური გაუმჯობესების პროცესი:
 - ▶ ფასს (IFRS) 3 „*საწარმოთა გაერთიანება*“ – ადრე არსებული ინტერესები ერთობლივ საქმიანობაში;
 - ▶ ფასს (IFRS) 11 „*ერთობლივი საქმიანობა*“ – ადრე არსებული ინტერესები ერთობლივ საქმიანობაში;
 - ▶ ბასს (IAS) 12 „*მოგებიდან გადასახადები*“ – მოგების გადასახადის გავლენა საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე განხორციელებულ გადახდებზე;
 - ▶ ბასს (IAS) 23 „*ნასესხები სახსრები*“ – კაპიტალიზაციისთვის განკუთვნილი ნასესხები სახსრები.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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.

კომპანიამ მიიღო ფასს (IFRS) 16, მიღების მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ მიიღო გარდამავალი პრაქტიკული გამოცდილების გამოყენების გადაწყვეტილება, რათა განმეორებით არ შეეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას 2019 წლის 1 იანვარს. ამის ნაცვლად კომპანიამ სტანდარტი გამოიყენა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი გამოყენების თარიღში იჯარებად განისაზღვრა ბასს (IAS) 17 და ფასიკ (IFRIC) 4-ის გამოყენებით.

ადრე ბასს (IAS) 17-ის საფუძველზე საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის, საიჯარო ვალდებულება ფასდება დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების თარიღში მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირების გზით. მოიჯარე გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს აფასებს თითოეული იჯარის საფუძველზე:

- ▶ საბალანსო ღირებულებით, ისე, თითქოს ფასს (IFRS) 16 ყოველთვის გამოიყენებოდა დაწყების თარიღის შემდეგ, მაგრამ ასევე იყენებდნენ ფასდაკლების განაკვეთს მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე, თავდაპირველი გამოყენების თარიღში (1-ლი ალტერნატივა)
- ▶ საიჯარო ვალდებულების ოდენობით თანხა, რომელიც კორექტირდება ადრე აღიარებული ავანსად გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახდელების მიხედვით (მე-2 ალტერნატივა). ჯგუფმა მე-2 ალტერნატივაზე შეაჩერა არჩევანი.

შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომის (მე-2 ალტერნატივა) საფუძველზე, საიჯარო ვალდებულება ასევე ფასდება დარჩენილი საიჯარო გადახდების საფუძველზე, თავდაპირველი აღიარების თარიღში ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირების გზით. ამ შემთხვევაში, გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულება იქნება თავდაპირველი გამოყენების თარიღში საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულების ტოლი.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ჯგუფმა მიიღო გარდამავალი პრაქტიკული გამოცდილების გამოყენების გადაწყვეტილება, რათა განმეორებით არ შეეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას 2019 წლის 1 იანვარს. ამის ნაცვლად ჯგუფმა სტანდარტი გამოიყენა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი გამოყენების თარიღში იჯარებად განისაზღვრა ბასს (IAS) 17 და ფასიკ (IFRIC) 4-ის გამოყენებით.

ფასს (IFRS) 16-ის მიღებისთანავე, ჯგუფმა გამოიყენა ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომა ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ფასს (IFRS) 16-ის მიღების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არაარსებითი იყო.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, შემოიფარგლება ბასს (IAS) 1-ის და ბასს (IAS) 8-ის ცვლილებებით: ტერმინის „*არსებითი*“ განმარტება.

2018 წლის ოქტომბერში, ბასსს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის („ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“) და ბასს (IAS) 8-ის („სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“) ცვლილებები, სტანდარტებში ტერმინის „*არსებითი*“ განმარტების და ამ უკანასკნელის კონკრეტული ასპექტების დაზუსტების მიზნით. ახალი განმარტებით დგინდება, რომ „ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისმა გამოტოვებამ, დამახინჯებამ ან ბუნდოვნად წარდგენამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ“.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ტერმინის „*არსებითი*“ ცვლილებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში. მოსალოდნელი არ არის, რომ ეს სტანდარტები გავლენას მოახდენენ ჯგუფზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში „*საქმიანობის განსაზღვრა*“;
- ▶ ფასს (IFRS) 17 „*სადაზღვევო ხელშეკრულებები*“.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.5 წინა წლის ნაშთების რეკლასიფიკაცია

2019 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა შეცვალა საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების წარდგენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაში და აქტივები და ვალდებულებები წმინდა საფუძველზე აღიარა. ახალი პრეზენტაცია შეესაბამება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, რომელიც გადასახადის გადამხდელთა ოპერაციებს წმინდა საფუძველზე ამუშავებს.

შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა დაკორექტირდა მიმდინარე პერიოდის თანხების წარდგენასთან შესაბამისობისთვის:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კლასიფიკაციის ცვლილების ეფექტები იყო შემდეგი:

	<u>რეკლასიფიკაციამდე გადაანგარიშებები გადაანგარიშებული</u>		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	16,256,860	(15,737,395)	519,465
სულ აქტივები	155,920,544	(15,737,395)	140,183,149
მოგების გადასახადის დავალიანება	3,124,991	(3,124,991)	–
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა	12,612,404	(12,612,404)	–
სულ ვალდებულებები	107,362,872	(15,737,395)	91,625,477

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების კლასიფიკაციის ცვლილების ეფექტები იყო შემდეგი:

	<u>რეკლასიფიკაციამდე გადაანგარიშებები გადაანგარიშებული</u>		
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა	291,840	(291,840)	–
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე	(455,561)	291,840	(163,721)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,977,877	–	1,977,877

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის განსჯა, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

ჯგუფს კიდევ ერთი საიჯარო შეთანხმება აქვს დადებული შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის იჯარით გადაცემაზე. საიჯარო ხელშეკრულება 2007 წლის აპრილში გაფორმდა 48 წლიანი ვადით, რომელიც 2055 წლის 30 ივნისს იწურება. ჯგუფმა ამ შეთანხმებების პირობების შეფასების შედეგად დაადგინა, რომ მას მოიჯარისთვის გადაცემული აქვს ამ ქონების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, გარდა მიწის ნაკვეთისა. შესაბამისად, ჯგუფმა საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, საიჯარო აქტივების სამართლიანი ღირებულების პროპორციულად.

იჯარების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული განსჯა გავლენას ახდენს მათი აღრიცხვაზე და შეიძლება ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე არსებითად იმოქმედოს.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ძირითადი საშუალებების გადაფასება

ჯგუფმა შეაფასა მისი ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით. აქტივები დაჯგუფდა ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ორ ერთეულად – ბათუმის საზღვაო ნავსადგური და ბათუმის ნავთობტერმინალი. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით, საუკეთესო გამოყენების დაშვების საფუძველზე.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის აქტივების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის საქმიანობით გენერირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებული წმინდა მიმდინარე ღირებულებად, რომელიც დაკორექტირებულია წმინდა საბრუნავი კაპიტალის და არასპეციალიზებული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ეფუძნება ჯგუფის და მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობების მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებს, რომლებიც 2020-2024 წლების პერიოდს მოიცავს, ასევე სატერმინალო ღირებულების შეფასებას. გამოყენების ღირებულება შეფასდა 11,8%-იანი დისკონტირების განაკვეთის და ტერმინალის ზრდის 2%-იანი განაკვეთის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის შედეგები ეფუძნება გაწეული მომსახურებების მოსალოდნელ მოცულობებზე, გაწეული მომსახურებების ტარიფების დონეს, 2020 წლიდან კარბიდის დამატებითი მოცულობების გადატვირთვის დაწყებაზე და კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების ოდენობაზე.

იმის გამო, რომ ბათუმის ნავთობტერმინალის მიერ წარმოქმნილ წმინდა ფულად ნაკადებს კლებადი დინამიკა აქვთ, ბოლო პერიოდის ნეგატიური მაჩვენებლების გათვალისწინებით, სპეციალური აქტივების გამოყენებული ღირებულება საბაზრო ფასზე ნაკლები იყო, შედეგად დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის გამოყენების ნაცვლად ბათუმის ნავთობტერმინალის სპეციალური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბაზრო ფასების გამოყენებით შეფასდა, წინა წლისგან განსხვავებით, როცა სამართლიანი ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის საფუძველზე. მიწის ნაკვეთების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მეთოდით, მსგავსი ან შედარებადი აქტივების მომცველი საბაზრო წინადადებებით გენერირებული ფასების და სხვა შესაბამისი ინფორმაციის გამოყენებით. გადაფასების შედეგად მიწის ნაკვეთების სამართლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით შეფასდა 50,303,893 დოლარის ოდენობით, ხოლო სხვა აქტივების სამართლიანი ღირებულება 43,834,226 დოლარად განისაზღვრა. ბათუმის ნავთობტერმინალი ფლობს 20 მიწის ნაკვეთს მთლიანი ფართობით 87,62 ჰექტარი. მიწის ნაკვეთები განლაგებულია ქალაქ ბათუმში (ცენტრალურ, შუა და პერიფერიულ ზონებში). ერთი კვადრატული მეტრის საშუალო ღირებულება 57,4 დოლარია. ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება 19 დოლარიდან 127 დოლარამდე მერყეობს, მიწის ნაკვეთის ადგილმდებარეობისა და სხვა პარამეტრების გათვალისწინებით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გადაფასების საფუძველზე, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებამ მათ სამართლიან ღირებულებას გადააჭარბა. ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებების ფასების კლების გადაფასება 31,650,945 აშშ დოლარის ოდენობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურება აღიარა 21,299,711 აშშ დოლარის ოდენობით, აქედან 34,263,259 აშშ დოლარი მოგებაში და ზარალში, ხოლო 2,612,314 აშშ დოლარი კაპიტალში აქტივის გადაფასების რეზერვში აღიარა. ბათუმის ნავთობტერმინალთან დაკავშირებული გადაფასებით გამოწვეული მთლიანი ზარალი 32,019,784 აშშ დოლარი, ხოლო ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის აქტივებთან დაკავშირებული გადაფასებით გამოწვეული შემოსულობა – 368,839 აშშ დოლარი იყო.

ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის სამართლიანი ღირებულება ყველაზე მგრძნობიარეა გაყიდვის მოცულობებთან დაკავშირებული დაშვებების მიმართ. შესაბამისად, მოცულობებში 5%-იანი კლება 2020-დან 2024 წლამდე ანაზღაურებად ღირებულებას 6,7 მილიონი აშშ დოლარით შეამცირებდა. დისკონტირების განაკვეთის 1%-იანი ზრდა გამოიწვევდა სამართლიანი ღირებულების 1,7 მილიონი ლარით კლებას. ბათუმის ნავთობტერმინალის სამართლიანი ღირებულება განსაკუთრებით მგრძნობიარეა ბათუმში მიწის საბაზრო ფასების ცვლილების მიმართ. ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულების 5%-იანი კლება გამოიწვევდა სამართლიანი ღირებულების 2,5 მილიონი აშშ დოლარით კლებას.

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა ინდიკატორების ანალიზი იმის გამო, რომ აქტივების საბალანსო ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს მათი სამართლიანი ღირებულებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მას არ გამოუვლენია ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების გამომწვევი გარე და შიდა ფაქტორები ან 2019 წლის 31 ივლისის სამართლიანი ღირებულების ანალიზში გამოყენებული შეფასებების და დაშვებების მნიშვნელოვანი ცვლილები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

ჯგუფმა აღიარა რეზერვები სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა.

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული არაუზრუნველყოფილი თანხების რეზერვი 8,102,364 აშშ დოლარის (2018 წ.: 8,036,024 აშშ დოლარი) ოდენობით სავალო ფინანსური აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-13 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

არსებობს გაურკვევლობები რთული საგადასახადო რეგულაციების ინტერპრეტაციასთან მიმართებაში. ჯგუფი გონივრული შეფასებების საფუძველზე ქმნის გარკვეულ ანარიცხებს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შესაძლო შედეგებისთვის. ანარიცხების დონეს განსაზღვრავს რამდენიმე ფაქტორი, კერძოდ წინა საგადასახადო შემოწმებებიდან მიღებული გამოცდილება და დასაბეგრი კომპანიისა და შესაბამისი საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო კოდექსის განსხვავებული ინტერპრეტაცია. ინტერპრეტაციის ამგვარი განსხვავებები შესაძლოა წარმოიშვას მრავალ საკითხთან დაკავშირებით, ქვეყანაში უპირატესად არსებული ვითარებებიდან გამომდინარე. 20.7 შენიშვნაში განხილულია ბოლო საგადასახადო შემოწმების შედეგები და სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები,

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მოახდინა დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადების გენერირება, თუმცა ბათუმის ნავთობტერმინალთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები ნეგატიური იყო უმეტესად წინა პერიოდებთან შედარებით ნავთობპროდუქტების გადატვირთვის უფრო დაბალი რაოდენობის გამო. ბათუმის ნავთობტერმინალის ოპერაციების და კაპიტალური დანახარჯების საჭიროებების მხარდასაჭერის მიზნით, 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მისი მშობელი კომპანიისგან სესხად აიღო 3 მილიონი აშშ დოლარი და დაფარა 1,5 მილიონი აშშ დოლარი. 2020 წლის 6 თებერვალს ხელმძღვანელობამ მშობელი კომპანიისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც, მშობელი კომპანია ადასტურებს თავის განსაზღვრას მხარი დაუჭიროს ბათუმის ნავთობტერმინალის ოპერაციებს, თუ ამგვარი საჭიროება წარმოიშვება ახლო მომავალში.

ამასთან, ჯგუფს აქვს წმინდა მიმდინარე ვალდებულებები 81,774,791 აშშ დოლარის (2018 წ.: 85,025,254 აშშ დოლარი) ოდენობით. მიმდინარე ვალდებულებების ძირითადი კომპონენტია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ არსებული სასესხო და სხვა დავალიანება. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების მიმართ ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი არასაოპერაციო ხასიათისაა და წარმოშობილია 2009 წელს ჯგუფის რეორგანიზაციის პროცესში. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მიმდინარე პოზიცია მესამე მხარეების მიმართ დადებითი იყო და შეადგენდა 8,371,020 აშშ დოლარს (2018 წ.: 2,476,856 აშშ დოლარი).

ხელმძღვანელობამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიიღო 2020 წლის 5 თებერვლით დათარიღებული წერილები, რომლებითაც ეს კომპანიები ადასტურებენ, რომ არ მოითხოვენ ამ თანხების დაფარვას, თუ ეს ჯგუფს ზიანს მიაყენებს. ამგვარი ვალდებულებების მთლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 88,421,741 აშშ დოლარს შეადგენდა.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

როგორც 23-ე შენიშვნაშია განხილული, 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ მსოფლიო მნიშვნელოვანი გაურკვევლობის წინაშე დადგა ადამიანების საქმიანობის ყველა ასპექტზე, მათ შორის ეკონომიკაზე კორონავირუსის გავლენის გამო. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე შექმნილ ახალ ვითარებას ჯგუფზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია. მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი არ მოელის, რომ კორონავირუსს არსებითი უარყოფითი გავლენა ექნება ჯგუფის უნარზე, განაგრძოს არსებობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა კორონავირუსთან დაკავშირებული ვითარება კვლავ გაურკვეველია და შეუძლებელია საქართველოს ეკონომიკასა და ჯგუფზე მისი პოტენციური გავლენის შეფასება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. მომზადების საფუძველი ახდენს დაშვებას, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო არ მოითხოვს მიმდინარე ვალდებულებების გადახდას განჭვრეტად მომავალში, თუ ეს ჯგუფს ზიანს მიაყენებს.

