

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

როგორც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 2(ა) შენიშვნაშია აღნიშნული, ლარში წარმოდგენილი თანდართული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ გამოსცა აშშ დოლარში წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩვენ შევამოწმეთ და განცალკევებით წარვადგინეთ აშშ დოლარში წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და გავეცით აუდიტორის

დასკვნა 2021 წლის 23 აგვისტოს. ჩვენი მოსაზრება 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 ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს 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 გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც 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;



**Building a better
working world**

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

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

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი, 2021 წ.

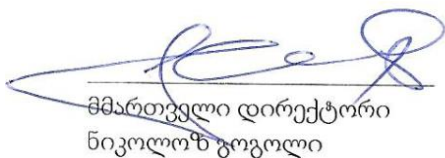
შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 ლ	2019 ლ
შემოსავალი ოპერაციებიდან	5	35,695,590	36,802,690
იჯარიდან შემოსავალი		10,700	7,660
საოპერაციო შემოსავალი		35,706,290	36,810,350
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	6	(2,176,291)	(2,222,133)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,658,915)	(2,349,311)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,894,089)	(1,885,086)
შრომითი დანახარჯები		(4,148,345)	(4,515,919)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		21,828,650	25,837,901
ფინანსური შემოსავალი	12	71,392	114,788
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16.1	(2,475,188)	(3,164,750)
წმინდა საკურსო ზარალი		(239,388)	(674,562)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა	16.2	3,468,077	152,812
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(934,753)	(13,633)
დასაბეგრი მოგება		21,718,790	22,252,556
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(3,621,883)	(4,466,797)
წლის მოგება		18,096,907	17,785,759
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკურსო სხვაობები		1,234,359	1,242,357
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		19,331,266	19,028,116

ხელმოწერილია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:


მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლაძე


ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნები	ლ	ლ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	22,243,130	22,351,324
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი	16.1	25,277,547	22,150,806
არამატერიალური აქტივები		22,530	159,688
		47,543,207	44,661,818
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,535,428	1,149,598
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	11	876,271	1,578,915
ავანსები		518,276	745,229
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		704,620	1,103,853
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	623,094	978,468
		4,257,689	5,556,063
სულ აქტივები		51,800,896	50,217,881
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		5,255,638	7,682,733
რეზერვი უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკურსო სხვაობებიდან		3,121,809	1,887,450
		8,377,647	9,570,383
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16.1	38,897,036	35,022,357
		38,897,036	35,022,357
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	1,638,192	938,048
საიჯარო ვალდებულებები	16.1	2,888,021	918,146
გადასახდელი მოგების გადასახადი		–	644,077
ანარიცხები	4	–	3,124,870
		4,526,213	5,625,141
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		51,800,896	50,217,881

ხელმოწერილია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:


მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლაშვილი


ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	უცხოურ ვალუტის ეფექტი	სულ
	ლ	ლ		ლ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით	200	19,409,102	645,093	20,054,395
წლის მოგება	–	17,785,759	–	17,785,759
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	(29,512,128)	–	(29,512,128)
უცხოური ვალუტის კონვერტირებით მიღებული შემოსულობა	–	–	1,242,357	1,242,357
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	200	7,682,733	1,887,450	9,570,383
წლის მოგება	–	18,096,907	–	18,096,907
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	(20,524,002)	–	(20,524,002)
უცხოური ვალუტის კონვერტირებით მიღებული შემოსულობა	–	–	1,234,359	1,234,359
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	200	5,255,638	3,121,809	8,377,647

