

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ას“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის 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.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში აღვნიშნეთ, ლარში წარმოდგენილი თანდართული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ გამოსცა აშშ დოლარში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ამ უკანასკნელის აუდიტი და ანგარიშგება განცალკევებით განვახორციელეთ და გამოვეცით აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 26 აგვისტოს. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 26 აგვისტო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის 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.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში აღვნიშნეთ, ლარში წარმოდგენილი თანდართული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ გამოსცა აშშ დოლარში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ამ უკანასკნელის აუდიტი და ანგარიშგება განცალკევებით განვახორციელეთ და გამოვეცით აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 26 აგვისტოს. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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



**Building a better
working world**

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

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



**Building a better
working world**

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 26 აგვისტო

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 ლარი	2018 ლარი
შემოსავალი ოპერაციებიდან	6	36,802,690	23,674,765
საიჯარო შემოსავალი		7,660	16,017
საოპერაციო შემოსავალი		36,810,350	23,690,782
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	7	(2,222,133)	(1,644,200)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,349,311)	(2,646,100)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,885,086)	(1,336,138)
შრომითი დანახარჯები		(4,515,919)	(3,812,094)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		25,837,901	14,252,250
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		114,788	116,735
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17.1	(3,164,750)	(2,142,323)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(674,562)	(206,314)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა		152,812	31,858
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(13,633)	(11,479)
დასაბეგრი მოგება		22,252,556	12,040,727
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(4,466,797)	–
წლის მოგება		17,785,759	12,040,727
საკურსო სხვაობები ვალუტის კონვერტაციიდან		1,242,357	716,907
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		19,028,116	12,757,634

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 26 აგვისტოს :

მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლი

ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

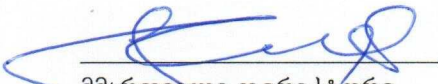
შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 ლარი	2018 ლარი
შემოსავალი ოპერაციებიდან	6	36,802,690	23,674,765
საიჯარო შემოსავალი		7,660	16,017
საოპერაციო შემოსავალი		36,810,350	23,690,782
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	7	(2,222,133)	(1,644,200)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,349,311)	(2,646,100)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,885,086)	(1,336,138)
შრომითი დანახარჯები		(4,515,919)	(3,812,094)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		25,837,901	14,252,250
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		114,788	116,735
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17.1	(3,164,750)	(2,142,323)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(674,562)	(206,314)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა		152,812	31,858
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(13,633)	(11,479)
დასაბეგრი მოგება		22,252,556	12,040,727
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(4,466,797)	-
წლის მოგება		17,785,759	12,040,727
საკურსო სხვაობები ვალუტის კონვერტაციიდან		1,242,357	716,907
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		19,028,116	12,757,634

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 26 აგვისტოს :


მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლაძე


ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2019 წლის შენიშვნები 31 დეკემბერი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	22,351,324	17,653,098
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი	17.1	22,150,806	20,962,081
არამატერიალური აქტივები		159,688	296,979
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	10	–	3,452,839
		44,661,818	42,364,997
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	1,149,598	1,091,954
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	1,578,915	1,021,369
ავანსები		745,229	450,622
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1,103,853	3,278,911
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	978,468	12,707,017
		5,556,063	18,549,873
სულ აქტივები		50,217,881	60,914,870
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		7,682,733	19,409,102
საკუთრო სხვაობის რეზერვი		1,887,450	645,093
		9,570,383	20,054,395
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	17.1	35,022,357	32,485,457
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		–	422,048
		35,022,357	32,907,505
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	938,048	3,372,766
საიჯარო ვალდებულება	17.1	918,146	–
გადასახდელი მოგების გადასახადი		644,077	1,584,161
ანარიცხები	5	3,124,870	2,996,043
		5,625,141	7,952,970
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		50,217,881	60,914,870

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 26 აგვისტოს:

მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლი

ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

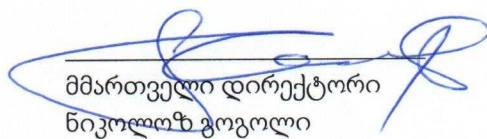
შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

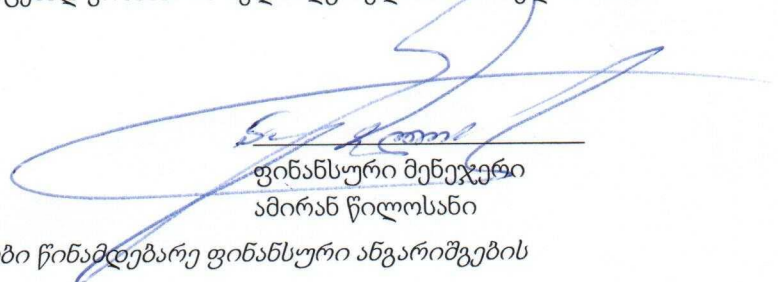
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	22,351,324	17,653,098
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი	17.1	22,150,806	20,962,081
არამატერიალური აქტივები		159,688	296,979
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	10	–	3,452,839
		44,661,818	42,364,997
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	1,149,598	1,091,954
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	1,578,915	1,021,369
ავანსები		745,229	450,622
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1,103,853	3,278,911
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	978,468	12,707,017
		5,556,063	18,549,873
სულ აქტივები		50,217,881	60,914,870
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		7,682,733	19,409,102
საკურსო სხვაობის რეზერვი		1,887,450	645,093
		9,570,383	20,054,395
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	17.1	35,022,357	32,485,457
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		–	422,048
		35,022,357	32,907,505
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	938,048	3,372,766
საიჯარო ვალდებულება	17.1	918,146	–
გადასახდელი მოგების გადასახადი		644,077	1,584,161
ანარიცხები	5	3,124,870	2,996,043
		5,625,141	7,952,970
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		50,217,881	60,914,870

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 26 აგვისტოს:


მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლი


ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საკურსო სხვაობის რეზერვი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით	200	7,368,375	(71,814)	7,296,761
წლის მოგება	–	12,040,727	–	12,040,727
შემოსავალი ვალუტის კონვერტაციიდან	–	–	716,907	716,907
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	200	19,409,102	645,093	20,054,395
მდგომარეობით				
წლის მოგება	–	17,785,759	–	17,785,759
დივიდენდები (მე-14 შენიშვნა)	–	(29,512,128)	–	(29,512,128)
შემოსავალი ვალუტის კონვერტაციიდან	–	–	1,242,357	1,242,357
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	200	7,682,733	1,887,450	9,570,383
მდგომარეობით				