5. შემოსავალი

	2019	2018
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სანავსადგურო მოსაკრებელი და მომსახურების ღირებულება (ა)	8,598,254	9,197,676
შემოსავალი ნავთობპროდუქტების გადატვირთვიდან	6,951,290	10,159,714
მშრალი ტვირთების ტერმინალი (ბ)	4,357,947	6,607,970
საიჯარო შემოსავალი (20.1 შენიშვნა)	1,254,157	981,628
სხვა შემოსავალი	225,081	195,668
	21,386,729	27,142,656

- (ა) სანავსადგურო მოსაკრებელი და მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს შემოსავალს გემებისთვის გაწეული მომსახურებიდან. ისინი მოიცავს შემდეგს: ნავსადგურში შემოსვლის მოსაკრებელი, ნავმისადგომის მოსაკრებელი, სარეიდო სადგომის მოსაკრებელი, ბუქსირით მომსახურების, სანიტარული მომსახურების, წყლით მომარაგების და სხვა მომსახურებების ღირებულება.
- (ბ) ტერმინალი განკუთვნილია სამოცი ათას ტონამდე წონის ტვირთაწეობის გემებიდან მშრალი ტვირთის გადმოტვირთვისთვის. ტერმინალი სპეციალიზებულია ნაყარი და შერეული ტვირთების დამუშავებაზე. დატვირთვა-გადმოტვირთვის სამუშაოები ხორციელდება პორტალური ამწეების მეშვეობით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
თანამშრომელთა სარგებელი	7,984,522	9,420,483
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,545,811	7,529,157
მასალის პირდაპირი დანახარჯი	1,905,021	3,014,971
სახანძრო უსაფრთხოება და დაცვის სისტემა	879,832	1,000,498
ქონებისა და მიწის გადასახადი	608,126	1,226,892
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	436,451	588,937
ელექტროენერგია	418,888	441,416
იჯარის ხარჯი (20.2 შენიშვნა)	238,161	452,946
სხვა ხარჯები	1,066,473	1,212,195
	19,083,285	24,887,495

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
თანამშრომელთა სარგებელი	2,638,229	2,857,796
პროფესიული მომსახურება	387,774	476,210
იჯარის ხარჯი (20.2 შენიშვნა)	226,201	236,666
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-13 შენიშვნა)	191,737	1,307,667
ცვეთა და ამორტიზაცია	153,595	100,023
მგზავრობის ხარჯი	125,061	135,611
ადმინისტრაციული შენობების ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება	72,168	77,533
სხვა ხარჯები	606,926	444,521
	4,401,691	5,636,027

8. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2019	2018
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე (მე-14 შენიშვნა)	226,199	119,049
საპროცენტო შემოსავალ ფინანსურ იჯარაზე (20.3 შენიშვნა)	35,440	34,830
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	–	26,024
	261,639	179,903
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების საპროცენტო ხარჯი (მე-16 შენიშვნა)	(2,061,749)	(1,990,555)
	(2,061,749)	(1,990,555)

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2019	2018
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	326,930	–
გადახდილი ჯარიმების შემობრუნება (ბ)	246,719	–
შემოსავალი მაზუთის გაყიდვიდან	–	362,519
გადახდილი მოგების გადასახადის ანაზღაურება (ა)	105,630	123,325
სხვა	292,064	277,425
	971,343	763,269
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	212,194	86,471
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების სამუშაოები	178,663	–
გადახდილი ჯარიმები (ბ)	–	679,212
გაყიდული მაზუთის თვითღირებულება	–	362,750
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	118,665	138,928
სხვა	336,478	396,583
	846,000	1,663,944

- (a) გაწეული დანახარჯები უკავშირდება ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალზე გაცემული ფინანსური იჯარის საფუძველზე იჯარით აღებულ ქონებას (20.3 შენიშვნა) ეს საგადასახადო დანახარჯები მთლიანად ანაზღაურდება მოიჯარის მიერ.
- (b) 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა შპს „პეტროტრანსისთვის“ გადახდილი ჯარიმა 679,212 აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც უკავშირდებოდა გადატვირთვის შესახებ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. 2019 წლის განმავლობაში ეს თანხა გადაანგარიშდა და 246,719 აშშ დოლარით შემცირდა. ჯგუფმა აღრიცხა 2019 წლის განმავლობაში შესაბამისი შემობრუნება.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები და ნაგებობები	ტრანსპორტი	მანქანადაწადგარები და აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
გადაფასება							
2017 წლის 31 დეკემბერს	41,625,034	78,386,453	11,794,276	32,141,246	969,078	2,882,643	167,798,730
შესყიდვები	–	–	–	–	–	1,349,433	1,349,433
გადატანა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	281,734	472,668	681,102	34,160	(1,469,664)	–
გასვლები	–	–	(64,126)	(101,170)	(3,820)	(2,475)	(171,591)
გაუფასურება	–	(14,096,215)	(1,844,999)	(5,197,368)	(130,156)	–	(21,268,738)
საკურსო სხვაობები	–	(399,774)	(110,398)	(249,314)	(1,712)	(38,075)	(799,273)
2018 წლის 31 დეკემბერს	41,625,034	64,172,198	10,247,421	27,274,496	867,550	2,721,862	146,908,561
შესყიდვები	–	–	(34,673)	–	–	2,511,750	2,477,077
გადატანა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	592,101	1,208,993	343,445	33,890	(2,178,429)	–
გასვლები	(3,657,158)	(336,813)	(1,737)	(342,535)	(14,946)	11,538	(4,341,651)
გადაფასება	8,678,859	(32,784,372)	1,470,886	(6,662,624)	(370,929)	(1,982,765)	(31,650,945)
გადაფასების გამო დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	–	(11,446,702)	(2,780,961)	(6,488,193)	(403,641)	–	(21,119,497)
საკურსო სხვაობები	–	(1,399,005)	(120,628)	(447,672)	(2,934)	122,023	(1,848,216)
2019 წლის 31 დეკემბერს	46,646,735	18,797,407	9,989,301	13,676,917	108,990	1,205,979	90,425,329
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის 31 დეკემბერს	–	5,431,490	1,285,646	3,177,149	189,400	–	10,083,685
ცვეთის დანარიცხი	–	4,093,648	977,086	2,404,088	154,358	–	7,629,180
გასვლები	–	–	(25,817)	(58,177)	(881)	–	(84,875)
საკურსო სხვაობები	–	(53,274)	(53,199)	(100,990)	(1,270)	–	(208,733)
2018 წლის 31 დეკემბერს	–	9,471,864	2,183,716	5,422,070	341,607	–	17,419,257
ცვეთის დანარიცხი	–	2,450,647	1,028,419	1,856,181	107,819	–	5,443,066
გასვლები	–	(267,508)	(289)	(185,863)	(6,094)	–	(459,754)
გადაფასების გამო დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	–	(11,446,702)	(2,780,961)	(6,488,193)	(403,641)	–	(21,119,497)
საკურსო სხვაობები	–	76,914	79,576	147,340	1,559	–	305,389
2019 წლის 31 დეკემბერს	–	285,215	510,461	751,535	41,250	–	1,588,461
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	41,625,034	54,700,334	8,063,705	21,852,426	525,943	2,721,862	129,489,304
2019 წლის 31 დეკემბერი	46,646,735	18,512,192	9,478,840	12,925,382	67,740	1,205,979	88,836,868

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ ჯგუფთან მიმდინარე საგადასახადო დავის შედეგად (20.7 შენიშვნა). ამასთან, ჯგუფის სხვადასხვა სასამართლო დავისთვის უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული ძირითადი საშუალებების ნაწილი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 4,887,959 შშ დოლარს გაუტოლდა (2018 წ.: 5,854,011 აშშ დოლარი) (20.6 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	უზუფრუქტის უფლება მიწაზე	მიწით სარგებლობის უფლება (ა)	სულ
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
თვითღირებულება					
2017 წლის 31 დეკემბერს	286,796	272,932	282,188	3,562,974	4,404,890
შესყიდვები	9,887	4,113	–	–	14,000
საკურსო სხვაობები	(9,636)	(8,445)	(8,898)	(112,350)	(139,329)
2018 წლის 31 დეკემბერს	287,047	268,600	273,290	3,450,624	4,279,561
შესყიდვები	–	2,962	–	–	2,962
საკურსო სხვაობები	(13,586)	(16,813)	(18,212)	(229,945)	(278,556)
2019 წლის 31 დეკემბერს	273,461	254,749	255,078	3,220,679	4,003,967
ამორტიზაცია და გაუფასურება					
2017 წლის 31 დეკემბერს	99,970	27,870	14,275	545,628	687,743
ამორტიზაცია	34,538	72,429	7,534	81,210	195,711
საკურსო სხვაობები	(9,385)	(4,630)	(846)	(21,515)	(36,376)
2018 წლის 31 დეკემბერს	125,123	95,669	20,963	605,323	847,078
ამორტიზაცია	111,303	65,421	6,605	73,011	256,340
საკურსო სხვაობები	(12,840)	(7,076)	(1,475)	(41,574)	(62,965)
2019 წლის 31 დეკემბერს	223,586	154,014	26,093	636,760	1,040,453
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2018 წლის 31 დეკემბერს	161,924	172,931	252,327	2,845,301	3,432,483
2019 წლის 31 დეკემბერს	49,875	100,735	228,985	2,583,919	2,963,514

(ა) მიწით სარგებლობის უფლება ეხება ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთს, რომელიც ჩკუფს 49 წლის ვადით გადაეცა 2006 წლის 22 ივლისით დათარიღებული ხელშეკრულებით მართვის უფლების შესახებ.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით შეფასებული სათადარიგო ნაწილები	1,551,585	1,604,335
საწვავი, თვითღირებულებით	610,892	500,072
სხვა, თვითღირებულებით	5,665	14,364
	2,168,142	2,118,771

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9,827,120	9,193,970
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(8,102,364)	(8,036,024)
	1,724,756	1,157,946

საკრედიტო ზარალის ანარიცხში ცვლილების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
1 იანვრის მდგომარეობით	(8,036,024)	(6,873,242)
წლის წმინდა დანარიცხი და მისი შემოზღუდვა (ა)	(191,737)	(1,307,667)
საკურსო სხვაობა	125,397	144,885
	(8,102,364)	(8,036,024)

2018 და 2019 წლებში შეიქმნა საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე, მათ შორის გადატვირთვის მომსახურების შედეგად წარმოშობილ დებიტორულ დავალიანებაზე, კონტრაქტორთა დაკავშირებული ჯგუფის მიმართ, რომელთანაც ჯგუფს მიმდინარე დავა აქვს (20.6 შენიშვნა).

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ჯგუფის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარების შესახებ, შეფასებული რეზერვების მოდელის გამოყენებით:

2019 წლის 31 დეკემბერი	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება					
	ვადაგადაცილებული დღეები					
	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე	სულ
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალის						
განაკვეთი	0,1%	0,01%	0,01%	1%	96%	
მთლიანი შეფასებული						
მოსალოდნელი						
დეფოლტირებული						
საბალანსო						
ღირებულება	386,932	46,727	885,400	8,501	8,499,560	9,827,120
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალი	(169)	(49)	(730)	(89)	(8,101,327)	(8,102,364)

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერი	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება					
	ვადაგადაცილებული დღეები					
	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე	სულ
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალის						
განაკვეთი	0%	10%	6%	3%	97%	
მთლიანი შეფასებული						
მოსალოდნელი						
დეფოლტირებული						
საბალანსო						
ღირებულება	128,566	589,392	70,520	150,932	8,254,560	9,193,970
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალი	–	(57,466)	(4,441)	(4,783)	(7,969,334)	(8,036,024)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე	5,951,609	1,200,328
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	113	1,541
	5,951,722	1,201,869

ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 226,199 აშშ დოლარს (2018 წ.: 119,049 აშშ დოლარი) და განხილულია მე-8 შენიშვნაში.

15. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 910,765 აშშ დოლარით განისაზღვრა და მას ერთპიროვნულად ფლობს შპს „ყაზტრანსოილი“, ყაზახეთის რესპუბლიკის რეზიდენტი კომპანია.

გადაფასების რეზერვი

აქტივების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდის აღრიცხვისთვის, და ასევე შემცირების აღრიცხვისთვის იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება ღირებულების ზრდას იმავე აქტივზე, რომელიც მანამდე კაპიტალში იყო აღიარებული. რეზერვის გამოყენება დივიდენდების გადასახდელად არ შეიძლება.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. კაპიტალი (გაგრძელება)

საკუროს სხვაობის რეზერვი

საკუროს სხვაობის რეზერვი გამოიყენება ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან დაკავშირებული საკუროს სხვაობების აკუმულირებისთვის, როდესაც წარსადგენი ვალუტა განსხვავდება სამუშაო ვალუტისგან.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო უპროცენტო სესხი მშობელი კომპანიისგან 3,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით. სხვაობა სესხსა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის 129,401 აშშ დოლარის ოდენობით აღიარდა დამატებით შეტანილი კაპიტალის სახით.

16. სესხები

სესხები	დაფარვის ვადა	2019 წლის	2018 წლის
		31 დეკემბერი აშშ დოლარი	31 დეკემბერი აშშ დოლარი
პეტროტრანს ლიმიტედი	2020 წლის 31 დეკემბერი	20,868,713	19,668,712
პეტროტრანს ლიმიტედი	2020 წლის 31 დეკემბერი	9,522,202	8,862,202
პეტროტრანს ლიმიტედი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2,143,689	2,046,542
პეტროტრანს ლიმიტედი	2020 წლის 31 დეკემბერი	964,749	931,341
პეტროტრანს ლიმიტედი	მოთხოვნამდე	13,500,565	13,500,565
პეტროტრანს ლიმიტედი	მოთხოვნამდე	108,300	108,300
სს „ყაზტრანსოილი“	2020 წლის 19 აგვისტო	1,441,793	–
სულ სესხები და თამასუქები		48,550,011	45,117,662

არაბთა გაერთიანებულ სამეფოებში დაფუძნებული საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიისგან – პეტროტრანს ლიმიტედისგან მიღებული სესხები აშშ დოლარშია გამოხატული. ჯგუფმა ასევე დარიცხა შპს „პეტროტრანსისთვის“ გადასახდელი ჯარიმა 13,500,565 აშშ დოლარის ოდენობით (2018 წ.: 13,500,565 აშშ დოლარი). სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და პროცენტური სესხები უნდა დაიფაროს დარიცხულ პროცენტთან ერთად.

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო უპროცენტო სესხი მშობელი კომპანიისგან 3,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით და იმავე წელს დაფარა 1,500,000 აშშ დოლარი. სხვაობა ბაზრის საპროცენტო განაკვეთით 6,7% დისკონტირებული სესხის სამართლიან ღირებულებას და მიღებულ ფოლად სახსრებს შორის აღიარდა დამატებით შეტანილი კაპიტალის სახით

2019 წლის განმავლობაში სესხზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა 2,061,749 აშშ დოლარი (2018 წ.: 1,990,555 აშშ დოლარი) შეადგინა და ის მე-8 შენიშვნაშია განხილული.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

17. სავაჭრო და სხვა დავალიანება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (19.1 შენიშვნა)	41,487,500	41,911,128
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,027,080	932,057
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	442,085	1,098
ძირითად საშუალებებზე გადასახდელი თანხები	361,453	812,808
სხვა კრედიტორული დავალიანება	208,165	314,678
	43,526,283	43,971,769

18. ანარიცხები

	გამოუყენებელი შვებულებები	სახელშეკრულებო ვალდებულება	საგადასახადო რეზერვები (20.7 შენიშვნა)	სულ
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
2017 წლის 31 დეკემბერს	134,549	14,410	517,089	666,048
წლის დანარიცხი	49,206	36,439	–	85,645
შემობრუნება წლის განმავლობაში	(79,767)	–	–	(79,767)
საკუროსო სხვაობები	(1,727)	–	(16,307)	(18,034)
2018 წლის 31 დეკემბერს	102,261	50,849	500,782	653,892
წლის დანარიცხი	73,783	9,999	–	83,782
შემობრუნება წლის განმავლობაში	(49,024)	–	–	(49,024)
საკუროსო სხვაობები	(5,798)	–	(33,371)	(39,169)
2019 წლის 31 დეკემბერს	121,222	60,848	467,411	649,481

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

19.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	შესყიდვა			
	გაყიდვები	დაკავშირებული მხარეებისგან	გადასახდელი თანხები	მისაღები თანხები
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
2019				
პეტროტრანს ლიმიტედი (ა)	2,678,224	–	35,455	41,421,824
„რომპეტროლ საქართველო“ (ბ)	1,994,209	226,068	43,397	65,676
2018				
პეტროტრანს ლიმიტედი (ა)	5,003,631	–	–	42,556,321
„რომპეტროლ საქართველო“ (ბ)	1,704,117	228,810	4,180	242,585

(ა) პეტროტრანს ლიმიტედი სწევს ტვირთის გადაზიდვის და საექსპედიტორო მომსახურებას საქართველოს მასშტაბით და ჯგუფის მომსახურებით მარშრუტის ბოლო მონაკვეთზე სარგებლობს.

2019 და 2018 წლებში პეტროტრანს ლიმიტედის მიმართ არსებული დავალიანება მოიცავდა 40,989,331 აშშ დოლარს, რომელიც გადასახდელი იყო ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის ექსკლუზიური მართვის უფლების შესყიდვისთვის. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა ჯარიმის ვალდებულება პეტროტრანსის მიმართ, რომელიც გადატვირთვის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს უკავშირდებოდა, სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან ერთად (მე-9 შენიშვნა). 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავდა პეტროტრანს ლიმიტედისთვის წინასწარ გადახდილ 887,778 აშშ დოლარს.

(ბ) რომპეტროლ საქართველო ამუშავებს ბენზინგასამართ სადგურებს საქართველოში და ასევე ყიდის ამ პროდუქტებს ჯგუფზე. ჯგუფი ტვირთის გადატვირთვის მომსახურებებს უწევს რომპეტროლ საქართველოს, რაც უმეტესად უკავშირდება საქართველოში ნათელი ნავთობპროდუქტების იმპორტირებას.

19.2 ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

დაფინანსების გარიგებები	საპროცენტო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		
2019		
პეტროტრანს ლიმიტედი	1,990,555	47,216,517
სს „ყაზტრანსოილი“	71,194	1,441,793
2018		
პეტროტრანს ლიმიტედი	1,990,555	45,117,662

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ძირითადი პირობები წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19.3 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2019 წელს 9 პირისგან შედგებოდა (2018 წ.: 9). მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა მიმდინარე ხელფასებს და პრემიებს და გაუტოლდა 1,258,800 აშშ დოლარს (2018 წ.: 1,139,954 აშშ დოლარი). სხვა გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან არ შემდგარა.

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – ჯგუფი, როგორც მემიჯარე

ჯგუფს, როგორც მემიჯარეს, ორი მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

შეუქცევად საოპერაციო იჯარებზე მისაღები მინიმალური სამომავლო იჯარა:

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა მიწის იჯარა სულ		
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	540,767	345,660	886,427
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,963,066	2,123,411	5,086,477
5 წელზე მეტი	22,963,765	2,289,759	25,253,524
	26,467,598	4,758,830	31,226,428
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	540,767	45,661	586,428
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,796,400	182,644	2,979,044
5 წელზე მეტი	23,581,071	958,881	24,539,952
	26,918,238	1,187,186	28,105,424

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – ჯგუფი, როგორც მფლობელი (გაგრძელება)

- 2007 წლის აპრილში ჯგუფი დათანხმდა შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალისთვის“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომები, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის გადაცემაზე 48 წლიანი იჯარით, რომლის ვადაც 2055 წლის 30 ნოემბერს იწურება. ჯგუფმა საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად. საოპერაციო იჯარის ნაწილზე წლიური გადახდები 2020 წლის ნოემბრამდე 540,767 აშშ დოლარს შეადგენს, ხოლო იჯარის ვადის ამოწურვამდე (2055 წლის ნოემბერი) დარჩენილი პერიოდების განმავლობაში – 740,767 აშშ დოლარს. 2019 წლის აპრილში ჯგუფმა იჯარით გასცა მე-7 ნავმისადგომი. მოიჯარე იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზე დაიწყო ახალი ტერმინალის მშენებლობა კარბიდის გადასატვირთად. საიჯარო ხელშეკრულება ძალაშია 10 წლის ვადით და ის შეიძლება გახანგრძლივდეს დამატებითი 10 წლით. ხელშეკრულების ვადის გასვლის ან შეწყვეტის შემდეგ, ტერმინალი დაინგრევა და მიწის ნაკვეთი დაბრუნდება იჯარის დასაწყისში არსებულ მდგომარეობას.
- 2014 წლის 17 იანვარს და 2014 წლის 16 მაისს ჯგუფმა გააფორმა მიწის საიჯარო ხელშეკრულებები შპს „Vibrodiagnostiks“-თან. საიჯარო ხელშეკრულებების ვადა 30 წელიწადში იწურება.