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2020 ლ	2019 ლ
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		21,718,790	22,252,556
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	9	4,908,773	1,877,424
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	16.1	598,359	315,889
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		151,783	155,998
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (შემოსულობა)/ზარალი		(79,297)	419,048
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16.1	2,475,188	3,164,750
ფინანსური შემოსავალი		(71,392)	(114,788)
საკურსო სხვაობა ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობებში		(114,235)	(197,876)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		29,587,970	27,873,001
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(210,607)	20,662
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		316,241	(257,708)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		880,520	(475,778)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		528,275	2,370,447
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		537,539	(3,077,150)
ცვლილება ანარიცხებში		(3,388,569)	(85,528)
		(1,336,601)	(1,505,055)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4,320,312)	(5,503,143)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		23,931,057	20,864,803
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,781,396)	(2,045,832)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		79,857	19,734
მიღებული პროცენტი		71,392	114,788
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,630,147)	(1,911,310)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო გადასახდელები	16.1	(2,360,263)	(2,068,743)
დივიდენდის გადახდა		(20,524,002)	(29,512,128)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(22,884,265)	(31,580,871)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(583,355)	(12,627,378)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		978,468	12,707,017
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		227,981	898,829
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	623,094	978,468

8-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 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“) კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი და გლობალური საბოლოო მშობელი კომპანიაა. მშობელი კომპანია არის გლობალური მართვის კომპანია, რომლის სათავეო ოფისი მდებარეობს ფილიპინების დედაქალაქში მანილა და დარეგისტრირებულია ფილიპინების საფონდო ბირჟაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორის მიერ. პარტნიორს აქვს ფინანსური ანგარიშგების, ასევე მისი ცვლილებების დამტკიცების 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.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლ) და ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული, საწყის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში და გამოცემულია 2021 წლის 23 აგვისტოს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა 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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი, რადგან კომპანია საერთაშორისო გადატვირთვების სექტორში ფუნქციონირებს, მისი ოპერაციები პირდაპირ უკავშირდება ერთ ეკონომიკას და მისი ფასები აშშ დოლარში განისაზღვრება. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული), რომელიც ამავდროულად კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

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

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია 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) ამონაგების აღიარება

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

მრავალელემენტიანი 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 პრაის-ლისტის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც კომპანია კონტეინერების ჩატვირთვის და სხვა მომსახურებას უწევს თავის კლიენტებს.

ამონაგების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს 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 საბაზისო 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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში.

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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 მოსაყვანად 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 შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში პერსპექტიულად კორექტირდება. 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ ხელახლა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების არსებული ვადები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული დაშვებების საფუძველზე და დააკორექტირა აქტივების რამდენიმე კლასის სასარგებლო გამოყენების ვადები.

მიმდინარე, ასევე შესადარისი პერიოდებისთვის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

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

ყველა დანარჩენი ფაქტორი დარჩა მუდმივი, ხოლო სასარგებლო გამოყენების ვადების ზემოაღნიშნული ცვლილების შედეგად წლიური ცვეთის ხარჯი 2,840,261 ლარით გაიზარდა.

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.

(ვ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-8 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 გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. 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 პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ზ) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

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 (ლ) - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ii) საიჯარო ვალდებულებები

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. 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. ცვლილებები მომავალ საიჯარო გადასახდელებში, რაც გამოწვეულია საცნობარო ინდექსის ცვლილებით, აღიარდება, როგორც საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის თვითღირებულების ცვლილების სახით.

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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები 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 საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება. ფინანსური აქტივები ფულადი ნაკადებით, რომლებიც არ წარმოადგენს ‘მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს’ (SPPI), კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მიუხედავად ბიზნეს მოდელისა.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. 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 შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისგან.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

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)

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 ნაკადების 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.

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. როდესაც კომპანიას არც გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და არც აქტივზე კონტროლი აქვს გადაცემული, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას იმდენად, რამდენადაც გააგრძელებს მასში მონაწილეობას. 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 აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა).

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ყველა ფინანსურ აქტივზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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 და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული დავალიანებები 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.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის 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)

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების 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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(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.

(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 ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

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

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან 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.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად 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.

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 მეხუთე წლის გასვლის 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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს მიეკუთვნება ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში და ბანკში. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს პროცენტიან 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 ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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.

