

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს “BLACK SEA PILOT SERVICE”

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში.....	7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს "BLACK SEA PILOT SERVICE" და მისი საქმიანობა	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	18
4. ძირითადი საშუალებები.....	21
5. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში.....	22
6. მარაგები	22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	22
9. საწესდებო კაპიტალი.....	23
10. ბანკის სესხი.....	23
11. შემოსავალი.....	23
12. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	24
13. ფინანსური რისკების მართვა.....	25
14. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
15. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	27
16. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	27

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი.

დირექტორი

ომარ მამარდაშვილი

23 მარტი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მენეჯერი

სოფიო დოღობერიძე

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	459 212	531 705
არამატერიალური აქტივები		892	1 049
გრძელვადიანი ინვესტიცია	5		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		460 104	532 754
მიმდინარე აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
დებიტორული დავალიანება და ავანსები	7	44 274	23 047
მარაგები	6	22 917	3 848
მოთხოვნა ბიუჯეტის წინაშე		77 335	99 693
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	8	4 323	6 871
სულ მიმდინარე აქტივები		148 849	133 459
სულ აქტივები		608 953	666 213
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	13 930	13 930
გაუნაწილებელი მოგება		498 309	465 023
სულ კაპიტალი		512 239	478 953
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	10	50 190	171 678
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		50 190	171 678
მიმდინარე ვალდებულებები			
საპროცენტო ვალდებულება		45 032	14 085
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		50	55
გადასახდელი ხელფასი		1 442	1 442
გადასახდელი დივიდენდი			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		46 524	15 582
სულ ვალდებულებები		96 714	187 260
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		608 953	666 213

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტს

დირექტორი

ომარ მამარდაშვილი

23 მარტი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მენეჯერი

სოფიო ლოლობერიძე

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი.

დირექტორი

ომარ მამარდაშვილი

23 მარტი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მენეჯერი

სოფიო დოღობერიძე

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის
მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2019
ამონაგები	11	3 382 723	3 199 906
პერსონალის ხარჯი		(2 958 751)	(2 479 705)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		-	(391)
საკონსულტაციო ხარჯი		(18 960)	(19 290)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(4 964)	(5 829)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(8 054)	(9 094)
იჯარის ხარჯი		-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(31 167)	(39 853)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(40 388)	(52 663)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(288 117)	(273 278)
საოპერაციო მოგება		32 322	319 804
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		9 599	(1 193)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და			
ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან	5	-	(1 888 724)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და			
გადაფასებიდან		(1 401)	(27 883)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		-	-
სხვა ფინანსური ხარჯი		(9 623)	(22 564)
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		2 789	17 902
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		33 686	(1 602 659)
განგრძობითი ოპერაციებიდან		(400)	(880)
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		33 286	(1 603 539)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი.

დირექტორი

ომარ მამარდაშვილი

23 მარტი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მენეჯერი

სოფიო ლოღობერიძე

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31			
დეკემბრის მდგომარეობით	13 930	2 068 562	2 082 492
მოგება წლის განმავლობაში		(1 603 539)	(1 603 539)
ნაშთი 2019 წლის 31			
დეკემბრის მდგომარეობით	13 930	465 023	478 953
მოგება წლის განმავლობაში		33 286	33 286
ნაშთი 2019 წლის 31			
დეკემბრის მდგომარეობით	13 930	498 309	512 239

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი

დირექტორი

ომარ მამარდაშვილი

23 მარტი, 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი



ფინანსური მენეჯერი

სოფიო ღოდობერიძე

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია დებიტორებისგან	3 444 777	3 196 225
გაცემულია მომწოდებლებზე	(2 760 435)	(554 161)
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირზე		(301)
გადახდილი გადასახადები	(532 394)	(500 217)
გადახდილია ხელფასები		(1 972 135)
არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(6 965)	(1 990)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	144 983	167 420
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დაფარულია სესხი	(137 680)	(242 296)
დაფარულია პროცენტი	(9 185)	(22 564)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(146 865)	(264 860)
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(667)	(4 549)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(2 548)	(101 989)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6 871	108 860
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4 323	6 871

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი

დირექტორი

ომარ მამარდაშვილი

23 მარტი 2021 წელი
საქართველო, ბათუმი



ფინანსური მენეჯერი

სოფიო ღოღობერიძე

(Handwritten signature of Sofio Gogoberidze)