2019 და 2018 წლების საოპერაციო იჯარიდან შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის იჯარა	შპს "ვიბროდიაგ- ნოსტიკა"	საოფისე ფართი	სხვა	სულ
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
2019					
საოპერაციო იჯარიდან შემოსავალი	831,098	45,661	42,317	335,081	1,254,157
2018					
საოპერაციო იჯარიდან შემოსავალი	819,108	45,661	46,203	70,656	981,628

20.2 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფს, როგორც მოიჯარეს, ერთი მნიშვნელოვანი იჯარის ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული ქართულ სალოკომოტივო კომპანიასთან.

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული ორი სალოკომოტივი (HME-3) ქართული სალოკომოტივო კომპანიისგან. ერთი სალოკომოტივით სარგებლობის საათობრივი ღირებულება ფიქსირებული 105 აშშ დოლარია (დღ-ის გარეშე). იჯარის ხელშეკრულება პერიოდულად ახლდება. ახლანდელი იჯარა ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.2 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები ამ საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად ასეთია:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აშშ დოლარი	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აშშ დოლარი
ლოკომოტივების იჯარა		
ერთი წლის განმავლობაში	221,041	391,810
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	–	391,810
	221,041	783,620

2019 და 2018 წლების საოპერაციო იჯარის ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2019 აშშ დოლარი	2018 აშშ დოლარი
თანამშრომელთა საცხოვრებლის ქირა	226,201	236,666
ლოკომოტივების იჯარა	220,996	413,015
	447,197	649,681

20.3 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

ჯგუფს, როგორც მოიჯარეს, გაფორმებული აქვს ერთი მნიშვნელოვანი ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების იჯარაზე (20.1 შენიშვნა).

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ფინანსური იჯარის ფარგლებში, წმინდა მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელ ღირებულებასთან ერთად ასეთია:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აშშ დოლარი	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აშშ დოლარი
ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა		
ერთი წლის განმავლობაში	38,233	39,781
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	152,933	152,934
5 წელზე მეტი	1,185,234	1,217,096
სულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	1,376,400	1,409,811
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(1,120,686)	(1,153,877)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	255,714	255,934

2019 წლის განმავლობაში ფინანსურ იჯარაზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 35,440 აშშ დოლარი (2018 წ.: 34,830 აშშ დოლარი).

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.3 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – ჯგუფი, როგორც მფლობელი (გაგრძელება)

აღნიშნული იჯარით გადაცემული მიწა მოიცავს შპს „საქართველოს რკინიგზის“ საკუთრებაში არსებულ გარკვეულ ინფრასტრუქტურას (შემდგომში „ობიექტები“). საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფი ვალდებული იყო ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მოთხოვნის შემთხვევაში მოეხდინა ამ ობიექტების დემონტაჟი, თუ ის ხელს შეუშლიდა ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ოპერაციებს. იმის გათვალისწინებით, რომ დემონტაჟისთვის საჭირო დროისა და ხარჯების შეფასება შეუძლებელი იყო, ჯგუფმა არ გაითვალისწინა ეს ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულების თავდაპირველი აღიარებისას და ასეთი ხარჯები გაწეულად ჩათვალა.

2011 წელს ჯგუფმა ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისგან მიიღო ობიექტების დემონტაჟის მოთხოვნა. ჯგუფმა და დაასრულა ახალი ობიექტის მშენებლობა საქართველოს რკინიგზისთვის. 2018 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფს დახარჯული აქვს 1,075,530 აშშ დოლარი აღნიშნულ სამუშაოებზე და მთლიანი თანხა გატარებული აქვს ხარჯებში.

მშენებლობა გადაეცემა საქართველოს რკინიგზას 2020 წელს, რის შემდეგაც ჯგუფი დაიწყებს ობიექტის დემონტაჟს. როდესაც ახალი ობიექტი გადაეცემა შპს „საქართველოს რკინიგზას“, ის დაექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას.

20.4 კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს აქვს 1,007 აშშ დოლარის ოდენობის (2018 წ.: 152,374 აშშ დოლარი) კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებები ღია სამშენებლო ხელშეკრულებების სახით.

20.5 საოპერაციო ვალდებულებები

მართვის ხელშეკრულების პირობების თანახმად, ბათუმის საზღვაო ნავსადგურმა უნდა უზრუნველყოს შეთანხმებული წლიური გადაზიდვები ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მეშვეობით. იმ შემთხვევაში, თუ ბათუმის საზღვაო ნავსადგური ვერ შეძლებს შეთანხმებული მოცულობის გადაზიდვას, მესაკუთრეს (სახელმწიფოს) უფლება აქვს, შემდეგი ჯარიმების გადახდა მოითხოვოს მართვის ხელშეკრულების შესაბამის მოცულობებში ნაკლებობისთვის:

2019 წლის განმავლობაში რეალურმა გადატვირთვებმა ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მეშვეობით არ მიაღწია მინიმალურ მოთხოვნას და ჯგუფმა შექმნა 9,999 აშშ დოლარის ოდენობის ჯარიმის ანარიცხები (2017 წ.: 36,439 აშშ დოლარი).

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.6 სხვა პირობითი ვალდებულებები

კლიენტების სარჩელები

2016 წლის 19 დეკემბერს ჯგუფმა იუსტიციის სამინისტროს სააღსრულებო დეპარტამენტისგან მიიღო თბილისის საქალაქო სასამართლოს (შემდგომში „სასამართლო“) მიერ 2016 წლის 9 დეკემბერს გაცემული სააღსრულებო ფურცელი. სასამართლომ სააღსრულებო ფურცლები გასცა ჯგუფისთვის შეტყობინების გარეშე, რომ დაეკმაყოფილებინა ჯგუფის ორი კლიენტის (შემდგომში „მოსარჩელები“) მიერ წაყენებული მოთხოვნები.

პირველი სააღსრულებო ფურცლით ჯგუფს მოეთხოვა, რომ ემოქმედა კონკურენციის შესახებ კანონის შესაბამისად, არ დაეწესებინა გადატვირთვის დისკრიმინაციული და უსამართლო ტარიფები, ძალაში დაეტოვებინა გადატვირთვის არსებული ტარიფები, არ შეეწყვიტა გადატვირთვის არსებული ხელშეკრულება და არ შეეწყვიტა მომსახურება ერთ-ერთი მოსარჩლისთვის სასამართლოში საქმის გადაწყვეტამდე. მეორე სააღსრულებო ფურცლით ჯგუფს მოეთხოვებოდა, რომ არ დაეწესებინა დისკრიმინაციული ტარიფები მეორე მოსარჩლისთვის შენახვისა და გადატვირთვის მომსახურების გაწევაზე და შეეთავაზებინა იგივე ტარიფები, რომლებსაც უწესებდა სხვა კლიენტებს. გარდა ამისა, ამავე სააღსრულებო ფურცლით, გარკვეული ძირითადი საშუალებები დაგირავდა მოსარჩლის მიერ შეტანილი სარჩელის უზრუნველყოფის გარანტიის სახით. სარჩელის უზრუნველყოფის გარანტიის სახით დაგირავებული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 4,887,959 აშშ დოლარს გაუტოლდა (2018 წ.: 5,854,011 აშშ დოლარი).

2016 წლის 29 დეკემბერს ჯგუფმა გაასაჩივრა სასამართლოს გადაწყვეტილება სარჩელების უზრუნველყოფის თაობაზე. მოსარჩელებმა სასამართლოში სარჩელი აღძრეს 2017 წლის 15 თებერვალს, რომლითაც მოითხოვდნენ, რომ ჯგუფს დაკისრებოდა გადატვირთვის წლიური მომსახურების ხელშეკრულებების განახლება მოსარჩელების პირობებით, ვინაიდან გადატვირთვის შესახებ მიმდინარე ხელშეკრულებების ვადა ამოწურული იყო. მოსარჩელებმა ასევე მოითხოვეს ზიანის ანაზღაურება განაჩენის აღსრულებამდე.

2019 წლის 12 თებერვალს სასამართლომ დააკმაყოფილა მოსარჩელების მოთხოვნები. ბათუმის ნავთობტერმინალმა 2019 წლის აგვისტოში სასამართლოს გადაწყვეტილება შემდეგი ინსტანციის სასამართლოში გაასაჩივრა. 2020 წლის 27 თებერვალს თბილისის სააპელაციო სასამართლომ გამოაცხადა გადაწყვეტილების საოპერაციო ნაწილი, რომლის თანახმადაც ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა ბათუმის ნავთობტერმინალის აპელაცია, გაუქმნდა 2019 წლის 12 თებერვლის გადაწყვეტილება და ის დაუბრუნდა პირველი ინსტანციის სასამართლოს. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს სარჩელები უსაფუძვლოა, ვინაიდან მოსარჩელებისთვის შეთავაზებული გადატვირთვისა და შენახვის ტარიფები კონკურენტული და სხვა კლიენტებისთვის შეთავაზებული ტარიფების იდენტურია.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.6 სხვა პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავა საქართველოს რკინიგზასთან

ჯგუფს 2005 წლის დეკემბრიდან სასამართლო დავა აქვს საქართველოს რკინიგზასთან. ჯგუფიდან მოთხოვნილ იქნა 13,942,000 ლარის ოდენობით ჯარიმის გადახდა (2014 წლის 9 ივნისის მდგომარეობით 7,880,000 აშშ დოლარი), 2003 წლის 1 ივლისიდან 2005 წლის 1 დეკემბრამდე პერიოდში ვაგონ-ცისტერნების მოცდის გამო. მხარეებმა 2002 წელს გააფორმეს გადატვირთვის მომსახურების ხელშეკრულება. საქმე განიხილეს ბათუმისა და თბილისის საქალაქო სასამართლოებმა და 2006 წლის 9 იანვარს საქართველოს რკინიგზის მიერ წამოყენებული ანაზღაურების მოთხოვნა სასამართლომ არ მიიღო. საქმე ხელახლა განიხილა 2012 წლის ნოემბერში თბილისის საქალაქო სასამართლომ და საქართველოს რკინიგზის სარჩელი არ დააკმაყოფილა. 2013 წლის სექტემბერში სარჩელი მიუღებლად გამოაცხადა თბილისის სააპელაციო სასამართლომ. თუმცა, 2014 წლის ივნისში საქმე განიხილა უზენაესმა სასამართლომ და კვლავ დაუბრუნა თბილისის სააპელაციო სასამართლოსა და, საბოლოოდ, თბილისის საქალაქო სასამართლოს. 2014 წლის 29 ივლისს ჯგუფმა საკასაციო საჩივარი შეიტანა თბილისის უზენაეს სასამართლოში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ეთანხმება სარჩელს და აცხადებს, რომ 2003 წლის ივლისიდან, ანუ ჯარიმების დარიცხვამდე, შპს "ბათუმის ნავთობტერმინალი" და საქართველოს რკინიგზამ გააფორმეს შეთანხმება 2003 წლის 10 ივლისის თარიღით, რომლითაც მხარეები აღიარებდნენ, რომ ერთმანეთის მიმართ არ ჰქონდათ რამე ფინანსური ვალდებულება. ხელმძღვანელობა ასევე მიიჩნევს, რომ შეტყობინება სათანადოდ აქვს გაგზავნილი 2002 წლის ხელშეკრულების შეწყვეტის თაობაზე. შესაბამისად, ხელმძღვანელობის აზრით, სარჩელი სრულიად უსაფუძვლოა. ბათუმის ნავთობტერმინალმა სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილება საქართველოს უზენაეს სასამართლოში გაასაჩივრა. 2019 წლის 16 აპრილს თბილისის საქალაქო სასამართლომ გამოიტანა განაჩენი საქმეზე, რომლითაც საქართველოს რკინიგზის სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა, კერძოდ ნავთობპროდუქტების ცისტერნებში შენახვისთვის 8,435,000 ლარის (2,941,000 აშშ დოლარი) გადახდის ნაწილში. 2020 წლის 5 თებერვალს თბილისის სააპელაციო სასამართლომ გამოაცხადა გადაწყვეტილების სარეზოლუციო ნაწილი, რომლითაც ის აუქმებდა ჯგუფის საჩივარს, შესაბამისად ძალაში ტოვებდა თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2019 წლის 16 აპრილის გადაწყვეტილებას. ჯგუფი გეგმავს გადაწყვეტილება კვლავ გაასაჩივროს უზენაეს სასამართლოში და მას არ შეუქმნია ამ საქმესთან დაკავშირებული შესაძლო ხარჯების ანარიცხი, რადგან მას სჯერა, რომ საქართველოს რკინიგზის სარჩელი უსაფუძვლოა და მას გაიხმობენ.

თანდაფინანსების პროექტი კლიენტთან ერთად

ჯგუფმა კლიენტთან ერთად დააფინანსა კაპიტალური პროექტი, რომელიც უკავშირდება თავის არსებულ ტერმინალის აქტივებს. მისი მონაწილეობა დაფინანსებაში 2.7 მილიონ აშშ დოლარს შეადგენს. პროექტის მთლიანი ღირებულება 5.4 მილიონი აშშ დოლარითაა შეფასებული. ამ აქტივების მესაკუთრე იქნება ჯგუფი, ხოლო კლიენტს ექნება მათი გამოყენების უპირატესი უფლება 2045 წლის 1 ივლისამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 1.8 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების კაპიტალური სამუშაოები ჩატარდა. ჯგუფმა დაუმთავრებელი მშენებლობის სრულად კაპიტალიზაცია მოახდინა და აღრიცხა გადავადებული შემოსავალი 905,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რადგან აღებული აქვს ვალდებულება, რომ კლიენტს გადატვირთვის მომსახურება გაუწიოს შედარებით დაბალი ტარიფებით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.6 სხვა პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

წყალქვეშა მილების მიწოდება და დამონტაჟება, რაშიც 1.8 მილიონი აშშ დოლარის ავანსი გადახდილია, უნდა განხორციელდეს 2017 წლის 31 ოქტომბრამდე. ვადების არაერთხელ გადაწევის გამო, ხელმძღვანელობამ შეაფასა კლიენტის ვალდებულების შესრულების ალბათობა საეჭვოდ და შექმნა გადახდილი ავანსების სრული რეზერვი.

20.7 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ ჩატარებული საგადასახადო შემოწმება

ბათუმის ნავთობტერმინალს ინსპექცია ჩაუტარა საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა. შემოწმება მოიცავდა პერიოდს 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 ივლისამდე. 2018 წლის 24 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა შეადგინა საგადასახადო შემოწმების აქტი შემოწმების პერიოდისთვის. აქტის საფუძველზე, საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა ჯგუფს დააკისრა დამატებითი გადასახადები და ჯარიმები 1,856,000 აშშ დოლარის ოდენობით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, დამატებით დარიცხული გადასახადები და საურავები უსაფუძვლოა და 2019 წლის იანვარში გაასაჩივრა თანხა ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დეპარტამენტში. 2019 წლის 9 ნოემბერს ფინანსთა სამინისტროს აუდიტის დეპარტამენტმა გადაიანგარიშა საგადასახადო ინსპექტირების შედეგები და მთლიანი დარიცხული და დაკავშირებული ჯარიმები 123,000 აშშ დოლარამდე შეამცირა. ჯგუფმა გაასაჩივრა უწყებების მიერ ბოლო აქტით დარიცხული თანხის ნაწილი, თუმცა მან სრულად გასწია შესაბამისი ხარჯები.

საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა ჩაატარა ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის ინსპექტირება 2015 წელს და დააკისრა დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები მთლიანი ოდენობით 2,810,135 აშშ დოლარი, რომელიც 2010-დან 2014 წლამდე პერიოდს უკავშირდებოდა. ჯგუფი არ დაეთანხმა ზემოაღნიშნულს და საქართველოს შემოსავლების სამსახურის გადაწყვეტილება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროში გაასაჩივრა. 2017 წლის განმავლობაში დარიცხული გადასახადები და ჯარიმები 1,667,000 აშშ დოლარამდე შემცირდა, საქართველოს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის გადაწყვეტილების საფუძველზე. გადაწყვეტილება გასაჩივრდა ფინანსთა სამინისტროში. საქართველოს შემოსავლების სამსახურის 2020 წლის 12 თებერვლის გადაწყვეტილების საფუძველზე, საურავი 16,000 აშშ დოლარით შემცირდა, ხოლო ჯარიმები გაიზარდა 411,000 აშშ დოლარით. შედეგად, საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ მთლიანად დარიცხულმა გადასახადებმა, საურავებმა და ჯარიმებმა 2,063,000 აშშ დოლარი შეადგინა.

რაც შეეხება, დარიცხული თანხის დარჩენილ ნაწილს, ის არ ექვემდებარება აუდიტის დეპარტამენტის მხრიდან გადამოწმებას, რადგან ჯგუფმა გაასაჩივრა ეს თანხა ქუთაისის საქალაქო სასამართლოში, რომლის გადაწყვეტილებაც 2020 წლის განმავლობაში გახდება ცნობილი.

ხელმძღვანელობამ შეაფასა საგადასახადო შემოწმების ანგარიშში ასახული თითოეული პოზიციის დადებითი შედეგის ალბათობა და მიაჩნია, რომ ნაკლებად სავარაუდოა 801,011 აშშ დოლარის ოდენობით დარიცხული ანარიცხების გარდა დამატებითი ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის ოპერაციებისთვის.

ჯგუფს აქვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, და ნაღდი ფული და მოკლევადიანი ანაზრები, რომლებსაც ის პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს.

ჯგუფს აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები.