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019 ლარი	2018 ლარი
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		22,252,554	12,040,727
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	9	1,877,424	1,844,287
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	17.1	315,889	575,700
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		155,998	335,060
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		419,048	(33,170)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17.1	3,164,750	2,230,527
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(114,788)	(121,541)
საკუთრო სხვაობა ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობებში		(197,874)	(113,564)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		27,873,001	16,758,026
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		20,662	15,012
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(257,708)	135,997
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(475,778)	161,615
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		2,370,447	(562,015)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(3,077,150)	422,047
ცვლილება ანარიცხებში		(85,528)	(118,568)
		(1,505,055)	54,088
გადახდილი მოგების გადასახადი		(5,503,143)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		20,864,803	16,812,114
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,045,832)	(5,409,960)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		19,734	33,170
მიღებული პროცენტი		114,788	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,911,310)	(5,376,790)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო გადასახდელები	17.1	(2,068,743)	(1,941,338)
დივიდენდის გადახდა		(29,512,128)	–
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(31,580,871)	(1,941,338)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(12,627,378)	9,493,986
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	12	12,707,017	2,489,703
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		898,828	723,328
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		978,467	12,707,017

არაფულადი ოპერაციები:

2019 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალებების შემოსვლები 3,638,915 ლარის ოდენობით, 2018 წელს წინასწარ იქნა გადახდილი.

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა 2007 წლის 29 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ბაქოს ქ. №11.

კომპანია ფლობს საკონტეინერო ტერმინალს და ბორანს საქართველოს საპორტო ქალაქ ბათუმში.

„International Container Terminal Services inc.“ („მშობელი კომპანია“ ან „ICTSI“) არის კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი და საბოლოო გლობალური მშობელია. მშობელი კომპანია არის გლობალური მართვის კომპანია, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ფილიპინების დედაქალაქ მანილაში და დარეგისტრირებულია ფილიპინების საფონდო ბირჟაზე,

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორის მიერ. პარტნიორს აქვს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების და მისი ცვლილების მოთხოვნის უფლება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

ფასს-ის შესაბამისი ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2017 წლის 18 სექტემბრით დათარიღებული №15 ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიამ 2020 წლის 26 აგვისტოს გამოსცა ფინანსური ანგარიშგება რომელიც წარმოდგენილი არის აშშ დოლარში. ლარში წარმოდგენილი თანდართული ანგარიშგება კომპანიამ გამოსცა აშშ დოლარში გამოცემულ ანგარიშგებაზე დამატებით

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია წინა პერიოდის შედარებადი ინფორმაცია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) აქტივების და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის, კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები ლარში კონვერტირდება, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით. შემოსავლის და ხარჯის ერთეულები კონვერტირდება პერიოდის საშუალო გაცვლითი კურსით. სამუშაოდან წარსადგენ ვალუტად კონვერტირებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სხვა სრულ ზარალში ან დაგროვდება კაპიტალში.

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი, რადგან ის საერთაშორისო გადატვირთვების სექტორში ფუნქციონირებს, მისი ოპერაციები პირდაპირ უკავშირდება ერთ ეკონომიკას და მისი ფასები აშშ დოლარში განისაზღვრება.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(დ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურების საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს მაშინ აღიარებს, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლს კლიენტს გადასცემს.

მრავალეფემენტიანი ხელშეკრულებების დროს კომპანია თითოეულ მომსახურებას ცალკე აღნიშნავს, თუ მათი გამიჯვნა შესაძლებელია. ანაზღაურება გადანაწილდება სხვადასხვა მომსახურებაზე მათი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასები განისაზღვრება იმ ანგარიშფაქტურის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც კომპანია კონტეინერების ჩატვირთვის და სხვა სახის მომსახურებებს უწევს თავის კლიენტებს.

შემოსავლის აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

მომსახურების გაწევა

კომპანია თავის კლიენტებს უწევს კონტეინერების ჩატვირთვის, შენახვის და სხვა მომსახურებას. მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი წარმოიქმნება თითოეული გაწეული მომსახურებისთვის განსაზღვრული გასამრჯელოდან. ამ შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი მომსახურების გაწევის სახელშეკრულებო ვალდებულების დაკმაყოფილებისთანავე.

საიჯარო შემოსავალი

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი

ყველა იმ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, რომელიც შედის სავაჭრო მოთხოვნების კატეგორიაში, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტის ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოყვანასა და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ეს თვითღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ხარჯის გაწევის დროს, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორც არის შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

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

	წელი
საიჯარო უფლებები და გაუმჯობესებები	5-48 წელი
სანავსადგურო დანადგარები და მოწყობილობები	5-25 წელი
სატრანსპორტო აღჭურვილობა	3-5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	3-5 წელი
სხვადასხვა აღჭურვილობა	5 წლამდე

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 შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით, აღირიცხება იმ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

(ვ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება (მე-9 შენიშვნა). 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 კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

კომპანიის პარტნიორისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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, საჭიროების შემთხვევაში, აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ, გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

(ზ) იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია ყველა იჯარისთვის იყენებს აღიარებისა და შეფასების გამარტივებულ მეთოდს. კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

i) გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

კომპანია 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 გადაცემულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. კომპანიას არ აქვს ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები ნაწილში (კ) - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ii) საიჯარო ვალდებულება

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია 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 კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას, 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, კომპანია 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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია 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.

(თ) 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 აქტივების კლასიფიცირება ხდება, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

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. ფინანსური აქტივები ფულადი ნაკადებით, რომლებიც არ წარმოადგენენ 'მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს' (SPPI), კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მიუხედავად ბიზნესმოდელისა.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია მის საკუთარ 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 მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით.

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

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს თანხებს საკრედიტო ინსტიტუტებში და სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს.

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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები 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.

კომპანიის ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს და საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებულ თანხებს (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები).

აღიარების შეწყვეტა

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

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა დასჭირდეს კომპანიას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა).

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის. 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 თვეში 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).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში 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.