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ომარ მამარდაშვილი -----

სოფიო ლოღობერიძე -----

23 მარტი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	459 212	531 705
არამატერიალური აქტივები		892	1 049
გრძელვადიანი ინვესტიცია	5		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		460 104	532 754
მიმდინარე აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
დებიტორული დავალიანება და ავანსები	7	44 274	23 047
მარაგები	6	22 917	3 848
მოთხოვნა ბიუჯეტის წინაშე		77 335	99 693
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	8	4 323	6 871
სულ მიმდინარე აქტივები		148 849	133 459
სულ აქტივები		608 953	666 213
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	13 930	13 930
გაუნაწილებელი მოგება		498 309	465 023
სულ კაპიტალი		512 239	478 953
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	10	50 190	171 678
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		50 190	171 678
მიმდინარე ვალდებულებები			
საპროცენტო ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		45 032	14 085
გადასახდელი ხელფასი		50	55
გადასახდელი დივიდენდი		1 442	1 442
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		46 524	15 582
სულ ვალდებულებები		96 714	187 260
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		608 953	666 213

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ომარ მამარდაშვილი-----

სოფიო ლოღობერიძე -----

23 მარტი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის
მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2019
ამონაგები	11	3 382 723	3 199 906
პერსონალის ხარჯი		(2 958 751)	(2 479 705)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		-	(391)
საკონსულტაციო ხარჯი		(18 960)	(19 290)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(4 964)	(5 829)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(8 054)	(9 094)
იჯარის ხარჯი		-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(31 167)	(39 853)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(40 388)	(52 663)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(288 117)	(273 278)
საოპერაციო მოგება		32 322	319 804
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		9 599	(1 193)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან	5	-	(1 888 724)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(1 401)	(27 883)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		-	-
სხვა ფინანსური ხარჯი		(9 623)	(22 564)
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		2 789	17 902
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		33 686	(1 602 659)
მოგების გადასახადი		(400)	(880)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		33 286	(1 603 539)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ომარ მამარდაშვილი-----

სოფიო ღოღობერიძე-----

23 მარტი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია დებიტორებისგან	3 444 777	3 196 225
გაცემულია მომწოდებლებზე	(2 760 435)	(554 161)
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირზე		(301)
გადახდილი გადასახადები	(532 394)	(500 217)
გადახდილია ხელფასები		(1 972 135)
არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(6 965)	(1 990)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	144 983	167 420
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დაფარულია სესხი	(137 680)	(242 296)
დაფარულია პროცენტი	(9 185)	(22 564)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(146 865)	(264 860)
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(667)	(4 549)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(2 548)	(101 989)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6 871	108 860
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4 323	6 871

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ომარ მამარდაშვილი-----

სოფიო ლოღობერიძე -----

23 მარტი 2021 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 930	2 068 562	2 082 492
მოგება წლის განმავლობაში		(1 603 539)	(1 603 539)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 930	465 023	478 953
მოგება წლის განმავლობაში		33 286	33 286
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 930	498 309	512 239

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 23 მარტი

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ომარ მამარდაშვილი-----

სოფიო ღოღობერიძე -----

23 მარტი, 2021 წელი
საქართველო, ბათუმი

1. შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“ და მისი საქმიანობა

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ი დაფუძნდა 2008 წლის 27 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია :

საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, ჟორდანია #3

ფაქტიური ადგილმდებარეობა:

საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, ჭავჭავაძის #5, პლაზა, ოფისი #309.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მისასვლელებთან და აკვატორიის ფარგლებში გემების სალოცმანო გაცილება;

- გემების აგენტობა და საექსპედიტორო მომსახურება;
- კრუინგული მომსახურება;
- სადევიაციო მომსახურება;
- საბუნკრო მომსახურება;
- სავოჩმანო მომსახურება

კომპანიას არა აქვს ფილიალები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები არიან:

- 1) მამუკა თალაკვაძე – 35%;
- 2) ირაკლი ფარსენაძე – 35%;
- 3) კახაბერ სარჯველაძე – 15%;
- 4) მუთაზ დევაძე – 15%;

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე ყველა პარტნიორი არის პროფესიონალი ლოცმანი და შორეული ნაოსნობის კაპიტანი.