ჯგუფის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო. ჯგუფს არ აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები. ისეთ ვალუტებში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას, არაარსებობს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. ჯგუფი საკმაოდ შეზღუდულად ეწევა ისეთ საქმიანობას, რომლის დროსაც ფინანსური რისკის აღება მოუწევდა. ჯგუფი არ ეწევა წარმოებული ინსტრუმენტებით რაიმე საქმიანობას რისკის მართვის ან სხვა მიზნებისთვის.

ჯგუფის თითოეული შესაბამისი რისკის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(i) 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. ჯგუფს საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დებიტორული დავალიანება, ძირითადად, 2017 წლის ბოლო კვარტალში დაირიცხა და ხელმძღვანელობა ამ თანხების ამოღებას 2020 წლის გამავლობაში მოელის. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება 1,724,756 აშშ დოლარის ოდენობით (2018 წ.: 1,157,946 აშშ დოლარი).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაზრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც ჯგუფთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულისა და ანაზრების საბალანსო ღირებულება 5,951,609 აშშ დოლარის ოდენობით (2018 წ.: 1,200,328 აშშ დოლარი).

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ii) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ძირითადი ვალუტების კურსების მერყეობა.

ლარისა და ევროს მიმართ აშშ დოლარის კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების შემთხვევაში, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით, 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება ყველა გადასახადების გადახდის შემდეგ შეიცვლებოდა შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარის/ლარის კურსის ცვლილება	აშშ დოლარის/ევროს კურსის ცვლილება	ეფექტი ზარალზე გადასახადით დაბეგვრამდე <i>აშშ დოლარი</i>
2019	+10.00%	+8.00%	(757,242)
	-5.00%	-8.00%	378,144
2018	+11.00%	+11.70%	(323,205)
	-11.00%	-7.00%	326,651

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით ერთ თვეზე ნაკლები, ერთიდან სამ თვემდე, სამი თვიდან ერთ წლამდე და ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდებისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე.

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 12 თვემდე
2019 წლის 31 დეკემბერი				
ფინანსური ვალდებულებები				
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-16 შენიშვნა)	48,550,011	50,598,772	13,608,865	36,989,907
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	43,526,283	43,595,384	43,595,384	–
	92,076,294	94,194,156	57,204,249	36,989,907

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(iii) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო		0-დან 12 თვემდე
		ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	
ფინანსური ვალდებულებები				
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-18 შენიშვნა)	45,117,662	47,108,217	13,608,865	33,499,352
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	43,971,769	43,971,769	43,971,769	–
	89,089,431	91,079,986	57,580,634	33,499,352

როგორც ეს ცხრილიდან ჩანს, ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის განმავლობაში დაწყებული 2019 წლის 31 დეკემბრიდან. ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების შეფასება უფრო დაწვრილებით განხილულია მე-4 შენიშვნაში.

(iv) კაპიტალის მართვა

ჯგუფი მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას და მასში შეაქვს კორექტირებები ეკონომიკურ პირობებში ცვლილებების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა, დააკორექტიროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს.

(v) სამართლიანი ღირებულებები

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სამი დონის მიხედვით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

22. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	2019 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტიანი სესხები	45,117,662	1,370,600	2,061,749	48,550,011
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	45,117,662	1,370,600	2,061,749	48,550,011

	2017 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	2018 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტიანი სესხები	43,127,107	–	1,990,555	45,117,662
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	43,127,107	–	1,990,555	45,117,662

23. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) ბოლო დროს განვითარებული მოვლენების გამო, მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების შესუსტებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში მოღვაწე კომპანიების საქმიანობებზე. ჯგუფი პანდემიას აფასებს როგორც არაკორექტირებად მოვლენას ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, რომლის რაოდენობრივი გავლენა მოცემული მომენტისთვის ვერ შეფასდება ნდობის სათანადო ხარისხით.

მიუხედავად იმისა, რომ კორონავირუსის გავრცელებას ჯერ არ უმოქმედია ჯგუფის გადატვირთვებზე, 2020 წლის მარტის შემდეგ მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა დაფიქსირდა საფონდო, საქონლის და ვალუტის ბაზრებზე. დღეისათვის ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მიკრო და მაკროეკონომიკური პირობების ცვლილების გავლენას ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე და შედეგებზე.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2020 წლის 14 აპრილს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და აუდიტის დასკვნის ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობის შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

Batumi Oil Terminal LLC

Consolidated financial statements

*for the year ended 31 December 2019
together with independent auditor's report*

Independent auditor's report

To the Management and Shareholders of Batumi Oil Terminal LLC

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Batumi Oil Terminal LLC (hereinafter, the "Company") and its subsidiary Batumi Sea Port LLC (the BSP) (together referred as the Group), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2019, and the consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2019 and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements* section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other information

Other information consists of the information included in the Group's 2019 Annual Reports, other than the consolidated financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Group's 2019 Annual Reports are expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the consolidated financial statements.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of management for the consolidated financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

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

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

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



- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- ▶ Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion

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

Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY LLC

Tbilisi, Georgia

14 April 2020

- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- ▶ Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion

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



Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY LLC

Tbilisi, Georgia

14 April 2020

Batumi Oil Terminal LLC
Consolidated financial statements
for the year ended 31 December 2019

Contents

Independent auditor's report

Consolidated statement of comprehensive income.....	4
Consolidated statement of financial position	5
Consolidated statement of changes in equity	6
Consolidated statement of cash flows	7
Notes to the consolidated financial statements	8-42

Batumi Oil Terminal LLC

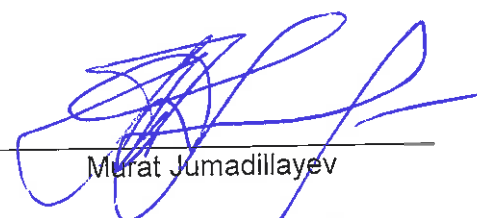
Consolidated statement of comprehensive income

for the year ended 31 December 2019

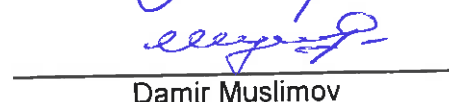
	Notes	2019 USD	2018 USD
Revenue	5	21,386,729	27,142,656
Cost of sales	6	(19,083,285)	(24,887,495)
Gross profit		2,303,444	2,255,161
General and administrative expenses	7	(4,401,691)	(5,636,027)
Revaluation loss / Impairment of non-current assets	3	(28,951,259)	(7,214,483)
Operating loss		(31,049,506)	(10,595,349)
Finance income	8	261,639	179,903
Finance costs	8	(2,061,749)	(1,990,555)
Net foreign exchange gain		242,603	52,148
Other non-operating income	9	971,343	763,269
Other non-operating expenses	9	(846,000)	(1,663,944)
Loss before income tax		(32,481,670)	(13,254,528)
Income tax expense		—	—
Loss for the year		(32,481,670)	(13,254,528)
Other comprehensive (loss)/income			
<i>Other comprehensive loss not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods</i>			
Revaluation/Impairment of property, plant and equipment	3	(2,699,686)	(14,085,228)
<i>Other comprehensive (loss)/income to be reclassified to profit or loss in subsequent periods</i>			
Exchange differences on translation of foreign operations		(2,690,706)	(1,617,527)
Total comprehensive loss for the year		(37,872,062)	(28,957,283)

Signed and authorized on behalf of management on 14 April 2020 by:

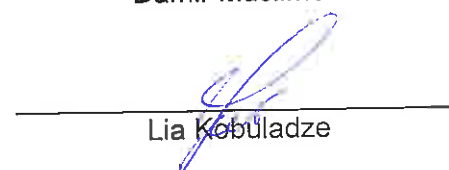
General director


Murat Jumadillayev

Managing director in economics and finance


Damir Muslimov

Chief Accountant


Lia Kobuladze

The notes on pages 8 to 42 form an integral part of these consolidated financial statements

Batumi Oil Terminal LLC

Consolidated statement of comprehensive income

for the year ended 31 December 2019

	Notes	2019 USD	2018 USD
Revenue	5	21,386,729	27,142,656
Cost of sales	6	(19,083,285)	(24,887,495)
Gross profit		2,303,444	2,255,161
General and administrative expenses	7	(4,401,691)	(5,636,027)
Revaluation loss / Impairment of non-current assets	3	(28,951,259)	(7,214,483)
Operating loss		(31,049,506)	(10,595,349)
Finance income	8	261,639	179,903
Finance costs	8	(2,061,749)	(1,990,555)
Net foreign exchange gain		242,603	52,148
Other non-operating income	9	971,343	763,269
Other non-operating expenses	9	(846,000)	(1,663,944)
Loss before income tax		(32,481,670)	(13,254,528)
Income tax expense		—	—
Loss for the year		(32,481,670)	(13,254,528)
Other comprehensive (loss)/income			
<i>Other comprehensive loss not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods</i>			
Revaluation/Impairment of property, plant and equipment	3	(2,699,686)	(14,085,228)
<i>Other comprehensive (loss)/income to be reclassified to profit or loss in subsequent periods</i>			
Exchange differences on translation of foreign operations		(2,690,706)	(1,617,527)
Total comprehensive loss for the year		(37,872,062)	(28,957,283)

Signed and authorized on behalf of management on ____ 2020 by:

General director

Murat Jumadillayev

Managing director in economics and finance

Damir Muslimov

Chief Accountant

Lia Kobuladze

The notes on pages 8 to 42 form an integral part of these consolidated financial statements

Batumi Oil Terminal LLC

Consolidated statement of financial position

for the year ended 31 December 2019

	Notes	31 December 2019 USD	31 December 2018 (Restated *) USD
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	10	88,836,868	129,489,304
Intangible assets	11	2,963,514	3,432,483
Receivable under operating lease	20.1	1,478,267	1,339,263
Receivable under finance lease	20.3	216,153	216,153
Prepayments for property, plant and equipment		–	10,723
Total non-current assets		93,494,802	134,487,926
Current assets			
Inventories	12	2,168,142	2,118,771
Trade and other receivables, net	13	1,724,756	1,157,946
Prepayments		49,190	116,624
Taxes prepaid, other than income tax		588,719	519,465
Current portion of receivable under operating lease	20.1	540,767	540,767
Current portion of receivable under finance lease	20.3	39,561	39,781
Cash and cash equivalents	14	5,951,722	1,201,869
Total current assets		11,062,857	5,695,223
Total assets		104,557,659	140,183,149
Equity			
Charter capital	15	910,765	910,765
Additional paid-in capital	15	129,401	–
Revaluation reserve	15	55,387,260	63,626,109
Currency translation reserve		(20,977,691)	(18,286,985)
Retained (losses) / earnings		(24,634,724)	2,307,783
Total equity		10,815,011	48,557,672
Non-current liabilities			
Deferred revenue	20.6	905,000	905,000
Total non-current liabilities		905,000	905,000
Current liabilities			
Interest-bearing loans and borrowings	16	48,550,011	45,117,662
Trade and other payables	17	43,526,283	43,971,769
Provisions	18	649,481	653,892
Contract liabilities		111,873	977,154
Total current liabilities		92,837,648	90,720,477
Total liabilities		93,742,648	91,625,477
Total equity and liabilities		104,557,659	140,183,149

* Certain amounts shown here do not correspond to the 2018 financial statements and reflect adjustments made, refer to Note 2.5.

Batumi Oil Terminal LLC

Consolidated statement of changes in equity for the year ended 31 December 2019

	Charter capital	Additional paid in capital	Revaluation reserve	Currency translation reserve	Retained earnings	Total equity
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Balance at 31 December 2017	910,765	–	80,465,847	(16,669,458)	12,201,197	76,908,351
Effect of adoption of new accounting standard	–	–	–	–	(52,290)	(52,290)
Balance at 1 January 2018 (restated)	910,765		80,465,847	(16,669,458)	12,148,907	76,856,061
Loss for the year	–	–	–	–	(13,254,528)	(13,254,528)
Other comprehensive loss from impairment of property, plant and equipment	–	–	(14,085,228)	–	–	(14,085,228)
Other comprehensive loss from exchange rate differences	–	–	–	(1,617,527)	–	(1,617,527)
Total comprehensive loss for the year	–	–	(14,085,228)	(1,617,527)	(13,254,528)	(28,957,283)
Depreciation transfer	–	–	(3,413,404)	–	3,413,404	–
Balance at 31 December 2018	910,765	–	63,626,109	(18,286,985)	2,307,783	48,557,672
Loss for the year	–	–	–	–	(32,481,670)	(32,481,670)
Other comprehensive loss from revaluation of property, plant and equipment	–	–	(2,699,686)	–	–	(2,699,686)
Other comprehensive loss from exchange rate differences	–	–	–	(2,690,706)	–	(2,690,706)
Total comprehensive loss for the year	–	–	(2,699,686)	(2,690,706)	(32,481,670)	(37,872,062)
Additional paid in capital (Note 15)	–	129,401	–	–	–	129,401
Decrease in revaluation reserve of disposed property, plant and equipment	–	–	(3,443,538)	–	3,443,538	–
Depreciation transfer	–	–	(2,095,625)	–	2,095,625	–
Balance at 31 December 2019	910,765	129,401	55,387,260	(20,977,691)	(24,634,724)	10,815,011

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements

for the year ended 31 December 2019

	Notes	2019 USD	2018 (Restated *) USD
Operating activities			
Loss before tax		(32,481,670)	(13,254,528)
<i>Non-cash adjustment to reconcile loss before tax to net cash flows</i>			
Depreciation of property, plant and equipment	10	5,443,066	7,629,180
Amortisation of intangible assets	11	256,340	195,711
Provision for expected credit losses	13	191,737	1,307,667
Movements in provisions		(4,411)	(12,156)
Revaluation / Impairment of property, plant and equipment	10	28,951,259	7,214,483
(Gain) / Loss on disposal of property, plant and equipment	9	(114,736)	86,471
Net foreign exchange (gain) on financing and investing activities		(252,666)	(260,555)
Finance costs	8	2,061,749	1,990,555
Finance income	8	(261,639)	(179,903)
<i>Working capital adjustments</i>			
Change in inventories		(49,371)	615,409
Change in trade and other receivables		(758,547)	(647,824)
Change in receivables under operating lease		(139,004)	(134,004)
Change in prepayments		67,434	24,754
Change in taxes, other than income tax		(69,254)	(163,721)
Change in trade and other payables		(5,869)	(592,621)
Change in contract liabilities		(865,281)	(1,646,083)
		1,969,137	2,167,538
Interest paid		(31,945)	–
Interest received		226,199	145,073
Income tax paid		–	(189,661)
Net cash flows from operating activities		2,163,391	2,122,950
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(2,939,155)	(1,532,618)
Purchase of intangible assets		(2,962)	(14,000)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		3,996,633	–
Net cash flows from / (used in) investing activities		1,054,516	(1,546,618)
Financing activities			
Proceeds from loans and borrowings		3,000,000	–
Payment of loans and borrowings		(1,468,054)	–
Net cash flows from financing activities		1,531,946	–
Net increase in cash and cash equivalents		4,749,853	576,332
Net foreign exchange difference on cash and cash equivalents		–	–
Cash at 1 January	14	1,201,869	625,537
Cash at 31 December	14	5,951,722	1,201,869

* Certain amounts shown here do not correspond to the 2018 financial statements and reflect adjustments made, refer to Note 2.5.

Non-cash transactions

- ▶ The additions to the property, plant and equipment during 2019, in the amount of USD 10,723 was pre-paid during 2018.
- ▶ Property, plant and equipment purchased on deferred payment terms as at 31 December 2019 amounted to USD 361,453 (2018: USD 812,808).
- ▶ Proceeds from loans and borrowings during 2019 is included as gross cash received by the Parent. Part of the cash received, in the amount of USD 129,401 is accounted as additional paid in capital in the books (Note 15)

The notes on pages 8 to 42 form an integral part of these consolidated financial statements

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements

for the year ended 31 December 2019

1. Corporate information

Batumi Oil Terminal LLC (“the BOT” or “the Company”) is a limited liability company incorporated and domiciled in Batumi, Georgia. The Company’s registered office is located on 4 Mayakovski St., Batumi, Georgia.

These consolidated financial statements include consolidated financial information of the Company and its subsidiary (jointly referred to as “the Group”). The Company exercises control over its subsidiary – Batumi Sea Port LLC (“the BSP”) for the term of 49 years by the virtue of the exclusive management right agreement dated 22 July 2006 for the 100% of the State-owned shares in the BSP.

JSC KazTransOil (“the Parent” or “the KTO”) is a 100% shareholder of the Group. The Parent is domiciled in Kazakhstan.

The ultimate controlling party (“the Ultimate Parent”) of the Group is “Samruk-Kazyna National Welfare Fund”, which is owned and controlled by the Government of the Republic of Kazakhstan.

The Group owns and manages a multi-functional sea port located in Batumi, Georgia (the Batumi Sea Port). The Batumi Sea Port consists of oil terminal, container terminal, ferry terminal, dry-cargo terminal, and passenger terminals. Dry-cargo, oil and passenger terminals, as well as port services are operated by the Group. Container and ferry terminals are leased to other operators (Note 20).

The consolidated financial statements of the Group for the year ended 31 December 2019 have not yet been approved by the shareholders at the shareholders meeting. The shareholders meeting is expected to be held during the first half of a year subsequent to a reporting year.

2. Significant accounting policies

2.1 Basis of preparation

The consolidated financial statements of the Group have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRSs”) as issued by the International Accounting Standards Board (“IASB”).

These consolidated financial statements have been prepared on a historical cost basis, except for property, plant and equipment which are stated at revalued amounts.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiary as at 31 December 2019. Control is achieved when the Company is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee.

Specifically, the Group controls an investee if, and only if, it has:

- ▶ Power over the investee (i.e., existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee);
- ▶ Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee;
- ▶ The ability to use its power over the investee to affect its returns.

Generally, there is a presumption that a majority of voting rights results in control. To support this presumption and when the Group has less than a majority of the voting or similar rights of an investee, the Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether it has power over an investee, including:

- ▶ The contractual arrangement(s) with the other vote holders of the investee;
- ▶ Rights arising from other contractual arrangements;
- ▶ The Group's voting rights and potential voting rights.