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

(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, სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები;
- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები)

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

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

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც 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 ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

(კ) 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.

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება 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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

(მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

(ნ) ანარიცხები

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

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

(ო) 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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ჯგუფის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და შესაბამისი ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება და მაქსიმალური ვადა ხუთი წელია.

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

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(პ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება თვითღირებულებით ფასდება, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს სტანდარტი, მაგალითად ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი გადახდა“ ან ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ჟ) მშობელი კომპანიისთვის ფულადი დივიდენდების და არაფულადი განაწილება

კომპანია აღიარებს ვალდებულებას, მოახდინოს ფულადი ან არაფულადი განაწილება მშობელი კომპანიისთვის, როდესაც განაწილება ნებადართულია და აღარ არის კომპანიის გადაწყვეტილების საგანი. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მე-8 მუხლის მიხედვით, მოგების განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მტკიცდება პარტნიორთა და აქციონერთა საერთო კრების მიერ მიღებული დადგენილებით. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

არაფულადი განაწილება ფასდება გასანაწილებელი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულების გადაფასების აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

არაფულადი აქტივების განაწილებისას ყოველგვარი სხვაობა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და განაწილებული აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიმდინარე აქტივებს 69,077 ლარით აღემატება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს საჭირო ფინანსური სახსრების მოპოვებას, თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტობრივ გარემოებებს:

- ▶ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი წარმოდგენილია შესაძლო საგადასახადო რისკების ანარიცხებით 3,124,870 ლარის ოდენობით. ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ კომპანიას ამ ანარიცხებისთვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან თორმეტი თვის განმავლობაში არ ექნება ფულადი ნაკადების შემოძენება.
- ▶ კომპანიას ჰქონდა ძლიერი საოპერაციო შედეგები 2019 წლის განმავლობაში, და ამავე წელს გამოიმუშავა წმინდა შემოსავალი 17,785,759 ლარის ოდენობით და ასევე მიიღო დადებითი ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან 20,864,804 ლარის ოდენობით. კოვიდ-19-ის ვირუსის შემდგომი გავრცელების და მსოფლიო ეკონომიკაზე მისი ეკონომიკური ეფექტების მიუხედავად, 2020 წელს კომპანია კვლავ ინარჩუნებს დადებით საოპერაციო შედეგებს, რომლებიც მზარდი ტენდენციით ხასიათდება ამონაგების, ასევე გადატვირთვის მოცულობების მხრივ.

ხელმძღვანელობის აზრით ზემოაღნიშნული ინიციატივების ერთობლიობა კომპანიას საკმარისი ლიკვიდურობით უზრუნველყოფს იმისთვის, რომ საქმიანობა 2020 წლის შემდეგაც გააგრძელოს.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

- ▶ ფასს (IFRS) 16 - „იჯარა“. კომპანიამ ვადაზე ადრე მიიღო ფასს (IFRS) 16 იჯარა 2018 წლის 1 იანვრიდან, 2018 წელს სრულად რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით.

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 გაურკვეველობა“;
- ▶ 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: „გემის ცვლილება, შემცირება ან 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 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“ - კაპიტალიზაციისთვის განკუთვნილი ნასესხები სახსრები

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური 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, IASB-მ გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება *ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა* და ბასს (IAS) 8 *სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები*, 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 კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება *„საწარმოს განმარტება“*;
- ▶ ფასს (IFRS) 17 *„სადაზღვევო ხელშეკრულებები“*.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებების და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსაზრებები (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16 - „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16-ის მიღება კომპანიისგან ისეთი მსჯელობების გაკეთებას მოითხოვდა, რომლებიც საიჯარო ვალდებულებების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის შეფასებებზე მოქმედებენ. ეს მოიცავს: მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრას.

იჯარა 48-წლიანია და მას ვადა 2055 წლის 30 ივნისს გასდის. კომპანიამ ეს პერიოდი გამოიყენა მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრა მშობელი კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთად, რადგან კომპანიამ ივარაუდა, რომ ნებისმიერ ნასესხებ სახსრებს, რომლებიც მას დასჭირდება, მშობელი კომპანია უზრუნველყოფს საკუთარი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც მარჯით შეიცვლება.

ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრასთან დაკავშირებულ მსჯელობას შესაძლოა არსებითი გავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარიგებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

დარიცხული გადასახადის ანარიცხები

ანარიცხები უმეტესად უკავშირდება საგადასახადო შემოწმების შედეგებს, რომლებიც 2008-2014 წლებს უკავშირდებოდა. 2014 წლის 12 და 16 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო საგადასახადო შემოწმების აქტები, რომლებითაც საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა მას დააკისრა 3,166,916 ლარის (1,104,340 აშშ დოლარი) ოდენობის დამატებითი გადასახადები და ჯარიმა (რაც მოგვიანებით შემცირდა 3,124,870 ლარამდე (948,742 აშშ დოლარ) 2008-2014 წლებისთვის.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 623,283 ლარი (2018 წ.: 581,401 ლარი) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის ყველაზე ზუსტი შეფასებაა (მე-12 შენიშვნა).

6. შემოსავალი

	2019	2018
	ლარი	ლარი
კონტეინერის ჩატვირთვის ღირებულება	21,946,323	14,985,420
შემოსავალი შენახვის ღირებულებიდან	9,148,297	5,523,980
სხვა მომსახურება (ა)	5,708,070	3,165,365
სულ შემოსავალი	36,802,690	23,674,765

(ა) შემოსავალი სხვა მომსახურებებიდან მოიცავს ტვირთის ჩატვირთვა-გადმოტვირთვას, ტრანსპორტირებას საწყობსა და ხომალდს შორის, ტემპერატურის მიმართ მგრძნობიარე ტვირთის შენახვას.

შემოსავალთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიის მიერ აღიარებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია მხოლოდ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებით (მე-12 შენიშვნა). სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება.

7. ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი

	2019	2018
	ლარი	ლარი
საწვავის ხარჯები	932,606	619,613
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	855,442	687,806
კომუნალური მომსახურება	257,457	222,718
სხვა	176,628	114,063
სულ ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	2,222,133	1,644,200

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
დაცვა-უსაფრთხოება	334,659	181,567
დაზღვევა	209,404	176,092
სხვა გადასახადები	141,338	119,181
პროფესიული მომსახურება	136,848	110,600
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	129,540	91,269
ზოგადი საოფისე ხარჯები	129,033	83,001
პროგრამული უზრუნველყოფა და საოფისე ხარჯები	73,442	77,056
დაკისრებული გადასახადებისთვის შექმნილი ანარიცხები	4,048	2,833
სხვა	726,774	494,539
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	1,885,086	1,336,138

კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2019 წლისთვის 84,575 ლარს (2018 წ.: 77,077 ლარი) შეადგენს და ის აღრიცხულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯების პროფესიონალური მომსახურების მუხლში.

9. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი 4,446,797 ლარს (2018 წ.: ნული) შეადგენს. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
წმინდა დივიდენდები	29,512,128	–
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	5,208,023	–
2008-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან გამოქვითული	(741,226)	–
მოგების გადასახადის ხარჯი	4,466,797	–

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

	საიჯარო უფლებები და გაუმჯობესებები	საპორტო დანადგარები და მოწყობილობები	საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	სატრანსპორტო აღჭურვილობა	სხვადასხვა აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის							
31 დეკემბერი	14,327,572	31,692,292	1,373,104	935,301	352,415	174,975	48,855,659
შესყიდვები	829,814	–	19,257	122,245	4,874	839,156	1,815,346
გასვლები	–	–	–	(183,687)	–	–	(183,687)
გადატანები							
ძირითად							
საშუალებებზე	–	–	–	–	–	(721,766)	(721,766)
2018 წლის							
31 დეკემბერი	15,157,386	31,692,292	1,392,361	873,859	357,289	292,365	49,765,552
შესყიდვები	389,337	347,489	96,847	307,954	398,840	4,144,280	5,684,747
გასვლები	–	(45,978)	(21,220)	(263,095)	(305,805)	–	(636,098)
გადატანები							
ძირითად							
საშუალებებზე (ა)	4,443,407	–	–	–	–	(4,443,407)	–
საკურსო სხვაობები	1,640,702	3,318,093	142,647	94,117	38,791	26,770	5,261,120
2019 წლის							
31 დეკემბერი	21,630,832	35,311,896	1,610,635	1,012,835	489,115	20,008	60,075,321
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის							
31 დეკემბერი	9,013,904	19,460,440	1,327,152	898,997	292,811	–	30,993,304
ცვეთა წლის							
განმავლობაში	760,813	911,913	35,109	31,555	31,966	–	1,771,356
გასვლები	–	–	–	(176,423)	–	–	(176,423)
საკურსო სხვაობები	(204,353)	(244,938)	(9,430)	(8,476)	(8,586)	–	(475,783)
2018 წლის							
31 დეკემბერი	9,570,364	20,127,415	1,352,831	745,653	316,191	–	32,112,454
ცვეთა წლის							
განმავლობაში	741,909	1,008,049	30,557	68,297	28,612	–	1,877,424
გასვლები	–	(45,978)	–	(151,338)	–	–	(197,316)
საკურსო სხვაობები	1,247,770	2,401,711	149,188	84,192	48,574	–	3,931,435
2019 წლის							
31 დეკემბერი	11,560,043	23,491,197	1,532,576	746,804	393,377	–	37,723,997
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის							
31 დეკემბერი	5,587,022	11,564,877	39,530	128,206	41,098	292,365	17,653,098
2019 წლის							
31 დეკემბერი	10,070,789	11,820,699	78,059	266,031	95,738	20,008	22,351,324

(ა) კომპანიამ 2019 წელს განახორციელა ტვირთის საწყოების ფართობის გაზრდასთან დაკავშირებული პროექტი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას წინასწარ ჰქონდა გადახდილი გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება 3,638,915 ლარის ოდენობით, რომელიც სრულად იქნა გამოყენებული მშენებლობის პროცესში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 11,479,744 ლარი დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით შემოსავლების სამსახურის მიერ, კომპანიასთან მიმდინარე საგადასახადო დავის შედეგად (17.2 შენიშვნა).

იმ სრულად ამორტიზებული ერთეულების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომლებიც კვლავ გამოიყენება 15,822,495 ლარს (2018 წ.: 14,759,275 ლარი) შეადგენს.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
სათადარიგო ნაწილები (თვითღირებულებით)	1,077,209	994,367
საწვავი და საპოხი მასალები (თვითღირებულებით)	72,389	97,587
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	1,149,598	1,091,954

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,202,198	1,602,770
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(623,283)	(581,401)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,578,915	1,021,369

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-60 დღეა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი 623,283 ლარს (2018 წ.: 581,401 ლარი) შეადგენდა, რომელიც უკავშირდება 365 დღეზე მეტი (2018 წ.: 365 დღე) ვადაგადაცილების მქონე და მთლიანად გაუფასურებულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს. დარჩენილი დებიტორული დავალიანების მთლიანი თანხა 1,578,915 ლარის (2018 წ.: 1,021,369 ლარი) ოდენობით არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	974,685	12,702,280
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	3,783	4,737
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	978,468	12,707,017

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 114,788 ლარს (2018 წ.: 116,735).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარით და მას სრულად ფლობდა საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მომსახურება ინკ. (ICTSI).

(ბ) დივიდენდები

2019 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 29,512,128 ლარის (2018 წ.: ნული) ოდენობით, რომლებიც სრულად განაწილდა პარტნიორზე.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	938,048	419,630
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (16.1 შენიშვნა)	–	2,953,136
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	938,048	3,372,766

16. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

16.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ტრანზაქციები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული მთლიანი დავალიანება 2019 წელს სრულად დაიფარა. 2019 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებზე გაყიდვებს ან მათ მიერ ნასყიდობებს ადგილი არ ჰქონია. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც ფინანსურ 2018 წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

ოპერაციები და ნაშთები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან (ა)	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
	ლარი	ლარი
2018		
„Baltycki Terminal Konterewy“	74,943	–
„ICTSI inc.“	–	755,613
„ICTSI Georgia Corp.“	–	2,197,162
შპს „ICTSI“	–	5,034
შპს „ICTSI“ – ROHQ	112,674	417,375

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16.2 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

2019 წელს კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა ორი (2018 წ.: ორი) ფიზიკური პირისგან შედგებოდა. მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა მიმდინარე ხელფასებს და პრემიებს და გაუტოლდა 876,504 ლარს (2018 წ.: 501,544 ლარი). სხვა გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან არ შემდგარა.