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 აღიარება 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 ფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს, მაგალითად ფასს (IFRS) 2

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

„წილობრივი გადახდა“ ან ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

(ჟ) მშობელი კომპანიისთვის ფულადი დივიდენდებისა 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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(i) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2020 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ რაიმე სახის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „საწარმოს განმარტება“;
- ▶ ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9 და ბასს (IAS) 39-ის ცვლილება „საპროცენტო განაკვეთის საბაზისო რეფორმა“;
- ▶ ბასს (IAS) 1 და ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება „ტერმინის „არსებითის“ განმარტება“;
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ (ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისის მდგომარეობით).

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

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

- ▶ ფასს (IFRS) 17: *სადაზღვევო ხელშეკრულებები*;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *„ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“*;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: *„კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“*;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: *ძირითადი საშუალებები*;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: *„დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“*;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 1-ში: *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს*;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: *ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის*;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 41-ში: *სასოფლო მეურნეობა - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში*.

კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებზე, ხარჯებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე და პირობით ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 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)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (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 და მომავალი საიჯარო ფულადი ნაკადების შეფასებას, სამომხმარებლო ფასების ინდექსის საფუძველზე.

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.

კომპანიამ გამოიყენა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯაროდ ხელმისაწვდომი სამომხმარებლო ფასების ინდექსი მომავალი საიჯარო ფულადი ნაკადების შესაფასებლად 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან კომპანიამ ივარაუდა, რომ ცვლადი საიჯარო გადასახდელები უნდა გადაფასდეს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ანგარიშგების თარიღამდე საცნობარო ინდექსის ცვლილებით გამოწვეულ ცვლილებას ფულად ნაკადებში.

ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის და გამოყენებული სამომხმარებლო ფასების ინდექსის 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 საფუძველად 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.

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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 712,156 ლარი (2019 წ.: 623,283 ლარი) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის ყველაზე ზუსტი შეფასებაა (მე-11 შენიშვნა).

5. შემოსავალი ოპერაციებიდან

	2020	2019
	ლ	ლ
კონტეინერის ჩატვირთვის ღირებულება	20,850,159	21,946,323
შემოსავალი შენახვის ღირებულებიდან	9,406,663	9,148,297
სხვა მომსახურება (ა)	5,438,768	5,708,070
სულ შემოსავალი	35,695,590	36,802,690

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. შემოსავალი ოპერაციებიდან (გაგრძელება)

შემოსავალთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიის მიერ აღიარებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია მხოლოდ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებით (მე-11 შენიშვნა). სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება.

6. ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი

	2020	2019
	ლ	ლ
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,089,137	855,442
საწვავის ხარჯები	716,275	932,606
კომუნალური მომსახურება	240,695	257,457
სხვა	130,184	176,628
სულ ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	2,176,291	2,222,133

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
	ლ	ლ
დაცვა-უსაფრთხოება	331,282	334,659
დაზღვევა	235,009	209,404
პროფესიული მომსახურება	158,818	136,848
პროგრამული უზრუნველყოფა და საოფისე ხარჯები	150,024	73,442
სხვა გადასახადები	148,124	141,338
ზოგადი საოფისე ხარჯები	114,533	129,033
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	50,812	129,540
დაკისრებული გადასახადებისთვის შექმნილი ანარიცხები	25,245	4,048
სხვა	680,242	726,774
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,894,089	1,885,086

8. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი 3,621,883 ლარს (2019 წ.: 4,466,797 ლარი) შეადგენს. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2020	2019
	ლ	ლ
წმინდა დივიდენდები	20,524,002	29,512,128
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	3,621,883	5,208,023
2008-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან	–	(741,226)