The Group re-assesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control. Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when it loses control of the subsidiary. Assets, liabilities, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated financial statements from the date the Group gains control until the date the Group ceases to control the subsidiary.

The statements of financial position, results of operations and cash flows of the subsidiary is prepared for the same reporting period as the Company, using consistent accounting policies. All intra-group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction.

If the Group loses control over a subsidiary, it derecognises the related assets, liabilities and other components of equity, while any resultant gain or loss is recognised in profit or loss. Any investment retained is recognised at fair value.

The Company controls the BSP by the virtue of the exclusive management right agreement dated 22 July 2006 ("the Management Agreement"). The Management Agreement gives the Company full authority to manage and operate the BSP till 2055 and have right to the BSP's profits during this period. The Company is limited in its ability to dispose and/or mortgage immovable property with net book value exceeding by USD 500,000 and to liquidate, merge, divide and/or reorganize of the BSP without written consent of the State of Georgia; has obligation to retain the business of the Port; is obliged to safeguard certain level of Port activities (Note 20.5);

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies

(a) Foreign currency transactions

The Group's consolidated financial statements are presented in United States dollars ("USD"), except when otherwise indicated, which is also the Company's functional currency. The functional currency of the BSP is Georgian Lari ("GEL"). All financial information presented in USD has been rounded to the nearest dollar.

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Group's entities at their respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at the functional currency spot rates of exchange at the reporting date. All differences are recognized in consolidated statement of comprehensive income.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates as at the dates of the initial transactions. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined.

On consolidation, the assets and liabilities of foreign operations are translated in USD at the rate of exchange prevailing at the reporting date and their statements of profit and loss are translated at exchange rates prevailing at the dates of transactions. The exchange differences arising on translation for consolidation are recognized in other comprehensive income.

(b) Current versus non-current classification

The Group presents assets and liabilities in the consolidated statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is classified as current when it is:

- ▶ Expected to be realised or intended to be sold or consumed in normal operating cycle;
- ▶ Held primarily for the purpose of trading;
- ▶ Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- ▶ Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- ▶ It is expected to be settled in normal operating cycle;
- ▶ It is held primarily for the purpose of trading;
- ▶ It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- ▶ There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Group classifies all other liabilities as non-current.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(c) Revenue recognition

Revenue from contracts with customers is recognized when control of the goods or services are transferred to the customer at an amount that reflects the consideration to which the Group expects to be entitled in exchange for those goods and services.

The Group assesses its revenue arrangements against specific criteria in order to determine if it is acting as principal or agent.

The Group has concluded that it is acting as a principal in all of its revenue arrangements (as it typically controls the goods and services before transferring them to the customer).

In the consolidated financial statements, the Group generally recognizes revenue for the following types:

Transshipment and port services

Revenue from the transshipment and port services is recognised at a point in time on the basis of actual volumes of oil products and dry cargo transhipped and port services rendered during the reporting period.

Rental income

Rental income arising from operating leases is accounted for on a straight-line basis over the lease terms and included in revenue in the consolidated statement of comprehensive income due to its operating nature.

Interest income

For all financial instruments measured at amortised cost, interest income is recorded using the effective interest rate (EIR), which is the rate that exactly discounts the estimated future cash receipts over the expected life of the financial instrument or a shorter period, where appropriate, to the net carrying amount of the financial asset. Interest income is included in finance income in the consolidated statement of comprehensive income.

Contract balances

Contract assets and trade receivables

A contract asset is the right to consideration in exchange for goods or services transferred to the customer. If the Group performs by transferring goods or services to a customer before the customer pays consideration or before payment is due, a contract asset is recognised for the earned consideration that is conditional. The Group does not have contract assets.

A receivable represents the Group's right to an amount of consideration that is unconditional (i.e., only the passage of time is required before payment of the consideration is due).

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

Contract liabilities

A contract liability is the obligation to transfer goods or services to a customer for which the Group has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer. If a customer pays consideration before the Group transfers goods or services to the customer, a contract liability is recognised when the payment is made or the payment is due (whichever is earlier). Contract liabilities are recognised as revenue when the Group performs obligations under the contract.

(d) Taxes

Income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax is paid on dividends and is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Group is recognized as deduction from equity in the consolidated statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as other taxes within other non-operating expenses in consolidated statement of comprehensive income.

Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

- ▶ When the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case the value added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item as applicable;
- ▶ When receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of prepaid taxes, other than on income tax or other taxes payable in the consolidated statement of financial position.

(e) Property, plant and equipment

Property, plant and equipment is measured at fair value less accumulated depreciation and impairment loss recognised after the date of revaluation. Valuations are performed with sufficient frequency to ensure that the fair value of a revalued asset does not differ materially from its carrying amount.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(e) Property, plant and equipment (continued)

When significant parts of property, plant and equipment are required to be replaced at intervals, the Group recognises such parts as individual assets with specific useful lives and depreciates them accordingly. All other repair and maintenance costs are recognised in the consolidated statement of comprehensive income as incurred.

A fair value measurement takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

Any revaluation surplus is credited to the assets revaluation reserve included in the equity section of the consolidated statement of financial position, except to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense, in which case the increase is recognised as gain on revaluation. A revaluation deficit is recognised as an expense, except to the extent that it offsets an existing surplus on the same asset recognised in the asset revaluation reserve.

An annual transfer from the asset revaluation reserve to retained earnings is made for the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the assets and depreciation based on the assets original cost.

Additionally, accumulated depreciation as at the revaluation date is eliminated against the gross carrying amount of the asset and the net amount is restated to the revalued amount of the asset. Upon disposal, any revaluation reserve relating to the particular asset being sold, leased under finance lease or dismantled is transferred to retained earnings.

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets as follows:

	Useful life
Buildings and constructions	1-65 years
Transport	1-25 years
Machinery and equipment	1-50 years
Other fixed assets	1-50 years

Assets are depreciated from the month following an acquisition or, in respect of self-constructed assets, from the year the asset is completed and put into operation. Land is not depreciated.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognized is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on de-recognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the consolidated statement of comprehensive income when the asset is derecognized.

The assets' residual values, useful lives and methods of depreciation are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(f) Leases

The Group assesses at contract inception whether a contract is, or contains, a lease. That is, if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

The Group as a lessee:

The Group applies a single recognition and measurement approach for all leases, except for short-term leases and leases of low-value assets. The Group recognises lease liabilities to make lease payments and right-of-use assets representing the right to use the underlying assets.

i) Right-of-use assets:

The Group recognises right-of-use assets at the commencement date of the lease (i.e., the date the underlying asset is available for use). Right-of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any remeasurement of lease liabilities. The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognised, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. Right-of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of the lease term and the estimated useful lives of the assets.

If ownership of the leased asset transfers to the Group at the end of the lease term or the cost reflects the exercise of a purchase option, depreciation is calculated using the estimated useful life of the asset. The Group has no such lease agreements. The right-of-use assets are also subject to impairment.

ii) Lease liabilities:

At the commencement date of the lease, the Group recognises lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Group and payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Group exercising the option to terminate. Variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognised as expenses in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs. In calculating the present value of lease payments, the Group uses its incremental borrowing rate at the lease commencement date because the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made.

iii) Short-term leases and leases of low-value assets:

The Group applies the short-term lease recognition exemption to its short-term leases (i.e., those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases that are considered to be low value. Lease payments on short-term leases and leases of low-value assets are recognised as expense on a straight-line basis over the lease term.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(f) Leases (continued)

The Group as a lessor

Leases in which the Group does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an asset are classified as operating leases. Rental income arising is accounted for on a straight-line basis over the lease terms and is included in revenue in the statement of profit or loss due to its operating nature. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognised over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognised as revenue in the period in which they are earned.

(g) Financial instruments – initial recognition and subsequent measurement

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through profit or loss.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Group's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient, the Group initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 *Revenue from contracts with customers*.

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Group's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both. Financial assets classified and measured at amortised cost are held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows.

Purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within a time frame established by regulation or convention in the market place (regular way trades) are recognised on the trade date, i.e., the date that the Group commits to purchase or sell the asset.

The Group's financial assets include funds in credit institutions and trade and other receivables.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Financial assets (continued)

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- ▶ Financial assets at amortised cost (debt instruments);
- ▶ Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- ▶ Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- ▶ Financial assets at fair value through profit or loss.

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

This category is the most relevant to the Group. The Group measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- ▶ The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- ▶ The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.

The Group's financial assets at amortised cost includes trade and other receivables, receivables under operating and finance lease and fund in credit institutions (cash and cash equivalents, bank deposits).

Derecognition

A financial asset (or, where applicable a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is derecognised (i.e. removed from the Group's consolidated statement of financial position) when:

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- ▶ The Group has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a "pass-through" arrangement; and either (a) the Group has transferred substantially all the risks and rewards of the asset; or (b) the Group has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Group has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, and has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset nor transferred control of the asset, the asset is recognized to the extent of the Group's continuing involvement in the asset. In that case, the Group also recognises an

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) *Financial assets (continued)*

associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Group has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Group could be required to repay.

Impairment of financial assets

Further disclosures relating to impairment of financial assets are also provided in the following notes:

- ▶ Disclosures for significant assumptions (*Note 3*)
- ▶ Trade and other accounts receivables (*Note 13*)

The Group recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Group expects to receive. ECLs are discounted at an approximation of the original effective interest rate for a similar instrument with a similar credit rating.

ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL).

For trade receivables and contract assets, the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

For funds in credit institutions (cash and cash equivalent, bank deposits), the Group calculated ECLs based on the 12-month ECL. The 12-month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on a financial instruments that are possible within 12 month after the reporting date. However, when there has been a significant increase in credit risk since origination, the allowance will be based on the lifetime ECL.

(ii) *Financial liabilities*

Initial recognition and measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(ii) Financial liabilities (continued)

All financial liabilities are recognized initially at fair value and in the case of loans and borrowings and payables, plus directly attributable transaction costs.

All financial liabilities of the Group at 31 December 2019 and 31 December 2018 are classified as loans and borrowings category and are comprises of trade and other payables and interest-bearing loans and borrowings.

Subsequent measurement

The measurement of financial liabilities depends on their classification, as follows:

The Group's financial liabilities, after initial recognition, are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Gains and losses are recognized in the consolidated statement of comprehensive income when the liabilities are derecognized as well as through the EIR amortization process.

Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fee or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortization is included in finance cost in the consolidated statement of comprehensive income.

Derecognition

A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognised in the consolidated statement of comprehensive income.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the consolidated statement of financial position if, and only if, there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

(iv) Fair value of financial instruments

The Group measures financial instruments at fair value at each balance sheet date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- ▶ In the principal market for the asset or liability; or
- ▶ In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible by the Group.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(iv) Fair value of financial instruments (continued)

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Group uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximising the use of relevant observable inputs and minimising the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the consolidated financial statements are categorised within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- ▶ Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- ▶ Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable;
- ▶ Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognized in the consolidated financial statements on a recurring basis, the Group determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by reassessing categorisation (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Group has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy, as explained above.

(h) Inventories

Materials, spare parts and other consumables are valued at lower of cost or net realisable value. Cost is determined by the purchase cost plus transport and handling costs.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale. The inventories are expensed using first-in/first-out basis.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Impairment of non-financial assets

The Group assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists the Group estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's ("CGU") fair value less costs of disposal and its value in use and is determined for an individual asset. Where the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs to sell, recent market transactions are taken. These calculations are corroborated by valuation multiples and other available fair value indicators.

The Group bases its impairment calculation on most recent budgets and forecast calculations. These budgets and forecast calculations are generally covering a period of 5 years. For longer periods, a long term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year.

Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are recognized in the consolidated statement of comprehensive income in expense categories consistent with the function of the impaired asset, except for a property previously revalued when the revaluation was taken to other comprehensive income. In this case, the impairment is also recognised in other comprehensive income up to the amount of any previous revaluation.

(j) Cash and cash equivalents

Cash includes cash on hand and cash in bank. Cash in bank comprises of interest-bearing current accounts.

For the purposes of the consolidated cash flow statement, cash and cash equivalents comprises of cash on hand and cash in bank.

(k) Provisions

Provisions are recognised when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. The expense relating to any provision is presented in the consolidated statement of comprehensive income net of any reimbursement.

(l) Intangible assets

Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. The cost of intangible assets acquired in a business combination is their fair value at the date of acquisition. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortization and accumulated impairment losses, if any. Internally generated intangible assets, excluding capitalised development costs, are not capitalized and expenditure is reflected in the profit or loss for the year in which the expenditure is incurred.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.3 Summary of significant accounting policies (continued)

(l) Intangible assets (continued)

The useful lives of intangible assets are assessed as finite.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired.

The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset is accounted for by changing the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates. The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the consolidated statement of comprehensive income in the expense category consistent with the function of the intangible assets.

The Group does not have intangible assets with indefinite useful lives.

Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset are measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset and are recognised in the consolidated statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

(m) Transactions with entities under common control

All transactions with entities under common control are measured at cost, unless otherwise required by different IFRS such as IFRS 2 *Share-based Payment* or IFRS 9 *Financial Instruments: Recognition and Measurement*. In the cases when transactions do not include consideration, they are measured at zero.

2.4 Changes in accounting policies and disclosures

New and amended standards and interpretations

The following new standards and amendments became effective as at 1 January 2019:

► IFRS 16 Leases

The Company applied IFRS 16 Leases for the first time. The nature and effect of the changes as a result of adoption of this new accounting standard is described below.

Following amendments and interpretations apply for the first time in 2019, but do not have any impact on the financial statements of the Company. The Company has not early adopted any standards, interpretations or amendments that have been issued but are not yet effective:

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.4 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

New and amended standards and interpretations

- ▶ IFRIC Interpretation 23 Uncertainty over Income Tax Treatments
- ▶ Amendments to IFRS 9 Prepayment Features with Negative Compensation
- ▶ Amendments to IAS 28 Long-term Interests in Associates and Joint Ventures
- ▶ Amendments to IAS 19 Plan Amendment, Curtailment or Settlement
- ▶ Annual IFRS Improvement Process :
 - IFRS 3 Business Combinations - Previously held Interests in a joint operation
 - IFRS 11 Joint Arrangements - Previously held Interests in a joint operation
 - IAS 12 Income Taxes - Income tax consequences of payments on financial instruments classified as equity
 - IAS 23 Borrowing Costs - Borrowing costs eligible for capitalisation

IFRS 16 Leases

IFRS 16 supersedes IAS 17 Leases, IFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease, SIC-15 Operating Leases-Incentives and SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease. The standard sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to recognise most leases on the balance sheet.

Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from IAS 17. Lessors will continue to classify leases as either operating or finance leases using similar principles as in IAS 17. Therefore, IFRS 16 does not have an impact for leases where the Company is the lessor.

The Company adopted IFRS 16 using the modified retrospective method of adoption with the date of initial application of 1 January 2019. The Company elected to use the transition practical expedient to not reassess whether a contract is, or contains, a lease at 1 January 2019. Instead, the Company applied the standard only to contracts that were previously identified as leases applying IAS 17 and IFRIC 4 at the date of initial application.

For leases previously classified as operating leases under IAS 17, a lessee recognises a lease liability measured at the present value of the remaining lease payments, discounted using the lessee's incremental borrowing rate at the date of initial application. A lessee measures the right-of-use asset on a lease-by-lease basis, at either:

- ▶ Its carrying amount as if IFRS 16 had always been applied since the commencement date, but using a discount rate based on the lessee's incremental borrowing rate at the date of initial application (Alternative 1)
- ▶ An amount equal to the lease liability, adjusted for previously recognised prepaid or accrued lease payments (Alternative 2). The Group elected to use Alternative 2.

Under the modified retrospective approach (alternative 2), the lease liability is also measured based on the remaining lease payments discounted using the incremental borrowing rate as of the date of initial application. In this case, the carrying amount of the right-of-use asset is an amount equal to the carrying amount of the lease liability on the date of initial application.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.4 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

New and amended standards and interpretations (continued)

The Group elected to use the transition practical expedient to not reassess whether a contract is or contains a lease at 1 January 2019. Instead, the Group applied the standard only to contracts that were previously identified as leases applying IAS 17 and IFRIC 4 at the date of initial application.

Upon adoption of IFRS 16, the Group applied a single recognition and measurement approach for all leases except for short-term leases and leases of low-value assets. The impact of adoption of IFRS 16 was immaterial on the consolidated financial statements of the Group.

Standards issued but not yet effective

The standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the Group's consolidated financial statements are limited to Amendments to IAS 1 and IAS 8: Definition of material.

In October 2018, the IASB issued amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors to align the definition of 'material' across the standards and to clarify certain aspects of the definition. The new definition states that, 'Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.

The amendments to the definition of material is not expected to have a significant impact on the Group's financial statements.

Other standards and interpretations issued but not yet effective are listed below. Those standards not expected to have an impact on the Group:

- ▶ Amendments to IFRS 3: Definition of a Business
- ▶ IFRS 17 Insurance Contracts

2.5 Reclassification of prior year balances

During 2019, the Group changed presentation of tax assets and liabilities in its financial statements and recognized assets and liabilities on a net basis. New presentation is consistent with the Georgian tax legislation, which treats transactions with a taxpayer on net basis.

The presentation of comparative figures has been adjusted to be consistent with the presentation of the current period amounts:

The effects of reclassification on the statement of financial position as at 31 December 2018 was as follows:

	As previously reported	Restatements	As restated
Taxes prepaid, other than income tax	16,256,860	(15,737,395)	519,465
Total assets	155,920,544	(15,737,395)	140,183,149
Income tax payable	3,124,991	(3,124,991)	–
Taxes payable, other than income tax	12,612,404	(12,612,404)	–
Total liabilities	107,362,872	(15,737,395)	91,625,477

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.5 Reclassification of prior year balances (continued)

The effects of reclassification on the statement of cash flows as of 31 December 2018 was as follows:

	As previously reported	Restatements	As restated
Change in taxes prepaid, other than income tax	291,840	(291,840)	-
Change in taxes payable, other than income tax	(455,561)	291,840	(163,721)
Net cash flows from operating activities	1,977,877	-	1,977,877

3. Significant accounting judgements, estimates and assumptions

The preparation of the Group's consolidated financial statements requires management to make judgements, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the disclosure of contingent liabilities, at the end of the reporting period. However, uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of the asset or liability affected in future periods.