17. პირობითი ვალდებულებები

17.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2007 წლის 2 სექტემბერს კომპანიამ „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან“ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ბათუმის საზღვაო ნავსადგურმა კომპანიას იჯარით გადასცა 136,135 კვადრატული მეტრის ფართობის მიწა, მე-4, მე-5 და მე-6 ნავმისადგომებისა და მიმაგრებული უძრავი ქონების ჩათვლით 48 წლის ვადით. მთლიანი საიჯარო გადასახდელი განისაზღვრა 35,757,000 აშშ დოლარით, რომელიც გრაფიკის მიხედვით წლიური შენატანებით გადაიხდება და თანდათანობით გაიზრდება 106,000 აშშ დოლარიდან 779,000 აშშ დოლარამდე, დღ-ის გარეშე და ყოველწლიურად იცვლება სამომხმარებლო ფასების ინდექსის (CPI ინდექსი) მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია გამოყენების უფლებით გადაცემული აღიარებული აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,904,128
ამორტიზაციის ხარჯი	(575,700)
საკურსო სხვაობები	633,653
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,962,081
ამორტიზაციის ხარჯი	(315,889)
საკურსო სხვაობები	1,504,614
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,150,806

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

17.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	საიჯარო ვალდებულება ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,249,036
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა	2,208,459
გადახდები	(2,028,255)
საკურსო სხვაობები	1,056,217
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,485,457
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა	3,164,750
გადახდები	(2,068,743)
საკურსო სხვაობები	2,359,039
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,940,503

17.2 სხვა პირობითი ვალდებულებები

სარჩელები საქართველოს შემოსავლების სამსახურის წინააღმდეგ

2014 წელს შემოსავლების სამსახურმა კომპანიის ინსპექტირება ჩაატარა. ინსპექცია მოიცავდა პერიოდს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2014 წლის 1 იანვრამდე და ეხებოდა ყველა გადასახადს. 2014 წლის დეკემბერში საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა გამოსცა საგადასახადო შემოწმების აქტი და კომპანიას დააკისრა დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები 2,867,000 ლარის ოდენობით (1,104,340 აშშ დოლარი). კომპანია არ დაეთანხმა ზემოაღნიშნულ გადაწყვეტილებას და გაასაჩივრა საქართველოს შემოსავლების სამსახურში, ფინანსთა სამინისტროში და თბილისის საქალაქო სასამართლოში. 2015 წელს ამ თანხის ნაწილი 404,000 ლარი (155,598 აშშ დოლარი) გაუქმდა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით. სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილება კომპანიამ 2019 წლის მაისში გაასაჩივრა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. უზენაესმა სასამართლომ მიიღო სარჩელი და კომპანია მის გადაწყვეტილებას ელოდება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღრიცხა ანარიცხი ამ შეფასებასთან დაკავშირებული სარჩელებისა და ზარალებისთვის 3,124,870 ლარის ოდენობით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისა და საიჯარო ვალდებულებებისგან. კომპანიას ასევე აქვს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და ნაღდი ფული და მოკლევადიანი ანაზრები, რომლებსაც ის პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს. კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც ის არ ფლობს ისეთ მნიშვნელოვან აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო. კომპანია არ ფლობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ისეთ ვალუტებში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას, არაარსებობს.

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება 1,578,915 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 1,021,369 ლარი).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაზრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულისა და ანაზრების საბალანსო ღირებულება 978,468 ლარის (2018 წ.: 12,707,017 ლარი) ოდენობით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკები (გაგრძელება)

(ii) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

აშშ დოლარის კურსის დაცემის/ზრდის შემთხვევაში ლარის მიმართ, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით, მოგება ყველა გადასახადების გადახდის შემდეგ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეიცვლებოდა შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარის/ლარის კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე აშშ დოლარი
2019 წლის 31 დეკემბერი	+10.00%	(31,022)
	-5.00%	15,511
2018 წლის 31 დეკემბერი	+11.00%	(12,530)
	-11.00%	12,530

(iii) კაპიტალის მართვა

კომპანია მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას და მასში შეაქვს კორექტირებები ეკონომიკურ პირობებში ცვლილებების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

(iv) სამართლიანი ღირებულებები

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. შემდგომი მოვლენები

(i) კოვიდ-19-ის პანდემია

ახალი კორონავირუსის („კოვიდ-19“) არსებობა 2020 წლის დასაწყისში დადასტურდა და მისმა გავრცელებამ იმოქმედა როგორც ქართულ, ისე - საერთაშორისო ეკონომიკაზე. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, შეზღუდვების უმეტესობა გაუქმებულია, რამაც ქვეყნას ეკონომიკური ოპერაციების ნორმალურ პირობებში გაგრძელების შესაძლებლობა მისცა. კომპანია ვირუსის გავრცელებას მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად. ამ მოვლენას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის შემდგომ მოგებაზე, თუმცა საქმიანობაზე სრული ეფექტი ჯერჯერობით გაურკვეველია და ჩვენ თვალს ვადევნებთ მოვლენათა განვითარებას.

(ii) დივიდენდების განაწილება

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ კომპანიამ 9,585,137 ლარის (3,400,000 აშშ დოლარი) ოდენობით დივიდენდები მშობელ კომპანიაზე გაანაწილა.

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს,

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 26 აგვისტოს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული 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 აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 24 სექტემბერი

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს,

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 26 აგვისტოს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული 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 აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 24 სექტემბერი

შპს ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მმართველობითი ანგარიშგება

1. ზოგადი ცნობები:

საქართველოში ფუნქციონირებს ორი საკონტეინერო ტერმინალი ბათუმისა და ფოთის პორტებში. შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“ ან „ტერმინალი“, რომელიც წარმოადგენს საერთაშორისო კორპორაცია ICTSI-ს ჯგუფის ერთ-ერთ წევრს, საქართველოში ოპერირებს 2007 წლიდან და მისი ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია საერთაშორისო გადაზიდვებთან და საკონტეინერო/საბორნე ოპერაციებთან. კომპანიის დამფუძნებელ კორპორაციას გაფორმებული აქვს 48 წლიანი კონცესიის ხელშეკრულება ბათუმი საზღვაო პორტის ოპერატორთან. „კომპანია“ ამუშავებს საკონტეინერო ტვირთებს მე-4 და მე-5 284 მეტრიან ნავმისადგომზე, ხოლო საბორნე ოპერაციები მიმდინარეობს მე-6 ნავმისადგომზე.