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გამოქვეყნებული

მოგების გადასახადის ხარჯი

3,621,883

4,466,797

9. ძირითადი საშუალებები

	საიჯარო უფლებები და გაუმჯობესე- ბები	საპორტო დანადგარები და მოწყობილო- ბები	საოფისე ალჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანს- პორტო ალჭურვი- ლობა	სხვადასხვა ალჭურვილობა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
	ლ	ლ	ლ	ლ	ლ	ლ	ლ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
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	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
შესყიდვები	-	1,578,096	-	298,911	-	-	1,877,007
გასვლები	-	(27,592)	-	(292,322)	-	-	(319,914)
საკურსო სხვაობები	3,084,300	5,035,059	229,658	144,418	69,742	2,850	8,566,027
2020 წლის 31 დეკემბერი	24,715,132	41,897,459	1,840,293	1,163,842	558,857	22,858	70,198,441
დაგროვილი ცვეთა							
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
ცვეთა							
წლის განმავლობაში	855,136	3,908,165	37,220	106,150	2,102	-	4,908,773
გასვლები	-	(26,187)	-	(277,432)	-	-	(303,619)
საკურსო სხვაობები	1,694,221	3,557,919	220,525	97,292	56,203	-	5,626,160
2020 წლის 31 დეკემბერი	14,109,400	30,931,094	1,790,321	672,814	451,682	-	47,955,311
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	10,070,789	11,820,699	78,059	266,031	95,738	20,008	22,351,324
2020 წლის 31 დეკემბერი	10,605,732	10,966,365	49,972	491,028	107,175	22,858	22,243,130

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 9,498,637 ლარი (2019 წ. 11,479,744 ლარი) დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით შემოსავლების სამსახურის მიერ, კომპანიასთან მიმდინარე საგადასახადო დავის შედეგად.

იმ სრულად ამორტიზებული ერთეულების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომლებიც კვლავ გამოიყენება 30,115,381 ლარს (2019 წ.: 26,098,608 ლარი) შეადგენს.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	ლ	ლ
სათადარიგო ნაწილები (თვითღირებულებით)	1,452,723	1,077,209
საწვავი და საპოხი მასალები (თვითღირებულებით)	82,705	72,389
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,535,428	1,149,598

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	ლ	ლ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,588,427	2,202,198
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(712,156)	(623,283)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	876,271	1,578,915

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30 დღეა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი 712,156 ლარს (2019 წ.: 623,283 ლარი) შეადგენდა, რომელიც უკავშირდება 365 დღეზე მეტი (2019 წ.: 365 დღეზე მეტი) ვადაგადაცილების მქონე და მთლიანად გაუფასურებულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს. დარჩენილი დებიტორული დავალიანების მთლიანი ღირებულება 876,271 ლარის (2019 წ.: 1,578,915 ლარი) ოდენობით არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	ლ	ლ
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	615,975	974,685
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	7,119	3,783
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	623,094	978,468

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 71,392 ლარს (2019 წ.: 114,788 ლარი).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. კაპიტალი

(i) საწესდებო კაპიტალი

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარით და მას სრულად ფლობდა მშობელი კომპანია.

(ii) დივიდენდები

2020 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 20,524,002 ლარის (2019 წ.: 29,512,128) ოდენობით, რომლებიც სრულად განაწილდა პარტნიორზე.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	ლ	ლ
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (15.1 შენიშვნა)	971,387	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	666,805	938,048
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,638,192	938,048

15. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

15.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები ან მათთვის მართებული თანხები. ამასთან, 2019 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებზე გაყიდვებს ან მათ მიერ ნასყიდობებს ადგილი არ ჰქონია. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც ფინანსურ 2020 წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა.

ოპერაციები და ნაშთები მშობელ კომპანიასთან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გაწეული მომსახურებები	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
	ლ	ლ
შპს „ICTSI“	493,630	493,630
ოპერაციები და ნაშთები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გაწეული მომსახურებები	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
	ლარი	ლარი
შპს „ICTSI“ – რეგიონალური საოპერაციო სათაო ოფისი	477,758	477,758

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15.2 ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

2020 წელს კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა ორი (2019 წ.: ორი) ფიზიკური პირისგან შედგებოდა. მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა მიმდინარე ხელფასებს და პრემიებს და გაუტოლდა 658,037 ლარს (2019 წ.: 876,504 ლარი). სხვა გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან არ შემდგარა.