Judgments

In the process of applying the Group's accounting policies, management has made the following judgments, which have the most significant effect on the amounts recognised in the consolidated financial statements:

Finance lease commitments – Group as lessor

The Group has entered in lease arrangement with Batumi International Container Terminal Limited ("BICT") to lease out berths 4, 5, 6, a ferry terminal, certain machinery and equipment and a land plot of 13.6 hectare. The lease was concluded in April 2007 and is for 48 years, expiring on 30 June 2055. The Group has determined, based on an evaluation of the terms and conditions of the arrangement that it has transferred all the significant risks and rewards of ownership of these properties, except for the land plot to the lessee. Accordingly, the Group has allocated lease payments between finance lease and operating lease elements in proportion to fair values of assets leased.

Judgments related to the classification of the lease effect accounting for it leases and may have material impact on the reported figures.

Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Group based its assumptions and estimates on parameters available when the consolidated financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Group. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

3. Significant accounting judgements, estimates and assumptions (continued)

Estimates and assumptions (continued)

Revaluation of property, plant and equipment

The Group assessed fair value of its property, plant and equipment as of 31 July 2019. The assets were grouped into two cash-generating units ("CGU"), the BSP and the BOT. The fair values were determined using the valuation methods based on the best use premise.

The fair value of the BSP's assets has been determined based on discounted cash flow model. The fair value of property, plant and equipment has been defined as the net present value of the discounted cash flows generated by the business of the BSP, adjusted for fair value of net working capital and non-specialized property, plant and equipment.

Forecasting of cash flows is based on financial budgets approved by the management of the Group and of the Parent covering 2020-2024 years period, as well as an estimate of a terminal value. The value in use was estimated using a discount rate of 11.8% and terminal growth rate of 2%.

The results of the assessment of fair value are sensitive to expected volumes of services provided, the level of tariffs for services provided, start of transshipment of additional volumes of carbide from 2020, the amount of capital and operating expenditures.

Due to the fact that the net cash flows generated by the BOT have falling dynamics, taking into account negative values in the last period the value in use of specialized assets was lower compared to the market values, as a result instead of using discounted cash flow model fair value of the BOT's specialized assets were estimated using market values, unlike from prior year, when the fair value was estimated based on discounted cash flow model. Fair value of the land plots was estimated using market approach, using prices and other relevant information generated by market offers involving identical or comparable assets. As a result of revaluation, the fair value of lands as of 31 July 2019 was estimated as USD 50,303,893 while the fair value of other assets were estimated as USD 43,834,226. The BOT owns 20 land plots with a total area of 87.62 ha. Land plots are located within city of Batumi (central, intermediate and peripheral zones). Average price per square meter equals to USD 57.4. The square meter prices vary from USD 19 to USD 127, depending on the location and other parameters of the land.

As a result of the revaluation, the carrying value of property, plant and equipment exceeded their fair value amount. The Group recognized revaluation decrease in value of property, plant and equipment in the amount of USD 31,650,945, including USD 34,263,259 through profit and loss and USD 2,612,314 through increase in asset revaluation reserve in equity. Total revaluation loss related to the BOT was USD 32,019,784 and revaluation gain related the BSP's assets were USD 368,839.

The fair value for the BSP is most sensitive to the assumption associated with sales volumes. Thus, the decrease in volumes by 5 % for the period from 2020 to 2024 would reduce the recoverable amount by USD 6.7 million. The increase in the discount rate by 1% would result in decrease of fair value by USD 1.7 million for the BSP. The fair value for the BOT is most sensitive to the change in the market price of land in Batumi. A 5% decrease in the price per square meter would result in decrease in fair value by USD 2.5 million.

Management performed analysis of indications that the carrying value of the assets may be different from the fair value of the assets as at 31 December 2019 and did not identify external or internal factors triggering the change in fair value of property, plant and equipment or a need for significant revision of estimates and assumptions used in fair value analyses of 31 July 2019.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

3. Significant accounting judgements, estimates and assumptions (continued)

Estimates and assumptions (continued)

Provision for expected credit losses of trade and other receivables

The Group recognises allowances for expected credit losses for trade accounts receivables, and applies the standard's simplified approach.

The Management has calculated expected credit losses based on lifetime of these financial instruments. The Group used a provision model that is prepared taking into account Group's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors to the debtors and the economic environment.

For funds in credit institutions (cash and cash equivalents), the Group estimated that expected credit losses were immaterial.

Thus, as at 31 December 2019, estimated allowance for uncollectable amounts of USD 8,102,364 (2018: USD 8,036,024) is the best estimate of possible losses from impairment of debt financial assets (Note 13).

Assessment of potential tax liabilities

Uncertainties exist with respect to the interpretation of complex tax regulations. The Group established provisions, based on reasonable estimates, for possible consequences of inspections by the tax authorities. The amount of such provisions is based on various factors, such as experience of previous tax inspections and differing interpretations of tax regulations by the taxable entity and the responsible tax authorities. Such differences of interpretation may arise on a wide variety of issues depending on the conditions prevailing in the country. Note 20.7 discusses results of latest tax inspection and other tax contingencies.

4. Going concern

During 2019 the Group generated positive operating cash flows, however, cash flows attributable to the BOT were negative mainly due to lower transshipment of oil products than in prior periods. To support its operations and capital expenditure needs in respect of the BOT, during 2019 the Group borrowed USD 3 million from its Parent and repaid USD 1.5 million. The management obtained support letter from the Parent dated 6 February 2020 whereby the Parent confirms its intention to support the BOT's operation, if such need arises, in the foreseeable future.

Additionally, the Group has net current liabilities of USD 81,774,791 (2018: USD 85,025,254). The major component of current liabilities is loans and payables to entities under common control. Significant part of obligations toward entities under common control are of non-operating nature, which arose as part of group reorganisation process in 2009. As at 31 December 2019 the net current position with third parties was positive USD 8,371,020 (2018: USD 2,476,856).

Management obtained letters from entities under common control signed on 5 February 2020, whereby these companies confirm not to request the repayment of amounts if such repayment will be detrimental to the Group. Total value of such obligations as at 31 December 2019 amounted to USD 88,421,741.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

4. Going concern (continued)

As mentioned in Note 23, subsequent to 31 December 2019 the world faces significant uncertainty related to impact of COVID-19 virus on all aspects of human activity, including economy. Up to the date of the issuance of these financial statements the Group has not been materially impacted by these new circumstances. Considering the nature of its business, the Group does not expect the COVID-19 virus to have material adverse impact on the Group's ability to continue as a going concern. However, as situation with the COVID-19 virus is still unfolding, it is impossible to make determinative assessment of its potential impact on the Georgian economy and the Group.

The consolidated financial statements are prepared on the basis that the Group will continue to be a going concern and will realize its assets and discharge its liabilities in the ordinary course of business. This basis of preparation presumes that the payment of current liabilities towards entity under common control will not be requested in a foreseeable future, if such repayment will be detrimental to the Group.

5. Revenue

	2019	2018
	<i>USD</i>	<i>USD</i>
Port dues and services (a)	8,598,254	9,197,676
Revenue from transshipment of oil products	6,951,290	10,159,714
Dry cargo terminal (b)	4,357,947	6,607,970
Rent revenue (Note 20.1)	1,254,157	981,628
Other revenue	225,081	195,668
	21,386,729	27,142,656

(a) *Port dues and services include the revenue charged to the vessels for services rendered. They include: port entrance fee, berth due, mooring due, towage for shifting, sanitary service, water delivery and others.*

(b) *The terminal is intended for loading/discharging dry-cargo from the vessels with deadweight up to sixty thousand tons. Terminal generally specialises in processing of bulk and general cargo. The cargo operations are carried out by portal cranes.*

6. Cost of sales

	2019	2018
	<i>USD</i>	<i>USD</i>
Employee benefits	7,984,522	9,420,483
Depreciation and amortization	5,545,811	7,529,157
Direct material costs	1,905,021	3,014,971
Fire-safety and security	879,832	1,000,498
Property and land taxes	608,126	1,226,892
Repair and maintenance	436,451	588,937
Electricity	418,888	441,416
Rent expenses (Note 20.2)	238,161	452,946
Other expenses	1,066,473	1,212,195
	19,083,285	24,887,495

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

7. General and administrative expenses

	2019	2018
	USD	USD
Employee benefits	2,638,229	2,857,796
Professional services	387,774	476,210
Rent expense (Note 20.2)	226,201	236,666
Provision for credit losses (Note 13)	191,737	1,307,667
Depreciation and amortization	153,595	100,023
Travel expenses	125,061	135,611
Maintenance of administrative buildings	72,168	77,533
Other expenses	606,926	444,521
	4,401,691	5,636,027

8. Finance income and costs

	2019	2018
	USD	USD
Finance income		
Interest income on current accounts (Note 14)	226,199	119,049
Interest income on finance lease (Note 20.3)	35,440	34,830
Other financial income	–	26,024
	261,639	179,903
Finance costs		
Interest expense on loans and borrowings (Note 16)	(2,061,749)	(1,990,555)
	(2,061,749)	(1,990,555)

9. Other non-operating income and expenses

	2019	2018
	USD	USD
Other non-operating income		
Gain on disposal of property, plant and equipment	326,930	–
Reversal of penalties paid (b)	246,719	–
Income from sale of black oil	–	362,519
Reimbursement for property taxes paid (a)	105,630	123,325
Other	292,064	277,425
	971,343	763,269
Other non-operating expenses		
Loss on disposal of property, plant and equipment	212,194	86,471
Repair and maintenance works	178,663	–
Penalties paid (b)	–	679,212
Cost of black oil sold	–	362,750
Charity expenses	118,665	138,928
Other	336,478	396,583
	846,000	1,663,944

(a) Tax expenses are incurred relate to the property leased under finance lease to the BICT (Note 20.3). These tax expenses are reimbursed by the lessor in full.

(b) During 2018 the Group recorded penalty paid to Petrotrans Limited, in the amount of USD 679,212 related to contractual obligations on transshipment. During 2019 this amount was recalculated and decreased by USD 246,719. The Group recorded respective reversal during 2019.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

10. Property plant and equipment

	Land	Buildings and constructions	Transport	Machinery and equipment	Other fixed assets	Construction in progress	Total
	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Revaluation							
At 31 December 2017	41,625,034	78,386,453	11,794,276	32,141,246	969,078	2,882,643	167,798,730
Additions	–	–	–	–	–	1,349,433	1,349,433
Transfer from construction in progress	–	281,734	472,668	681,102	34,160	(1,469,664)	–
Disposals	–	–	(64,126)	(101,170)	(3,820)	(2,475)	(171,591)
Impairment	–	(14,096,215)	(1,844,999)	(5,197,368)	(130,156)	–	(21,268,738)
Exchange differences	–	(399,774)	(110,398)	(249,314)	(1,712)	(38,075)	(799,273)
At 31 December 2018	41,625,034	64,172,198	10,247,421	27,274,496	867,550	2,721,862	146,908,561
Additions	–	–	(34,673)	–	–	2,511,750	2,477,077
Transfer from construction in progress	–	592,101	1,208,993	343,445	33,890	(2,178,429)	–
Disposals	(3,657,158)	(336,813)	(1,737)	(342,535)	(14,946)	11,538	(4,341,651)
Revaluation	8,678,859	(32,784,372)	1,470,886	(6,662,624)	(370,929)	(1,982,765)	(31,650,945)
Write off of accumulated depreciation due to revaluation	–	(11,446,702)	(2,780,961)	(6,488,193)	(403,641)	–	(21,119,497)
Exchange differences	–	(1,399,005)	(120,628)	(447,672)	(2,934)	122,023	(1,848,216)
At 31 December 2019	46,646,735	18,797,407	9,989,301	13,676,917	108,990	1,205,979	90,425,329
Accumulated depreciation							
At 31 December 2017	–	5,431,490	1,285,646	3,177,149	189,400	–	10,083,685
Depreciation charge	–	4,093,648	977,086	2,404,088	154,358	–	7,629,180
Disposals	–	–	(25,817)	(58,177)	(881)	–	(84,875)
Exchange differences	–	(53,274)	(53,199)	(100,990)	(1,270)	–	(208,733)
At 31 December 2018	–	9,471,864	2,183,716	5,422,070	341,607	–	17,419,257
Depreciation charge	–	2,450,647	1,028,419	1,856,181	107,819	–	5,443,066
Disposals	–	(267,508)	(289)	(185,863)	(6,094)	–	(459,754)
Write off of accumulated depreciation due to revaluation	–	(11,446,702)	(2,780,961)	(6,488,193)	(403,641)	–	(21,119,497)
Exchange differences	–	76,914	79,576	147,340	1,559	–	305,389
At 31 December 2019	–	285,215	510,461	751,535	41,250	–	1,588,461
Net book value							
31 December 2018	41,625,034	54,700,334	8,063,705	21,852,426	525,943	2,721,862	129,489,304
31 December 2019	46,646,735	18,512,192	9,478,840	12,925,382	67,740	1,205,979	88,836,868

As at 31 December 2019 the part of property, plant and equipment of the Group is pledged as a security by the Revenue Service of Georgia, as a result of pending tax dispute case with the Group (Note 20.7). In addition, the part of property, plant and equipment of the Group with value of USD 4,887,959 is pledged as a collateral for various litigations as of 31 December 2019 (2018: USD 5,854,011) (Note 20.6).

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

11. Intangible assets

	Software	License	Usufruct on land	Land use right (a)	Total
	USD	USD	USD	USD	USD
Cost					
At 31 December 2017	286,796	272,932	282,188	3,562,974	4,404,890
Additions	9,887	4,113	–	–	14,000
Exchange differences	(9,636)	(8,445)	(8,898)	(112,350)	(139,329)
At 31 December 2018	287,047	268,600	273,290	3,450,624	4,279,561
Additions	–	2,962	–	–	2,962
Exchange differences	(13,586)	(16,813)	(18,212)	(229,945)	(278,556)
At 31 December 2019	273,461	254,749	255,078	3,220,679	4,003,967
Amortization and Impairment					
At 31 December 2017	99,970	27,870	14,275	545,628	687,743
Amortisation	34,538	72,429	7,534	81,210	195,711
Exchange differences	(9,385)	(4,630)	(846)	(21,515)	(36,376)
At 31 December 2018	125,123	95,669	20,963	605,323	847,078
Amortisation	111,303	65,421	6,605	73,011	256,340
Exchange differences	(12,840)	(7,076)	(1,475)	(41,574)	(62,965)
At 31 December 2019	223,586	154,014	26,093	636,760	1,040,453
Net book value					
At 31 December 2018	161,924	172,931	252,327	2,845,301	3,432,483
At 31 December 2019	49,875	100,735	228,985	2,583,919	2,963,514

(a) Land use right relates to land plot owned by the BSP, that has been transferred to the Group by the virtue of Management Right agreement dated 22 July 2006 for 49 years.

12. Inventories

	31 December 2019	31 December 2018
	USD	USD
Spare parts, at net realisable value	1,551,585	1,604,335
Fuel, at cost	610,892	500,072
Other, at cost	5,665	14,364
	2,168,142	2,118,771

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

13. Trade and other receivables

	31 December 2019	31 December 2018
	USD	USD
Trade receivable	9,827,120	9,193,970
Provision for credit losses	(8,102,364)	(8,036,024)
	1,724,756	1,157,946

Reconciliation of change in provision for credit losses is as follows:

	31 December 2019	31 December 2018
	USD	USD
As at 1 January	(8,036,024)	(6,873,242)
Charge made and reversed, net for the year (a)	(191,737)	(1,307,667)
Foreign exchange difference	125,397	144,885
	(8,102,364)	(8,036,024)

Provision for credit losses was created in 2018 and 2019 on trade receivables, including receivables from transshipment services, from related group of contractors with whom the Group is involved in litigations (Note 20.6).

Set out below is the information about credit risk exposure of Group's trade and other receivables using the model of estimated reserves:

31 December 2019	Trade and other accounts receivable					
	Days past due					
	Current	<30 days	30-60 days	61-90 days	>91 days	Total
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Expected credit loss rate	0,1%	0,01%	0,01%	1%	96%	
Estimated total gross carrying amount at default	386,932	46,727	885,400	8,501	8,499,560	9,827,120
Expected credit loss	(169)	(49)	(730)	(89)	(8,101,327)	(8,102,364)
31 December 2018	Trade and other accounts receivable					
	Days past due					
	Current	<30 days	30-60 days	61-90 days	>91 days	Total
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Expected credit loss rate	0%	10%	6%	3%	97%	
Estimated total gross carrying amount at default	128,566	589,392	70,520	150,932	8,254,560	9,193,970
Expected credit loss	–	(57,466)	(4,441)	(4,783)	(7,969,334)	(8,036,024)

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

14. Cash and cash equivalents

	31 December 2019	31 December 2018
	USD	USD
Cash in bank accounts	5,951,609	1,200,328
Cash on hand	113	1,541
	5,951,722	1,201,869

The Group earns interest income on current accounts placed in resident banks. Interest income earned on current accounts comprised USD 226,199 (2018: USD 119,049) and is disclosed in Note 8.

15. Equity

Charter capital

Charter capital of the Group at 31 December 2019 and 2018 was established as USD 910,765 and is fully owned by KazTransOil JSC, domiciled in the Republic of Kazakhstan.

Revaluation reserve

The asset revaluation reserve is used to record increases in the fair value of property, plant and equipment and decreases to the extent that such decrease relates to an increase on the same asset previously recognised in equity. The reserve cannot be used to pay dividends.

Currency translation reserve

Currency translation reserve is used to accumulate foreign exchange differences related to the BSP, for which the presentation currency differs from functional currency.

Additional paid in capital

During 2019 the Group received interest free loan from the Partner in the amount of USD 3,000,000. The difference between the loan and it's fair value, in the amount of USD 129,401 was recognised as an additional paid-in capital.