International Container Terminal Services inc. არის კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი და გლობალური საბოლოო მშობელი კომპანია. მშობელი კომპანია არის გლობალური მართვის კომპანია, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ფილიპინების დედაქალაქ მანილაში და დარეგისტრირებულია ფილიპინების საფონდო ბირჟაზე.

2. განვითარების გეგმები:

კომპანია მუდმივად არის განვითარების პროცესში. აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა სატერმინალო მომსახურების დახვეწის, განვითარების და გაფართოების მიმართულებით, რათა ტერმინალის მიერ გასაწევი მომსახურება მიმზიდველი გახდეს კლიენტებისათვის და საზღვაო ხაზებისათვის. დღესდღეობით მიმდინარეობს მუშაობა ტერმინალის ინფრასტრუქტურის განვითარების მიმართულებით, რაც გულისხმობს სატერმინალო ტერიტორიის კეთილმოწყობას, არსებული შრომის უსაფრთხოების ნორმების დახვეწასა და ამაღლებას.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

დასახელება	2018(ლარი)	2019(ლარი)	პროცენტული ცვლილება
ერთობლივი შემოსავალი	23,690,782	36,810,350	55%
შრომითი ანაზღაურებები	3,812,094	4,515,919	18%
ტექნიკისა და ინფრასტრუქტურის რემონტის და შენახვის ხარჯები	4,290,300	4,571,444	7%
ადმინისტრაციული ხარჯები	1,336,138	1,885,086	41%
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	9,438,532	10,972,449	16%
EBITDA	14,252,250	25,837,901	
EBITDA Margin	60%	70%	

2019 წლის შემოსავლები მნიშვნელოვნად გაიზარდა წინა წელთან შედარებით, რაც განპირობებული იყო გაზრდილი ტვირთბრუნვით და მათ შორის განსაკუთრებულად გაზრდილი მეორადი მანქანებით დატვირთული კონტეინერებით. საოპერაციო დანახარჯების ნაწილში არა ორდინალურ ხარჯებს ადგილი არ ჰქონია. ზემოაღნიშნული გათვალისწინებით, კომპანიამ წელი დაასრულა მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებული ფინანსური მაჩვენებლებით.

კომპანიაში დასაქმებულია 120 თანამშრომელი, საიდანაც:

- ▶ რიგითი თანამშრომელი - 92
- ▶ ადმინისტრაციის თანამშრომელი - 20
- ▶ მენეჯმენტი - 8

კომპანიაში მომუშავე თანამშრომლებზე გაიცემა შემდეგი სახის ბენეფიტები:

- ▶ კვების დანამატი - კვების დანამატი არ გაიცემა ზედამხედველის, ოფიცრის ან მენეჯერის პოზიციაზე მომუშავე თანამშრომლებზე. ზედამხედველის რანგის ქვემოთ არსებული ყველა თანამშრომელი ღებულობს კვების დანამატს ხელფასთან ერთად თვის ბოლოს.
- ▶ ზეგანაკვეთური სამუშაო - ზედამხედველის რანგის ქვემოთ მყოფი თანამშრომელი, გარდა ადმინისტრაციისა, უფლებამოსილია მიიღოს შესრულებული ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურება.
- ▶ სამედიცინო დაზღვევა - კომპანიაში მომუშავე ყველა თანამშრომელს გააჩნია სამედიცინო დაზღვევა.
- ▶ პრემია - კომპანიის წარმადობის და თანამშრომლის საქმიანობის ინდივიდუალური შეფასების გათვალისწინებით წელიწადში ერთხელ
- ▶ ავტომანქანა - მენეჯერის პოზიციაზე მომუშავე თანამშრომლებს აქვთ ავტომანქანით სარგებლობის ბენეფიტი
- ▶ ცვალებადი სახის ბენეფიტები - საცურაო აუზი/ ფეხბურთი/ კორპორატიული წვეულება

4. გარემოს დაცვა

გარემოს დაცვის კუთხით შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ ძირითადად ასრულებდა და ასრულებს შემდეგ გარემოსდაცვით მოთხოვნებს:

კომპანია 2017 წლის სექტემბრის თვის ჩათვლით აწარმოებდა წყალსარგებლობის აღრიცხვას, წყლის შესახებ საქართველოს კანონის 41-ე მუხლის პირველი პუნქტის (დ) ქვეპუნქტის მოთხოვნის თანახმად. ყოველწლიურად ხდებოდა ანგარიშგება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის-ის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამსახურთან. აღნიშნული მოთხოვნის შესრულების აუცილებლობა გამომდინარეობდა იქედან, რომ აღნიშნულ თარიღამდე გახარჯული წყალი გროვდებოდა დამგროვებელში და მისი გატანა ხდებოდა ასენიზაციის მანქანებით.

2017 წლის სექტემბრის შემდგომ კომპანია აღარ ექვემდებარება წყალსარგებლობის აღრიცხვასა და ანგარიშგების მოთხოვნებს რადგან კომპანიის კანალიზაციის სისტემა დაუერთდა ქალაქის კანალიზაციის სისტემას და ამასთანავე კომპანიის მიერ დღე-ღამის განმავლობაში გახარჯული წყლის რაოდენობა არ აღემატება 20 მ.კბ-ს. რომელიც რეგულირდება "საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს და სტატისტიკის სახელმწიფო დეპარტამენტის და გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2004 წლის 3 ნოემბრის №63 ბრძანებით ანგარიშგების ფორმების შევსებისა და წარდგენის შესახებ მუხლი 1 პუნქტი (გ)"-ის თანახმად.

ტერმინალს არ ეხება მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევების მონიტორინგი, რომელიც რეგულირება 2013 წლის 31 დეკემბრის №435 მთავრობის დადგენილება, დანართი 108-ით, რადგან მას გააჩნია 3 სტაციონალური დიზელ გენერატორი, რომლებიც გამოიყენება ელექტრო ენერგიის გათიშვის შემთხვევაში.

კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმის განხილვისა და შეთანხმების წესის დამტკიცების შესახებ საქართველოს გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის მინისტრის 2015 წლის 4 აგვისტოს №211 ბრძანებით დადგენილი წესის შესაბამისად შემუშავებულ და შეთანხმებულ იქნა კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმა სახელმწიფოს გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროსთან.

ზემოთჩამოთვლილი გარემოსდაცვითი ღონისძიებების გარდა ჩვენი კომპანია სხვა გარემოსდაცვითი მოთხოვნების შესრულებას არ ექვემდებარება.

5. ძირითადი რისკები

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

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

დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს დაკავშირებული და მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაზრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

კომპანია 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. ამჟამად კომპანიის არცერთი ფინანსური ვალდებულება არ არის ვადაგადაცილებული და დასაფარია სამი თვის ვადაში. კომპანიის მიზანია, ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების დროულად ამოღებითა და კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტის გამოყენებით.

ახალი კორონავირუსის („კოვიდ-19“) არსებობა 2020 წლის დასაწყისში დადასტურდა და მისმა გავრცელებამ იმოქმედა როგორც ქართულ, ისე - საერთაშორისო ეკონომიკაზე. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. ამ მოვლენას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის შემდგომ მოგებაზე, თუმცა საქმიანობაზე სრული ეფექტი ჯერჯერობით გაურკვეველია და ჩვენ თვალს ვადევნებთ მოვლენათა განვითარებას. უნდა აღინიშნოს რომ კოვიდ-19-ის მეორე ტალღის შემთხვევაში, განუსაზღვრელობის მაღალი დონის გამო, ეკონომიკის და კომპანიის საქმიანობაზე მისი ფაქტობრივი გავლენის შეფასება რთულია.

ეს მმართველობითი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 24 სექტემბერს:

ნიკოლოზ გოგოლი

მმართველი დირექტორი

ამირან წილოსანი

ფინანსური მენეჯერი

შპს ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მმართველობითი ანგარიშგება

1. ზოგადი ცნობები:

საქართველოში ფუნქციონირებს ორი საკონტეინერო ტერმინალი ბათუმისა და ფოთის პორტებში. შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“ ან „ტერმინალი“, რომელიც წარმოადგენს საერთაშორისო კორპორაცია ICTSI-ს ჯგუფის ერთ-ერთ წევრს, საქართველოში ოპერირებს 2007 წლიდან და მისი ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია საერთაშორისო გადაზიდვებთან და საკონტეინერო/საბორნე ოპერაციებთან. კომპანიის დამფუძნებელ კორპორაციას გაფორმებული აქვს 48 წლიანი კონცესიის ხელშეკრულება ბათუმი საზღვაო პორტის ოპერატორთან. „კომპანია“ ამუშავებს საკონტეინერო ტვირთებს მე-4 და მე-5 284 მეტრიან ნავმისადგომზე, ხოლო საბორნე ოპერაციები მიმდინარეობს მე-6 ნავმისადგომზე.

International Container Terminal Services inc. არის კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი და გლობალური საბოლოო მშობელი კომპანია. მშობელი კომპანია არის გლობალური მართვის კომპანია, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ფილიპინების დედაქალაქ მანილაში და დარეგისტრირებულია ფილიპინების საფონდო ბირჟაზე.

2. განვითარების გეგმები:

კომპანია მუდმივად არის განვითარების პროცესში. აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა სატერმინალო მომსახურების დახვეწის, განვითარების და გაფართოების მიმართულებით, რათა ტერმინალის მიერ გასაწევი მომსახურება მიმზიდველი გახდეს კლიენტებისათვის და საზღვაო ხაზებისათვის. დღესდღეობით მიმდინარეობს მუშაობა ტერმინალის ინფრასტრუქტურის განვითარების მიმართულებით, რაც გულისხმობს სატერმინალო ტერიტორიის კეთილმოწყობას, არსებული შრომის უსაფრთხოების ნორმების დახვეწასა და ამაღლებას.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

დასახელება	2018(ლარი)	2019(ლარი)	პროცენტული ცვლილება
ერთობლივი შემოსავალი	23,690,782	36,810,350	55%
შრომითი ანაზღაურებები	3,812,094	4,515,919	18%
ტექნიკისა და ინფრასტრუქტურის რემონტის და შენახვის ხარჯები	4,290,300	4,571,444	7%
ადმინისტრაციული ხარჯები	1,336,138	1,885,086	41%
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	9,438,532	10,972,449	16%
EBITDA	14,252,250	25,837,901	
EBITDA Margin	60%	70%	

2019 წლის შემოსავლები მნიშვნელოვნად გაიზარდა წინა წელთან შედარებით, რაც განპირობებული იყო გაზრდილი ტვირთბრუნვით და მათ შორის განსაკუთრებულად გაზრდილი მეორადი მანქანებით დატვირთული კონტეინერებით. საოპერაციო დანახარჯების ნაწილში არა ორდინალურ ხარჯებს ადგილი არ ჰქონია. ზემოაღნიშნული გათვალისწინებით, კომპანიამ წელი დაასრულა მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებული ფინანსური მაჩვენებლებით.

კომპანიაში დასაქმებულია 120 თანამშრომელი, საიდანაც:

- ▶ რიგითი თანამშრომელი - 92
- ▶ ადმინისტრაციის თანამშრომელი - 20
- ▶ მენეჯმენტი - 8

კომპანიაში მომუშავე თანამშრომლებზე გაიცემა შემდეგი სახის ბენეფიტები:

- ▶ კვების დანამატი - კვების დანამატი არ გაიცემა ზედამხედველის, ოფიცრის ან მენეჯერის პოზიციაზე მომუშავე თანამშრომლებზე. ზედამხედველის რანგის ქვემოთ არსებული ყველა თანამშრომელი ღებულობს კვების დანამატს ხელფასთან ერთად თვის ბოლოს.
- ▶ ზეგანაკვეთური სამუშაო - ზედამხედველის რანგის ქვემოთ მყოფი თანამშრომელი, გარდა ადამინისტრაციისა, უფლებამოსილია მიიღოს შესრულებული ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურება.
- ▶ სამედიცინო დაზღვევა - კომპანიაში მომუშავე ყველა თანამშრომელს გააჩნია სამედიცინო დაზღვევა.
- ▶ პრემია - კომპანიის წარმადობის და თანამშრომლის საქმიანობის ინდივიდუალური შეფასების გათვალისწინებით წელიწადში ერთხელ
- ▶ ავტომანქანა - მენეჯერის პოზიციაზე მომუშავე თანამშრომლებს აქვთ ავტომანქანით სარგებლობის ბენეფიტი
- ▶ ცვალებადი სახის ბენეფიტები - საცურო აუზი/ ფეხბურთი/ კორპორატიული წვეულება