ანგარიშგების ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის

საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიურულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიურულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგიურულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიურულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმო შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და *გაუფასურების ზარალს* აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება

არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;

- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნოლოგიური საშუალებებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ობიექტებს ცვეთა ყოველთვიურად ექსპუატაციაში შესვლის მეორე თვიდან. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისათვის დადგენილია სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადების შემდეგი მოსალოდნელი ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლები
შენობა, ნაგებობები	20
მცურავი საშუალებები	12
ავეჯი და საოფისე მოწყობილობები	5
სხვა	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება

გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.

მარაგები. საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც

გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე

ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

სააქციო კაპიტალი. საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: (ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“-ს მიხედვით; (ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, - „იჯარ“-ის - შესაბამისად; და (გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმწიკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა

აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, კმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

შპს „BLACK SEE PILOT SERVICE“- ეწევა ლიცენზირებად საქმიანობას, რაზედაც მიღებული აქვს ეკონომიკია და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სსიპ საზღვაო ტრანსპორტის სააგენტოს სალოცმანო სამსახურის სერთიფიკატი #010, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ, საზღვაო სალოცმანო მომსახურების მოთხოვნებს და უფლება აქვს განახორციელოს სალოცმანო მომსახურება ბათუმის ნავსადგურში.

შპს „BLACK SEE PILOT SERVICE“-ს სალოცმანო მომსახურებაზე კლიენტ კომპანიებთან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები. რითაც შპს „BLACK SEE PILOT

SERVICE”, როგორც შემსრულებელი კომპანია ვალდებულია შემკვეთის მიერ აგენტირებად მცურავ საშუალებებს (გემებს) გაუწიოს სალოცმანო მომსახურება (გაცილება) ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მისასვლელებთან და აკვატორიის ფარგლებში.

საქართველოს საზღვაო კოდექსის 87-ე მუხლის შესაბამისად, სალოცმანო მომსახურება ნიშნავს ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მისასვლელებთან და აკვატორიის ფარგლებში გემების სალოცმანო გაცილებას.

სალოცმანო მომსახურების ტარიფის განაკვეთია 0,25 დოლარი 1 კუბურ მეტრზე; ასევე ვრცელდება ფასდაკლებები

ერთ სრულ სალოცმანო ოპერაციას წარმოადგენს გემის ნავსადგურის აკვატორიაში (შიდა და გარე რეიდის ჩათვლით) შეყვანა ან გაყვანა, ნავსადგურთან მიბმა, ან ნავსადგურიდან მოხსნა, ნავსადგომიდან რეიდზე (შიდა და გარე) გაყვანა, ან რეიდიდან (შიდა და გარე) ნავმისადგომთან მიბმა, ნავმისადგომიდან ნავმისადგომზე გადაყვანა.

სხვა ნავმისადგომიდან უნავმისადგომო ნავმისაბმელთან, და პირიქით, უნავმისადგომო ნავმისაბმელიდან სხვა ნავმისადგომთან, გემის გადაყვანისათვის აუცილებელი სალოცმანო ოპერაციის წარმოების ტექნიკური ასპექტის სპეციფიკიდან გამომდინარე, განხორციელებული სალოცმანო მომსახურება, ფაქტიურად ჩატარებული სალოცმანო ოპერაციების გათვალისწინებით, ითვლება ორ, ერთმანეთისგან დამოუკიდებელ, გემის გაყვანის (ნავმისადგომიდან მოხსნის) და შემოყვანის (ნავმისადგომთან მიბმის), ოპერაციებად და დაითვლება შესაბამისად.

მომსახურების ტარიფის გადახდა ხორციელდება გემის პირობითი მოცულობის შესაბამისად (მ3), რომელიც განისაზღვრება გემის განზომილებათა მოწმობით ან მისი შემცვლელი სხვა დოკუმენტით გათვალისწინებული სამი სიდიდით: გემის უდიდესი სიგრძით, გემის უდიდესი სიგანით და გემის ბორტის უდიდესი სიმაღლით.

კარჭაპი (ბარჟა) – ბუქსირის შემადგენლობის ქარავნებისა თუ სხვა მცურავი ობიექტების შემადგენლობათა მოცულობა განისაზღვრება, როგორც ცალკეული ელემენტების ჯამი.

უქმე დღეებში სალოცმანო მომსახურების ტარიფის განაკვეთი იზრდება 25%-ით ყველა გემისათვის.