16. Loans and borrowings

Loans and borrowings	Maturity	31 December 2019	31 December 2018
		USD	USD
Petrotrans Limited	31 December 2020	20,868,713	19,668,712
Petrotrans Limited	31 December 2020	9,522,202	8,862,202
Petrotrans Limited	31 December 2020	2,143,689	2,046,542
Petrotrans Limited	31 December 2020	964,749	931,341
Petrotrans Limited	On demand	13,500,565	13,500,565
Petrotrans Limited	On demand	108,300	108,300
KazTransOil JSC	19 August 2020	1,441,793	—
Total loans and borrowings		48,550,011	45,117,662

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

16. Loans and borrowings (continued)

The loans from Petrotrans Limited, an entity under common control registered in the United Arab Emirates, are denominated in USD. The Group also has accrued interest payable to Petrotrans Limited in the amount of USD 13,500,565 (2018: USD 13,500,565). The loans are unsecured and are repayable together with accrued interest, where applicable.

During 2019 the Group received interest free loan from the Partner in the amount of USD 3,000,000 and paid back USD 1,500,000 in the same year. The difference between fair value of the loan, discounted by market interest rate of 6.7% and the cash received was recognized as an additional paid in capital

Interest expense accrued during 2019 on the loans comprised USD 2,061,749 (2018: USD 1,990,555) and is disclosed in Note 8.

17. Trade and other payables

	31 December 2019	31 December 2018
	<i>USD</i>	<i>USD</i>
Payables to related parties (Note 19.1)	41,487,500	41,911,128
Trade payables	1,027,080	932,057
Payables to employees	442,085	1,098
Payables for property, plant and equipment	361,453	812,808
Other payables	208,165	314,678
	43,526,283	43,971,769

18. Provisions

	Unused vacation	Contractual obligation	Tax provisions (Note 20.7)	Total
	<i>USD</i>	<i>USD</i>	<i>USD</i>	<i>USD</i>
At 31 December 2017	134,549	14,410	517,089	666,048
Charge for the year	49,206	36,439	–	85,645
Reversal during the year	(79,767)	–	–	(79,767)
Exchange differences	(1,727)	–	(16,307)	(18,034)
At 31 December 2018	102,261	50,849	500,782	653,892
Charge for the year	73,783	9,999	–	83,782
Reversal during the year	(49,024)	–	–	(49,024)
Exchange differences	(5,798)	–	(33,371)	(39,169)
At 31 December 2019	121,222	60,848	467,411	649,481

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

19. Related party disclosures

19.1 Operating transactions

The following table provides the total amount of transactions that have been entered into with related parties for the relevant financial year:

	Sales	Purchase from related parties	Amounts owed by	Amounts owed to
	USD	USD	USD	USD
Entities under common control				
2019				
Petrotrans Limited (a)	2,678,224	–	35,455	41,421,824
Rompetrol Georgia (b)	1,994,209	226,068	43,397	65,676
2018				
Petrotrans Limited (a)	5,003,631	–	–	42,556,321
Rompetrol Georgia (b)	1,704,117	228,810	4,180	242,585

- (a) Petrotrans Limited provides cargo transshipment and forwarding services across Georgia and utilizes services of the Group on the final stage of the route.

In 2019 and 2018 amounts owed to Petrotrans Limited included USD 40,989,331 payable from acquisition of exclusive management right over the BSP. As at 31 December 2019 the Group has penalty payable to Petrotrans related to contractual obligations on transshipment, included in the trade payables (Note 9). As of 31 December 2018 contract liabilities of the Group included USD 887,778 prepaid by the Petrotrans Limited.

- (b) Rompetrol Georgia operates network of petrol stations across Georgia and also sells these products to the Group. The Group provides cargo transshipment services to Rompetrol Georgia, mainly related to import of light oil products to Georgia.

19.2 Financing transactions

Financing transactions	Interest expense	Amounts owed to related parties
	USD	USD
Entities under common control		
2019		
Petrotrans Limited	1,990,555	47,216,517
KazTransOil JSC	71,194	1,441,793
2018		
Petrotrans Limited	1,990,555	45,117,662

Principal terms and conditions of loans from related parties are disclosed in Note 16.

19.3 Transactions with key management personnel

Key management personnel of the Group comprised of 9 individuals in 2019 (2018: 9). Their total remuneration comprised of current salaries and bonuses and amounted to USD 1,258,800 (2018: USD 1,139,954). There were no other transactions with key management personnel.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies

20.1 Operating lease commitments – Group as lessor

The Group has entered into two significant lease arrangements as a lessor.

Future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases are as follows:

	BICT lease	Lease of land	Total
	<i>USD</i>	<i>USD</i>	<i>USD</i>
As at 31 December 2019			
Within one year	540,767	345,660	886,427
After one year but not more than five years	2,963,066	2,123,411	5,086,477
More than five years	22,963,765	2,289,759	25,253,524
	26,467,598	4,758,830	31,226,428
As at 31 December 2018			
Within one year	540,767	45,661	586,428
After one year but not more than five years	2,796,400	182,644	2,979,044
More than five years	23,581,071	958,881	24,539,952
	26,918,238	1,187,186	28,105,424

- ▶ In April 2007 the Group agreed to lease out berths 4, 5, 6, a ferry terminal, certain machinery and equipment and a land plot of 13.6 hectare to BICT for 48 years, expiring on 30 November 2055. The Group has allocated lease payments between finance lease and operating lease elements in proportion to fair values of leasehold interests in each element. Annual payments of operating lease portion is USD 540,767 till November 2020 and USD 740,767 for remaining periods till the maturity of the lease – November 2055. In April 2019 the Group leased out berth number 7. Lessee started construction of new terminal for carbide transshipment on the leased land. The lease agreement is in force for 10 years and can be prolonged additionally for 10 years. After the agreement is expired or terminated the terminal will be removed and the land will be returned in the condition it was at the date of the lease commencement.
- ▶ On 17 January 2014 and 16 May 2014 the Group entered into lease agreements on land with Vibrodiagnostiks LLC. The lease arrangements have a maturity of 30 years.

Operating rent revenue for 2019 and 2018 comprised of the following:

	BICT Lease	Vibrodiag- nostiks LLC	Office space	Other	Total
	<i>USD</i>	<i>USD</i>	<i>USD</i>	<i>USD</i>	<i>USD</i>
2019					
Operating rent revenue	831,098	45,661	42,317	335,081	1,254,157
2018					
Operating rent revenue	819,108	45,661	46,203	70,656	981,628

20.2 Operating lease commitments – Group as lessee

The Group has entered into one significant lease arrangements as a lessee with Georgian Locomotive Company.

The Group rents two locomotives (HME-3) from the Georgian Locomotive Company for a fixed fee of USD 105 (excluding VAT) per hour of the use of one locomotive. The lease agreement is updated periodically, as of now it is valid till 31 December 2020.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.2 Operating lease commitments – Group as lessee (continued)

Future minimum rentals payable from these lease arrangements are as follows:

	As at 31 December 2019	As at 31 December 2018
	USD	USD
Rent of locomotives		
Within one year	221,041	391,810
After one year but not more than five years	–	391,810
	221,041	783,620

Operating rent expense for 2019 and 2018 comprised of the following:

	2019	2018
	USD	USD
Rent of accommodation for employees	226,201	236,666
Rent of locomotives	220,996	413,015
	447,197	649,681

20.3 Finance lease commitments – Group as lessor

The Group has entered into one significant finance lease arrangement as a lessor with the BICT on hire of berths 4, 5, 6 (Note 20.1).

Future minimum lease payments under finance leases together with the present value of the net minimum lease payments are as follows:

	As at 31 December 2019	As at 31 December 2018
	USD	USD
BICT Lease		
Within one year	38,233	39,781
After one year but not more than five years	152,933	152,934
More than five years	1,185,234	1,217,096
Total minimum lease payments	1,376,400	1,409,811
Less amounts representing finance charges	(1,120,686)	(1,153,877)
Present value of minimum lease payments	255,714	255,934

Interest income accrued on finance lease for 2019 comprised USD 35,440 (2018: USD 34,830).

Land leased under BICT lease included certain infrastructure owned by the Georgian Railway LLC (the Facility). In accordance with the terms of the lease agreement the Group had the obligation to remove the Facility upon BICT's request if it interfered with BICT's operations. Considering the fact that timing and amount of costs associated with such removal was impossible to estimate, the Group did not consider these costs during initial recognition of lease agreement and elected to expense such costs as incurred.

In 2011 the Group received a note from the BICT to remove the Facility. The Group completed the construction of a new facility for the Georgian Railway. The Group has spent USD 1,075,530 for the above mentioned work and has fully expensed the amount before 1 January 2018.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.3 Finance lease commitments – Group as lessor (continued)

The construction will be transferred to Georgian Railway in 2020, after which the Group will initiate the removal of the Facility. When new facility will be transferred to the Georgian Railway LLC, it will be subject to taxation by VAT.

20.4 Capital commitments

At 31 December 2019 the Group has capital commitments of USD 1,007 (2018: USD 152,374) in the form of open construction contracts.

20.5 Operating commitments

Based on requirements of the Management Agreement, the BSP is to secure agreed annual transshipments through Batumi Sea Port. In the case the BSP fails to tranship agreed volume of transshipment, the Proprietor (the State) has right to claim fines for shortfall in volumes according to the Management Agreement.

During 2019 the actual transshipments through Batumi Sea Port did not reach the minimum requirements and the Group accrued provision for penalties in the amount of USD 9,999 (2017: USD 36,439).

20.6 Other contingencies

Lawsuits with customers

On 19 December 2016 the Group received Execution Acts from the Executive Department at the Ministry of Justice issued on 9 December 2016 by Tbilisi City Court (Court). The Court issued the Execution Acts, without notifying the Group, to satisfy the requests filed by two of the Group's customers (the Claimants).

The Group was requested by the first Execution Act to act in accordance with the Law on Competition, not to set discriminating and unfair transshipment tariffs, to maintain the current transshipment tariffs, not to terminate the existing transshipment agreement and not to cease providing the services to one of the Claimant, until the legal case is resolved. Another Execution Act requested the Group not to set discriminating tariffs on storage and transshipment services for another Claimant and offer the same tariffs as charged to other clients. In addition, under this Execution Act, certain property, plant and equipment were pledged as a guarantee for a claim submitted by the Claimant. The fair value of property, plant and equipment pledged as a guarantee for a claim equalled USD 4,887,959 as of 31 December 2019 (2018: USD 5,854,011).

On 29 December 2016 the Group appealed against the Court's decision to secure the claims. Claimants submitted the claims on 15 February 2017 demanding the Court to oblige the Group to renew the annual transshipment agreements on servicing with the terms requested by the Claimants, as current transshipment agreements had already expired. The Claimants also requested the compensation for damages until execution of the judgment.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.6 Other contingencies (continued)

On 12 February 2019 the Court satisfied these claims of the Claimants. The BOT appealed the decision of the Court during August 2019 in next instance court. On 27 February 2020 the Tbilisi Appeals Court announced operative part of decision according to which partially satisfied appeal of the BOT, cancelled decision from 12 February 2019 and forwarded back to the court of first instance. The management of the Group believes that these claims have no valid ground, since the transshipment and storage tariffs offered to the Claimants are competitive and the same as offered to other clients.

Legal case with Georgian Railway

The Group been engaged in legal proceeding with Georgian Railway from December 2005. The Group was requested to pay a penalty of GEL 13,942,000 (USD 7,880,000 as of 9 June 2014) for idling the railway tanks as the period between 1 July 2003 and 1 December 2005. The parties signed an agreement on transshipment services in 2002. The case was discussed in Batumi and Tbilisi City courts and on 9 January 2006 the payment request initiated by the Georgian Railway was set aside. The case was again re-examined in November 2012 by Tbilisi City Court and the claim by the Georgian Railway was not satisfied. The claim was declared unacceptable by Tbilisi Appeals Court in September 2013. However, in June 2014 the case was discussed in the Supreme Court and was forwarded back to Tbilisi Appeals Court and finally to the Tbilisi City Court. On 29 July 2014 the Group applied to the Tbilisi Supreme Court with the cessation statement.

The management of the Group believes that the claim has no valid claim, since in July 2003, as the date before the accrual of penalties, there was an agreement signed between Batumi Oil Terminal LLC and Georgian Railway dating as for 10 July 2003 stating there are no financial obligations between these parties. Management also believes that it has provided sufficient notice in respect of termination of the 2002 agreement. Therefore, management believes that the claim is ill-founded and is groundless. The Batumi Oil Terminal has appealed the decision of the Appeals Court in the Supreme Court of Georgia. On 16 April 2019 Tbilisi City Court delivered the decision on the case upon which Georgian Railway's claim was satisfied partially, particularly in part of payment GEL 8,435,000 (USD 2,941,000) for storage of oil products in cisterns. On 5 February 2020 the Tbilisi Court of Appeals announced the resolution part of the decision rejecting the Group's appeal, thus leaving decision of Tbilisi City Court of 16 April 2019 in force. The Group plans to appeal the decision further in the Supreme Court and has not created a provision for possible outflows related to this case, as it believes that claim by the Georgian Railway is without merits and will be revoked.

Co-investment project with customer

The Group has co-financed a capital project related to its existing terminal assets together with the customer and paid its contribution of USD 2.7 million. The total cost of the project has been estimated as USD 5.4 million. The owner of these assets will be the Group and the customer will have the predominant right of use of these assets until 1 July 2045. As at 31 December 2017 capital works with a value of USD 1.8 million have been completed. The Group capitalised the construction in process at full amount and recorded deferred revenue of USD 905,000 due to its obligation to provide to the customer transshipment services at lower rates.

The delivery and implementation of the underwater tubes for which the prepayment in the amount of USD 1.8 million was made, should have taken place by 31 October 2017. Considering multiple extension of deadlines management assessed the probability of fulfilment of obligation by the customer as doubtful and created full allowance for the advance paid.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.7 Tax contingencies

Tax inspection by the Revenue Service of Georgia

The BOT was inspected by the Revenue Service of Georgia (the RSG). The inspection covered the period starting from 1 January 2015 up to 1 July 2018. On 24 December 2018, the RSG issued tax audit act for inspected period. Under the act the RSG accrued additional taxes and penalties, of USD 1,856,000.

The management of the Group believes that additional charge of taxes and fines are groundless and appealed the amount in January 2019 to the tax department of the Ministry of Finance. On 9 November 2019 audit department of Ministry of Finance recalculated tax inspection results and reduced total accrual and related penalties to USD 123,000. Part of the amount accrued by authorities by latest act was appealed by the Group, however the Group has fully accrued the respective expenses.

The RSG inspected the BSP in 2015 and accrued additional taxes, penalties and fines in the total amount of USD 2,810,135 relating to the period of 2010-2014. The Group did not agree with the above and appealed the RSG's decision in the Ministry of Finance of Georgia. During 2017 accrued taxes, penalties were decreased to USD 1,667,000 according to the decision of the audit department of the RSG. The decision was further appealed in the Ministry of Finance. According to the decision of the RSG from 12 February 2020 fine was reduced by USD 16,000 and penalties were increased by USD 411,000 and per the RSG total accrued taxes, fine and penalties were amounted to USD 2,063,000.

As for the remaining part of accruals, not subject to revisit by the audit department, the Group appealed the amount in the Civil Court of Kutaisi and expects the results of the appeal to be available during 2020.

Management assessed the probability of the favourable outcome of each position included in the tax inspection report and believes that the likelihood of outflow of any economic benefit in excess of accrued provision of USD 801,000 is remote.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

21. Financial risk management objectives and policies

The Group's principal financial liabilities comprised loans and borrowings and trade and other payables. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Group's operations.

The Group has trade and other receivables and cash and short-term deposits that arrive directly from its operations.

The Group is exposed to credit risk, currency risk and liquidity risk.

The Group's exposure to market risk is not significant since it does not have significant assets or liabilities for which value of future cash flows of a will fluctuate because of changes in market prices. The Group has no floating rate financial instruments. Financial instruments denominated in currencies other than the Group's functional currency are immaterial.

The Group's senior management oversees the management of these risks. The Group's financial risk-taking activities are very limited. The Group has no derivative activities for risk management or other purposes.

The Group's policies for managing each of the relevant risks are summarised below.

(i) Credit risk

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Group is exposed to credit risk from its operating activities and from its financing activities, including deposits with banks and financial institutions.

Trade and other receivables

The receivables were accrued mainly in the last quarter of 2017 and the management expects to collect these amounts during 2020. The maximum exposure to credit risk at the reporting date is the carrying value of trade and other receivables amounting to USD 1,724,756 (2018: USD 1,157,946).

Cash and cash equivalents

The management controls credit risk by placing cash and deposits with top rated Georgian banks with proven track record of continuing business relationships with the Group. The maximum exposure to credit risk at the reporting date is the carrying value of cash and deposits held in banks amounting to USD 5,951,609 (2018: USD 1,200,328).

(ii) Currency risk

Currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Group has exposure to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

21. Financial risk management objectives and policies (continued)

(ii) Currency risk (continued)

The table below summarises impact of the reasonably expected change in the USD to GEL and EUR exchange rate on the post-tax profit for the year ended 31 December, other factors held constant:

	Change in USD/GEL rate	Change in USD/EUR rate	Effect on loss before tax USD
2019	+10.00%	+8.00%	(757,242)
	-5.00%	-8.00%	378,144
2018	+11.00%	+11.70%	(323,205)
	-11.00%	-7.00%	326,651

(iii) Liquidity risk

The Group monitors its risk to a shortage of funds by analysing expected cash outflows and inflows for period of less than one month, one to three months, three months to one year, and one to five years.

The table below summarizes the maturity profile of the Group's financial liabilities based on contractual undiscounted payments:

31 December 2019	Carrying value	Contractual cash flows	On demand	0 to 12 months
Financial liabilities				
Interest-bearing loans and borrowings (Note 16)	48,550,011	50,598,772	13,608,865	36,989,907
Trade and other payables (Note 17)	43,526,283	43,595,384	43,595,384	–
	92,076,294	94,194,156	57,204,249	36,989,907
31 December 2018	Carrying value	Contractual cash flows	On demand	0 to 12 months
Financial liabilities				
Interest-bearing loans and borrowings (Note 18)	45,117,662	47,108,217	13,608,865	33,499,352
Trade and other payables (Note 17)	43,971,769	43,971,769	43,971,769	–
	89,089,431	91,079,986	57,580,634	33,499,352

As seen from the table above, the Group has significant amount of liabilities payable within a year from 31 December 2019. Please See Note 4 for detailed discussion on the Group's assessment of a going concern assumption.