4. გარემოს დაცვა

გარემოს დაცვის კუთხით შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ ძირითადად ასრულებდა და ასრულებს შემდეგ გარემოსდაცვით მოთხოვნებს:

კომპანია 2017 წლის სექტემბრის თვის ჩათვლით აწარმოებდა წყალსარგებლობის აღრიცხვას, წყლის შესახებ საქართველოს კანონის 41-ე მუხლის პირველი პუნქტის (დ) ქვეპუნქტის მოთხოვნის თანახმად. ყოველწლიურად ხდებოდა ანგარიშგება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის-ის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამსახურთან. აღნიშნული მოთხოვნის შესრულების აუცილებლობა გამომდინარეობდა იქედან, რომ აღნიშნულ თარიღამდე გახარჯული წყალი გროვდებოდა დამგროვებელში და მისი გატანა ხდებოდა ასენიზაციის მანქანებით.

2017 წლის სექტემბრის შემდგომ კომპანია აღარ ექვემდებარება წყალსარგებლობის აღრიცხვასა და ანგარიშების მოთხოვნებს რადგან კომპანიის კანალიზაციის სისტემა დაუერთდა ქალაქის კანალიზაციის სისტემას და ამასთანავე კომპანიის მიერ დღე-ღამის განმავლობაში გახარჯული წყლის რაოდენობა არ აღემატება 20 მ.კბ-ს. რომელიც რეგულირდება "საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს და სტატისტიკის სახელმწიფო დეპარტამენტის და გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2004 წლის 3 ნოემბრის №63 ბრძანებით ანგარიშების ფორმების შევსებისა და წარდგენის შესახებ მუხლი 1 პუნქტი (გ)"-ის თანახმად.

ტერმინალს არ ეხება მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევების მონიტორინგი, რომელიც რეგულირდება 2013 წლის 31 დეკემბრის №435 მთავრობის დადგენილება, დანართი 108-ით, რადგან მას გააჩნია 3 სტაციონალური დიზელ გენერატორი, რომლებიც გამოიყენება ელექტრო ენერგიის გათიშვის შემთხვევაში.

კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმის განხილვისა და შეთანხმების წესის დამტკიცების შესახებ საქართველოს გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის მინისტრის 2015 წლის 4 აგვისტოს №211 ბრძანებით დადგენილი წესის შესაბამისად შემუშავებულ და შეთანხმებულ იქნა კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმა სახელმწიფოს გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროსთან.

ზემოთჩამოთვლილი გარემოსდაცვითი ღონისძიებების გარდა ჩვენი კომპანია სხვა გარემოსდაცვითი მოთხოვნების შესრულებას არ ექვემდებარება.

5. ძირითადი რისკები

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

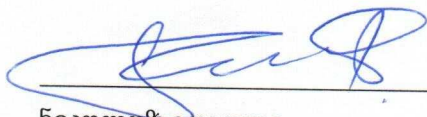
ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს კომპანიის რისკების მართვას. კომპანია საკმაოდ შეზღუდულად ეწევა ისეთ საქმიანობას, რომლის დროსაც ფინანსური რისკის აღება მოუწევდა. იგი არ ეწევა წარმოებული ინსტრუმენტებით რაიმე საქმიანობას რისკის მართვის ან სხვა მიზნებისთვის.

დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს დაკავშირებული და მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაზრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

კომპანია 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. ამჟამად კომპანიის არცერთი ფინანსური ვალდებულება არ არის ვადაგადაცილებული და დასაფარია სამი თვის ვადაში. კომპანიის მიზანია, ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების დროულად ამოღებითა და კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტის გამოყენებით.

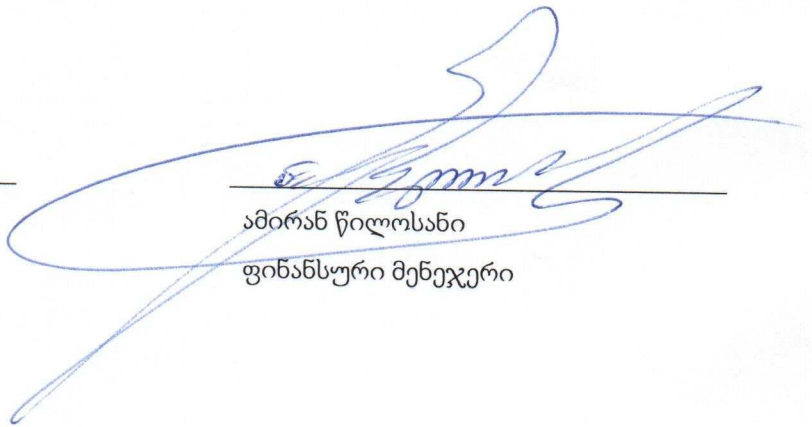
ახალი კორონავირუსის („კოვიდ-19“) არსებობა 2020 წლის დასაწყისში დადასტურდა და მისმა გავრცელებამ იმოქმედა როგორც ქართულ, ისე - საერთაშორისო ეკონომიკაზე. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. ამ მოვლენას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის შემდგომ მოგებაზე, თუმცა საქმიანობაზე სრული ეფექტი ჯერჯერობით გაურკვეველია და ჩვენ თვალს ვადევნებთ მოვლენათა განვითარებას. უნდა აღინიშნოს რომ კოვიდ-19-ის მეორე ტალღის შემთხვევაში, განუსაზღვრელობის მაღალი დონის გამო, ეკონომიკის და კომპანიის საქმიანობაზე მისი ფაქტობრივი გავლენის შეფასება რთულია.

ეს მმართველობითი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 24 სექტემბერს:



ნიკოლოზ გოგოლი

მმართველი დირექტორი



ამირან წილოსანი

ფინანსური მენეჯერი