სალოცმანო მომსახურების ტარიფის გაანგარიშებისას, იმ ტანკერებისათვის, რომელთაც აქვთ ორმაგი ფსკერი, ორმაგი ბორტი ან იზოლირებული ბალასტის ტანკები, მათი პირობითი მოცულობა მრავლდება კოეფიციენტზე – 0.85, გემის (აგენტის) მიერ ზღვის ნავთობით დაბინძურების თავიდან აცილების საერთაშორისო მოწმობის (IOPP) წარმოდგენის შემთხვევაში.

ნავსადგურში სახაზო განრიგით შემავალი სატვირთო გემები და „ეროვნული გადამზიდავი“ სამგზავრო გემები სარგებლობენ 20%-იანი ფასდაკლებით.

თუ გემის პირობითი მოცულობა ნაკლებია 5000 კუბურ მეტრზე, მაშინ გემის პირობითი მოცულობა იანგარიშება, როგორც 5000 კუბური მეტრი.

ლოცმანისათვის ტექნიკურად გაუმართავი ან/და არასაკმარისად მართვადი გემის დაყენების მოთხოვნის შემთხვევაში სალოცმანო მომსახურების ტარიფის განაკვეთი იზრდება 50%-ით.

შპს „BLACK SEA PILOT SERVICE“-ის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შემსრულებლის მიერ მომსახურება მიწოდებულად ჩაითვლება შემკვეთისადმი მომსახურების გაწევის შესახებ შესაბამისი ანგარიშის (ინვოისი), ჩაბარების მომენტიდან.

გადახდა მოხდება უნაღდო ანგარიშსწორების ფორმით, ანგარიშსწორების დღისათვის ევროს მიმართ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარებში. მომსახურებისათვის ანგარიშსწორება ხორციელდება მომსახურების მიწოდების მომენტიდან 3 (სამი) საბანკო დღის განმავლობაში.

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენობა	მანქანა დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კატარღის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	61 472	3 295	17 675	7 464	606 288	696 194
ჩამოწერა		(1 122)	(77)			
შესყიდვა			11 277	186		
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	61 472	2 173	28 875	7 650	606 288	706 458
რეალიზაცია					(34 401)	(34 401)
შესყიდვა		275	1 863			2 138
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	61 472	2 448	30 738	7 650	571 887	674 195
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	(5 994)	(1 186)	(6 313)	(2 952)	(105 833)	(122 278)
ცვეთა	(2 773)	(198)	(3 407)	(902)	(45 196)	(52 476)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(8 767)	(1 384)	(9 720)	(3 854)	(151 029)	(174 754)
ცვეთა	(2 635)	(186)	(2 987)	(754)	(33 668)	(40 230)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(11 402)	(1 570)	(12 707)	(4 608)	(184 697)	(214 984)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	52 706	789	19 155	3 796	455 259	531 705
31 დეკემბერი 2020	50 071	878	18 031	3 042	387 190	459 212

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებები იპოთეკით დატვირთულია თი ბი სი ბანკში მიღებული კრედიტის სანაცვლოდ.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

კომპანიას ბალანსზე ერიცხება შენობა - საოფისე ფართი, რომელიც განთავსებულია ბათუმში პლაზას ტერიტორიაზე.

5. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

შპს „BLACK SEE PILOT SERVICE“-ს ფლობს 100%-იან წილს შპს „PORT PILOT“-ში. ვინაიდან კომპანია აღარ ფუნქციონირებს წლების განმავლობაში და არ მომხდარა შვილობილი კომპანიიდან დივიდენდის მიღება. პარტნიორთა გადაწყვეტილებით მოხდა ჩამოწერა გაუნაწილებელი მოგების სანაცვლოდ.

6. მარაგები

კომპანიას გააჩნია მარაგი - დიზელის საწვავის, ბენზინის, ძრავის ზეთი, ძრავის ზეთის ფილტრები, ძრავის წყლის ფილტრები, წყლის რეაქტორის ფილტრი და ზეთი, რომელიც გამოიყენება სალოცმანო კატარლაზე, საღებავები, რომელიც განკუთვნილია სალოცმანო კატარლის მიმდინარე რემონტისათვის.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ბალანსზე ერიცხება 3,848 და 22 917 ლარის მარაგები.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სახით ერიცხება 23,047 და 44 274 ლარი, რომელიც შეესაბამება რეალურ ღირებულებას.