Batumi Oil Terminal LLC

Notes to the consolidated financial statements (continued)

21. Financial risk management objectives and policies (continued)

(iv) Capital management

The Group manages its capital structure and makes adjustments to it, in light of changes in economic conditions. To maintain or adjust the capital structure, the Group may adjust the dividend payment to shareholder or return capital to shareholder.

(v) Fair values

Management believes that the fair values of the financial assets and liabilities of the Group are not significantly different from their carrying amounts at the balance sheet date due to their short-term nature. All fair values are determined based on level 3 fair value hierarchies.

22. Changes in liabilities arising from financing activities

	31 December 2018	Cash flows	Finance costs	31 December 2019
Interest-bearing loans and borrowings	45,117,662	1,370,600	2,061,749	48,550,011
Total liabilities from financing activities	45,117,662	1,370,600	2,061,749	48,550,011
	31 December 2017	Cash flows	Finance costs	31 December 2018
Interest-bearing loans and borrowings	43,127,107	–	1,990,555	45,117,662
Total liabilities from financing activities	43,127,107	–	1,990,555	45,117,662

23. Subsequent events

Due to the recent transient development of the coronavirus pandemic (COVID-19), many countries, including Georgia, introduced quarantine measures, which had a significant impact on the level and scale of business activity of market participants. It is expected that both the pandemic itself and measures to minimize its consequences can affect the activities of companies from various industries. The Group regards this pandemic as a non-adjusting event after the reporting period, the quantitative effect of which cannot be estimated at the moment with a sufficient degree of confidence.

Although the outbreak of COVID -19 has not yet affected the Group's transshipments, there has been significant volatility in the stock, currency and commodity markets since March 2020. Currently, the Group's management is analysing the possible impact of changing micro- and macroeconomic economic conditions on the financial position and results of the Group.

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს,

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 14 აპრილს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ამგვარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია „კონსოლიდირებულ 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 8 სექტემბერი

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს,

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 14 აპრილს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ამგვარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია „კონსოლიდირებულ 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 8 სექტემბერი

**2019 წლის შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ჯგუფი) კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება**

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ყაზტრანსოილი“ წარმოადგენს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ტერმინალი) 100% წილის პირდაპირ მესაკუთრეს, რომელსაც გააჩნია მართვის ექსკლუზიური უფლება შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში“ (შემდგომში - ნავსადგური) მონაწილეობის 100 % წილის მიმართ.

ტერმინალი

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, მაიაკოვსკის ქუჩა #4. საიდენტიფიკაციო კოდი #245432544.

ტერმინალი აწარმოებს ნავთობის, ნავთობპროდუქტებისა და გაზის (აირის), ასევე მათი გადამუშავების პროდუქტების გადატვირთვის, ტრანსპორტირების, ექსპედირების, შეძენისა და რეალიზაციის მომსახურებას. ტერმინალის სიმძლავრეები იძლევა საშუალებას გადაიტვირთოს 22 სახეობამდე ნავთობი და ნავთობპროდუქტები 128 რეზერვუარის მეშვეობით, რომელთა საერთო მოცულობაა 566 ათას მ3-ზე მეტი. წლიური გამტარუნარიანობა შეადგენს 14 მლნ ტონაზე მეტს.

ტერმინალში მუშაობს 6 ჩამოსასხმელი სარკინიგზო ესტაკადა, რომლებსაც შეუძლიათ განახორციელონ ერთდროულად 180-მდე ან დღე-ღამეში 700-ზე მეტი ვაგონ-ცისტერნის ჩასხმა. ყველა ესტაკადა დაკავშირებულია მილსადენების სისტემებით სხვადასხვა სარეზერვუარო პარკთან, რომლებიც უზრუნველყოფენ ტერმინალის საექსპლუატაციო მოქნილობას. ერთ-ერთ ესტაკადაზე დანერგილია ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების მძიმე და ზღანტი სახეობისთვის მრავალდონიანი გათბობის სისტემა. ტერმინალის ყველა სარკინიგზო ესტაკადა აღჭურვილია ჩამოსხმის მონაცემთა ელექტრონული აღრიცხვის საშუალებით.

ნავთობის ტანკერებში ჩასხმა ხორციელდება სამი პორტისაგან იჯარით აღებული მისადგომისა და გადასატანი სანავმისადგომო მოწყობილობით (უნაპირო ნავმისადგომი). უნაპირო ნავმისადგომი წარმოადგენს ტერმინალის უმსხვილეს ჩასატვირთ მოწყობილობას, რომელსაც შეუძლია ტანკერების მიღება სრული ტვირთმზიდობით (დედვეიტით) 140 000 ტონამდე.

ნავსადგური

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ბაქოს ქუჩა #15.

ნავსადგურის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების ნომენკლატურის დიდი სპექტრის გადატვირთვა. ტვირთბრუნვის სტრუქტურაში ჭარბობს ნავთობის დატვირთვისა და მშრალი ტვირთების ტრანზიტი.

2. 2019 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

ცხრილი 1. 2018-2019 წწ. ჯგუფის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ჯგუფი			
			2018 წ. ფაქტი	2019 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	28 138	22 862	(5 276)	81%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	27 143	21 387	(5 756)	79%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	180	262	82	145%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	815	1 214	399	149%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	41 393	55 344	13 951	134%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	24 887	19 083	(5 804)	77%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	5 636	4 402	(1 234)	78%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	1 991	2 062	71	104%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	8 878	29 797	20 919	336%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(13 255)	(32 482)	(19 227)	245%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	0	0	-	-
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(13 255)	(32 482)	(19 227)	245%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	1 260	1 233	(27)	98%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	22	17	(4)	81%

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ტერმინალი			
			2018 წ. ფაქტი	2019 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	12 840	10 941	(1 899)	85%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	11 354	8 200	(3 153)	72%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	1 371	2 078	707	152%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	115	662	547	575%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	27 136	52 925	25 789	195%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	14 514	10 434	(4 081)	72%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	3 571	2 456	(1 115)	69%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 130	2 207	76	104%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	6 920	37 829	30 908	547%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(14 296)	(41 984)	(27 688)	294%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	0	0	-	-
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(14 296)	(41 984)	(27 688)	294%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	574	551	(23)	96%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	20	15	(5)	75%

ჯგუფმა 2019 წელი დახურა წმინდა ჯამური ზარალით (-32 482) ათასი აშშ დოლარი, რაც 2018 წლის მაჩვენებელზე 19 227 ათასი აშშ დოლარით ნაკლებია.

ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ნეგატიური დინამიკა განპირობებულია ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლების 5 756 ათასი აშშ დოლარით შემცირებით.

არასაოპერაციო შემოსავლები გაზრდილია 399 ათასი აშშ დოლარით.

თვითღირებულების ნაწილში ხარჯები შემცირდა 5 804 ათასი აშშ დოლარით, რაც განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში 2018 წელთან შედარებით დანახარჯები შემცირდა 1 234 ათასი აშშ დოლარით, რაც განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებით.

არასაოპერაციო ხარჯები გაიზარდა 20 919 ათასი აშშ დოლარით. მოცემულ დანახარჯებში ასახულია, ჯგუფის კომპანიების ძირითადი საშუალებების გაუფასურების, ჩამოწერისა და საკურსო სხვაობის ხარჯები.

3. 2019 წლის ჯგუფის საქმიანობის სოციალური მიმართულებები

ჯგუფში ფართოდ არის განვითარებული სოციალური მიმართულება, რომელიც ეხება როგორც თანამშრომლებს, ასევე სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარებასთან დაკავშირებულ მიმართულებას.

სოციალური სფეროს ნაწილში ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს უფასო კვებით. ასევე ჯგუფის ყველა თანამშრომელს გაფორმებული აქვს სამედიცინო დაზღვევა ჯგუფის ხარჯზე. სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარების ნაწილში ტერმინალი ასპონსორებს საქველმოქმედო სასაძილოს, სადაც ყოველდღე იკვებება 155 ადამიანი საზოგადოების სოციალურად დაუცველი ფენიდან. ბიუჯეტში ფულადი სახსრების არსებობისას ჯგუფის კომპანიები ყოველწლიურად უწევენ თანადგომას ბავშვთა სახლების აღსაზრდელებსა და სხვა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს.

4. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი HSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანონების კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვენორმატიული აქტების შესაბამისობაზე:

„გარემოს დაცვის შესახებ“, „გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი“, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვენორმატიული აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი

ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში

 დ.მუსლიმოვ

შემსრულებელი

საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი

დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 8 სექტემბერი 2020

3. 2019 წლის ჯგუფის საქმიანობის სოციალური მიმართულებები

ჯგუფში ფართოდ არის განვითარებული სოციალური მიმართულება, რომელიც ეხება როგორც თანამშრომლებს, ასევე სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარებასთან დაკავშირებულ მიმართულებას.

სოციალური სფეროს ნაწილში ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს უფასო კვებით. ასევე ჯგუფის ყველა თანამშრომელს გაფორმებული აქვს სამედიცინო დაზღვევა ჯგუფის ხარჯზე. სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარების ნაწილში ტერმინალი ასპონსორებს საქველმოქმედო სასადილოს, სადაც ყოველდღე იკვებება 155 ადამიანი საზოგადოების სოციალურად დაუცველი ფენიდან. ბიუჯეტში ფულადი სახსრების არსებობისას ჯგუფის კომპანიები ყოველწლიურად უწევენ თანადგომას ბავშვთა სახლების აღსაზრდელებსა და სხვა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს.

4. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი HSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანონების კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვენორმატიული აქტების შესაბამისობაზე:

„გარემოს დაცვის შესახებ“, „გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი“, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიადის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვენორმატიული აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი
ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში

დ.მუსლიმოვ

შემსრულებელი

საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი

დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 8 სექტემბერ 2020

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს,

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 14 აპრილს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ამგვარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია „კონსოლიდირებულ 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 8 სექტემბერი

2019 წლის შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ჯგუფი) კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „კაპიტრანსოილი“ წარმოადგენს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ტერმინალი) 100% წილის პირდაპირ მესაკუთრეს, რომელსაც გააჩნია მართვის ექსკლუზიური უფლება შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში“ (შემდგომში - ნავსადგური) მონაწილეობის 100 % წილის მიმართ.

ტერმინალი

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, მაიაკოვსკის ქუჩა #4. საიდენტიფიკაციო კოდი #245432544.

ტერმინალი აწარმოებს ნავთობის, ნავთობპროდუქტებისა და გაზის (აირის), ასევე მათი გადამუშავების პროდუქტების გადატვირთვის, ტრანსპორტირების, ექსპედირების, შეძენისა და რეალიზაციის მომსახურებას. ტერმინალის სიმძლავრეები იძლევა საშუალებას გადაიტვირთოს 22 სახეობამდე ნავთობი და ნავთობპროდუქტები 128 რეზერვუარის მეშვეობით, რომელთა საერთო მოცულობაა 566 ათას მ3-ზე მეტი. წლიური გამტარუნარიანობა შეადგენს 14 მლნ ტონაზე მეტს.

ტერმინალში მუშაობს 6 ჩამოსასხმელი სარკინიგზო ესტაკადა, რომლებსაც შეუძლიათ განახორციელონ ერთდროულად 180-მდე ან დღე-ღამეში 700-ზე მეტი ვაგონ-ცისტერნის ჩასხმა. ყველა ესტაკადა დაკავშირებულია მილსადენების სისტემებით სხვადასხვა სარეზერვუარო პარკთან, რომლებიც უზრუნველყოფენ ტერმინალის საექსპლუატაციო მოქნილობას. ერთ-ერთ ესტაკადაზე დანერგილია ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების მძიმე და ბლანტი სახეობისთვის მრავალდონიანი გათბობის სისტემა. ტერმინალის ყველა სარკინიგზო ესტაკადა აღჭურვილია ჩამოსხმის მონაცემთა ელექტრონული აღრიცხვის საშუალებით.

ნავთობის ტანკერებში ჩასხმა ხორციელდება სამი პორტისაგან იჯარით აღებული მისადგომისა და გადასატანი სანავმისადგომო მოწყობილობით (უნაპირო ნავმისადგომი). უნაპირო ნავმისადგომი წარმოადგენს ტერმინალის უმსხვილეს ჩასატვირთ მოწყობილობას, რომელსაც შეუძლია ტანკერების მიღება სრული ტვირთშიდაობით (დედვეიტით) 140 000 ტონამდე.

ნავსადგური

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ბაქოს ქუჩა #15.

ნავსადგურის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ტვირთების ნომენკლატურის დიდი სპექტრის გადატვირთვა. ტვირთბრუნვის სტრუქტურაში ჭარბობს ნავთობის დატვირთვისა და მშრალი ტვირთების ტრანზიტი.

2. 2019 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

ცხრილი 1. 2018-2019 წწ. ჯგუფის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ჯგუფი			
			2018 წ. ფაქტი	2019 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	28,138	22,862	(5,276)	81%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	27,143	21,387	(5,756)	79%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	180	262	82	145%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	815	1 214	399	149%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	41,393	55,344	13,951	134%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	24,887	19,083	(5,804)	77%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	5,636	4,402	(1,234)	78%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	1,991	2,062	71	104%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	8,878	29,797	20,919	336%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(13,255)	(32,482)	(19,227)	245%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	-	-	-	-
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(13,255)	(32,482)	(19,227)	245%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	1,260	1,233	(27)	98%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	22	17	(4)	81%

2. 2019 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ცხრილი 1_1. 2018-2019წწ. ტერმინალის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ტერმინალი			
			2018 წ. ფაქტი	2019 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	12,840	10,941	(1,899)	85%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	11,354	8,200	(3,153)	72%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	1,371	2,078	707	152%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	115	662	547	575%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	27,136	52,925	25,789	195%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	14,514	10,434	(4,081)	72%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	3,571	2,456	(1,115)	69%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2,130	2,207	76	104%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	6,920	37,829	30,908	547%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(14,296)	(41,984)	(27,688)	294%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	-	-	-	-
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(14,296)	(41,984)	(27,688)	294%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	574	551	(23)	96%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	20	15	(5)	75%

ჯგუფმა 2019 წელი დახურა წმინდა ჯამური ზარალით (32,482) ათასი აშშ დოლარი, რაც 2018 წლის მაჩვენებელზე 19,227 ათასი აშშ დოლარით ნაკლებია.

ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ნეგატიური დინამიკა განპირობებულია ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლების 5,756 ათასი აშშ დოლარით შემცირებით.

არასაოპერაციო შემოსავლები გაზრდილია 399 ათასი აშშ დოლარით.

თვითღირებულების ნაწილში ხარჯები შემცირდა 5,804 ათასი აშშ დოლარით, რაც განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში 2018 წელთან შედარებით დანახარჯები შემცირდა 1,234 ათასი აშშ დოლარით, რაც განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებით.

არასაოპერაციო ხარჯები გაიზარდა 20,919 ათასი აშშ დოლარით. მოცემულ დანახარჯებში ასახულია, ჯგუფის კომპანიების ძირითადი საშუალებების გაუფასურების, ჩამოწერისა და საკურსო სხვაობის ხარჯები.

3. რისკების ანალიზი

კოვიდ-19 თან დაკავშირებული რისკი

კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) ბოლო დროს განვითარებული მოვლენების გამო, მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების შესუსტებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში მოღვაწე კომპანიების საქმიანობებზე. კომპანია პანდემიას აფასებს როგორც არაკორექტირებად მოვლენას ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, რომლის რაოდენობრივი გავლენა მოცემული მომენტისთვის ვერ შეფასდება ნდობის სათანადო ხარისხით.

მიუხედავად იმისა, რომ კორონავირუსის გავრცელებას ჯერ არ უმოქმედია ჯგუფის საქმიანობაზე, 2020 წლის მარტის შემდეგ მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა დაფიქსირდა საფონდო, საქონლის და ვალუტის ბაზრებზე. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ COVID-19-ის მეორე ტალღის შემთხვევაში, განუსაზღვრელობის მაღალი დონის გამო, ეკონომიკასა და კომპანიის საქმიანობაზე მისი ფაქტობრივი გავლენის შეფასება რთულია.

4. 2019 წლის ჯგუფის საქმიანობის სოციალური მიმართულებები

ჯგუფში ფართოდ არის განვითარებული სოციალური მიმართულება, რომელიც ეხება როგორც თანამშრომლებს, ასევე სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარებასთან დაკავშირებულ მიმართულებას.

ოციალური სფეროს ნაწილში ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს უფასო კვებით. ასევე ჯგუფის ყველა თანამშრომელს გაფორმებული აქვს სამედიცინო დაზღვევა ჯგუფის ხარჯზე. სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარების ნაწილში ტერმინალი ასპონსორებს საქველმოქმედო სასადილოს, სადაც ყოველდღე იკვებება 155 ადამიანი საზოგადოების სოციალურად დაუცველი ფენიდან. ბიუჯეტში ფულადი სახსრების არსებობისას ჯგუფის კომპანიები ყოველწლიურად უწევენ თანადგომას ბავშვთა სახლების აღსაზრდელებს^ა და სხვა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს.

5. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი HSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანონების კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვეწარმადი აქტების შესაბამისობაზე:

“გარემოს დაცვის შესახებ”, “გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი”, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვეწარმადი აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი

ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში



დ.მუსლიმოვ

შემსრულებელი

საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი

დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 8 სექტემბერი 2020

5. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი HSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანონების კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვენორმატიული აქტების შესაბამისობაზე:

“გარემოს დაცვის შესახებ”, “გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი”, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვენორმატიული აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი
ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში

დ.მუსლიმოვ

შემსრულებელი

საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი

დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 8 სექტემბერი 2020