კომპანია ახდენს ანალიზურ აღრიცხვას დებიტორული დავალიანებებზე სააგენტო კომპანიების მიხედვით. ასევე ხდება საექვო ვალების ანალიზი და უიმედო ვალები ჩამოიწერება ხარჯებში. დებიტორებზე მოთხოვნები დასტურდება ცალკეული კომპანიების მიხედვით შედგენილი შედარების აქტებით.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4 263	6 775
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	60	96
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4 323	6,871

ფულადი ნაშთები 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

9. საწესდებო კაპიტალი

შპს „BLACK SEE PILOT SERVICE“-ს საწესდებო კაპიტალი ოდენობა შეადგენს 13930 (ცამეტი ათას ცხრაასოცდაათი) ლარს.

კომპანიის პარტნიორები არიან 4 (ოთხი) ფიზიკური პირი. წილი პარტნიორებს შორის გადანაწილებულია შემდეგნაირად

- მამუკა თალაკვაძე – საწესდებო კაპიტალსა და საზოგადოებაში წილის – 35%;
- ირაკლი ფარსენაძე – საწესდებო კაპიტალსა და საზოგადოებაში წილის – 35%;
- კახაბერ სარჯველაძე – საწესდებო კაპიტალსა და საზოგადოებაში წილის – 15%;
- მუთაზ დევაძე – საწესდებო კაპიტალსა და საზოგადოებაში წილის – 15%;

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

2020 წლის შედეგით ჯერ არ გამოცხადებულა პარტნიორებზე გასაცემი დივიდენდები.

10. ბანკის სესხი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	ეკვივალენტი ლარი 2020 წელი	ეკვივალენტი ლარი 2019 წელი
სს თი ბი სი ბანკი	დოლარი	7.5%	5.01.2021	50 190	138,690
სს თი ბი სი ბანკი	დოლარი	7.5%	6.02.2022		32,988
სულ სესხები				50 190	171,678

ბანკის სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მის საბალანსო ღირებულებისგან.

11. შემოსავალი

შპს „BLACK SEE PILOT SERVICE“ შემოსავლების დარიცხვას ახდენს დარიცხვის მეთოდით ბასს სტანდარტების შესაბამისად. ახდენს ინვოისის გამოწერას გემის შემოსვლისა და გასვლის სალოცმანო ქვითრებით გემის გასვლის თარიღით სააგენტო კომპანიების მიხედვით. რეგისტრირებულია დღგ გადამხდელად ბათუმის

საგადასახადო ინსპექციაში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 245621625, დღე სერთიფიკატის #087298.

კომპანიას გაფორმებული აქვს სალოცმანო მომსახურებაზე ყველა კომპანიასთან სალოცმანო მომსახურება, რის საფუძველზეც აგენტირებად მცურავ საშუალებებს (გემებს) უწევს სალოცმანო მომსახურებას (გაცილებას) ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მიმსასვლელებთან და აკვატორიის ფარგლებში.

შპს „BLACK SEE PILOT SERVICE“-ს საქმიანობა ლიცენზირებადია, რისთვისაც ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს ერთიანი სატრანსპორტო ადმინისტრაციის მიერ გაცემულია ლიცენზიის სამსახურის სერთიფიკატი #012, რითაც უფლება აქვს განახორციელოს სალოცმანო მომსახურება ბათუმის ნავსადგურში. სერთიფიკატის მოქმედების ვადაა 2025 წლის 24 იანვრამდე.

კომპანიის შემოსავლის წყაროა სალოცმანო სატრანსპორტო მომსახურება, კერძოდ:

	2020	2019
სალოცმანო მომსახურება:		
შემოყვანა	1 842 377	1,807,700
გაყვანა	1 848 347	1,784,862
გადაყენება		8,385
ლამის ტარიფი	215 590	201,698
სადღესასწაულო ფასნამატი	53 369	42,369
ფასდათმობა	(577 675)	(645108)
სხვა	716	
სულ შემოსავალი	3 382 723	3,199,906

12. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით

მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

13. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად

შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

14. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

15. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

COVID-19 – ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა გავლენა არ მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე. მიუხედავად საგანგებო მდგომარეობის შეზღუდვებისა განაგრძობს მუშაობას და ერგება ცვალებად გარემოს.

16. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.