16. პირობითი ვალდებულებები

16.1 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
	ლ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,962,081
ცვეთის ხარჯი	(315,889)
საკურსო სხვაობები	1,504,614
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,150,806
ცვეთის ხარჯი	(598,359)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	568,272
საკურსო სხვაობები	3,156,828
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,277,547

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

16.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	საიჯარო ვალდებულება ლ
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
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა	2,475,188
გადახდები	(2,360,263)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	568,272
საკურსო სხვაობები	5,161,357
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,785,057

16.2 სხვა პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს შემოსავლების სამსახურის სარჩელები

2014 წელს კომპანიას ინსპექცია ჩაუტარა შემოსავლების სამსახურმა. 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 გაასაჩივრა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში 2019 წლის მაისის თვეში, ხოლო ამ სარჩელების და წაგებული საქმეების უზრუნველყოფა, რომელიც ამ შეფასებას უკავშირდებოდა 3,388,569 ლარის (1,089,678 აშშ დოლარი) აღირიცხა ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2021 წლის 25 მარტს საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ გამოაქვეყნა გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც, კომპანიის სარჩელი დაკმაყოფილდა და დარიცხული ჯარიმა სრულად გაუქმდა.

კომპანიამ შეცვალა ადრე აღრიცხული უზრუნველყოფა და ამასთან დაკავშირებით აღრიცხა სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა 3,388,569 ლარის (1,089,678 აშშ დოლარი) ოდენობით.

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისა და საიჯარო ვალდებულებებისგან. კომპანია ფინანსურ აქტივებს - სავაჭრო

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დებიტორულ დავალიანებებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს - პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს. კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები.

სავალუტო რისკისგან განსხვავებით, კომპანია უმნიშვნელო საბაზრო რისკს გაწევს, 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.

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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საკრედიტო რისკს განაპირობებს მისი საოპერაციო საქმიანობა.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

მთლიანი დებიტორული დავალიანების ნაშთების 94% (2019 წ.: 91%) კომპანიის ერთადერთი მომხმარებლისგან მისაღები თანხებისგან შედგება და საკრედიტო რისკიც ამასთან დაკავშირებით არის კონცენტრირებული. კომპანიას გრძელვადიანი (12 წელზე მეტი) ურთიერთობა აქვს ზემოთ ხსენებულ მომხმარებელთან და წარსულში ვადაგადაცვილებას ან ვალდებულებების შეუსრულებლობას ადგილი არ ჰქონია. შესაბამისად, კომპანია ოფიციალურად არ მართავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას. დებიტორული დავალიანება იფარება წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30 დღის განმავლობაში. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება 876,271 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 1,578,915 ლარი).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება 623,094 ლარის (2019 წ.: 978,468 ლარი) ოდენობით.

(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 გაცვლითი კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე აშშ დოლარი
2020 წლის 31 დეკემბერი	+15.00%	220,262
	-7.00%	(102,789)
2019 წლის 31 დეკემბერი	+10.00%	(31,022)
	-5.00%	15,511

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

	სახელშეკრუ- ლებო		0-დან 3	3 თვიდან	1-დან	5 წელზე
2020 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულება	ფულადი ნაკადები	თვემდე	1 წლამდე	5 წლამდე	მეტი
ფინანსური						
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	41,785,057	108,348,076	787,032	2,361,096	18,888,769	86,311,179
სავაჭრო და სხვა						
კრედიტორული						
დავალიანება (მე-16						
შენიშვნა)	1,638,192	1,638,192	666,805	971,387	–	–
	43,423,249	109,986,268	1,453,837	3,332,483	18,888,769	86,311,179
	სახელშეკრუ- ლებო		0-დან 3	3 თვიდან	1-დან	5 წელზე
2019 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულება	ფულადი ნაკადები	თვემდე	1 წლამდე	5 წლამდე	მეტი
ფინანსური						
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	35,940,503	97,008,607	545,430	1,636,290	16,531,564	78,295,323
სავაჭრო და სხვა						
კრედიტორული						
დავალიანება (მე-16						
შენიშვნა)	938,048	938,048	938,048	–	–	–
	36,878,551	97,946,655	1,483,478	1,636,290	16,531,564	78,295,323

(iv) 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.

(v) 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 განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელ დონეს განეკუთვნება.

18. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2021 წელს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მთლიანი ღირებულებით 13,257,131 ლარი (4,263,158 აშშ დოლარი) და 8,924,831 ლარი (2,870,000 აშშ დოლარი) მშობელ კომპანიაზე გაანაწილა.



**Building a better
working world**

EY LLC
KOTE ABKHAZI STREET, 44
TBILISI, 0105, GEORGIA
TEL: +995 (32) 215 8811
FAX: +995 (32) 215 8822
WWW.EY.COM/GE

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელებს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 24 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია 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.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაი“ სახელით

2021 წლის 24 სექტემბერი



შპს ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მმართველობითი ანგარიშგება

• 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. შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ ამუშავებს საკონტეინერო ტვირთებს მე-4 და მე-5 284 მეტრიან ნავმისადგომზე, ხოლო საბორნე ოპერაციები მიმდინარეობს მე-6 ნავმისადგომზე.

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მომსახურება (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.

როგორც ქვემოთ მოყვანილი ცხრილიდან ჩანს კომპანია აკმაყოფილებს სამი კრიტერიუმიდან ორს და განეკუთვნება მეორე კატეგორიის საწარმოს:

	31 დეკემბერი 2020
აქტივების ჯამური ღირებულება	51,800,896 ლარი > 50,000,000 ლარი
2020 წლის შემოსავალი	35,706,290 ლარი < 100,000,000 ლარი
2020 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	111 დასაქმებული < 250 დასაქმებული

კომპანია აღრიცხვა-ანგარიშგებას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სააღრიცხვო ინფორმაციის ასახვა და დამუშავება წარმოებს SAP-ECC სისტემაში. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ყოველთვიურად, ყოველკვარტალურად და აგრეთვე შემაჯამებელ დონეზე ყოველწლიურად. კომპანიას აუდიტორულ მომსახურებას უწევს შპს „იუაი“



• **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. მსოფლიოში და ქვეყანაში არსებული პანდემიის გამო, რამაც გამოიწვია ეკონომიკური ზრდის ტემპების შემცირება განაპირობა ის, რომ შეჩერებულ იქნა ინფრასტრუქტურის განვითარებასთან დაკავშირებული მსხვილი პროექტები და მეტი ყურადღების დათმობა მოხდა შრომით უსაფრთხოების საკითხებზე.

• **ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:**

დასახელება	2019(ლარი)	2020 (ლარი)	პროცენტული ცვლილება
ერთობლივი შემოსავალი	36,810,350	35,706,290	-3%
შრომითი ანაზღაურებები	4,515,919	4,148,345	-8%
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	2,222,133	2,176,291	-2%
ადმინისტრაციული ხარჯები	1,885,086	1,894,089	0%
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	8,623,138	8,218,725	-5%
EBITDA	28,187,212	27,487,565	
EBITDA Margin	77%	77%	

• **კომპანიაში დასაქმებულია 111 თანამშრომელი, საიდანაც:**

- რიგითი თანამშრომელი - 85
- ადმინისტრაციის თანამშრომელი - 18
- მენეჯმენტი - 8

კომპანიაში მომუშავე თანამშრომლებზე გაიცემა შემდეგი სახის ბენეფიტები:

- 1) 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.
- 2) ზეგანაკვეთური სამუშაო - ზედამხედველის რანგის ქვემოთ მყოფი თანამშრომელი, გარდა ადმინისტრაციისა, უფლებამოსილია მიიღოს შესრულებული ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურება.



- 3) სამედიცინო დაზღვევა - კომპანიაში მომუშავე ყველა თანამშრომელს გააჩნია სამედიცინო დაზღვევა.
- 4) პრემია - კომპანიის წარმადობის და თანამშრომლის საქმიანობის ინდივიდუალური შეფასების გათვალისწინებით წელიწადში ერთხელ
- 5) ავტომანქანა - მენეჯერის პოზიციაზე მომუშავე თანამშრომლებს აქვთ ავტომანქანით სარგებლობის ბენეფიტი
- 6) ცვალებადი სახის ბენეფიტები - საცურო აუზი/ ფეხბურთი/ კორპორატიული წვეულება

•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.კუბ-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.

- **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.

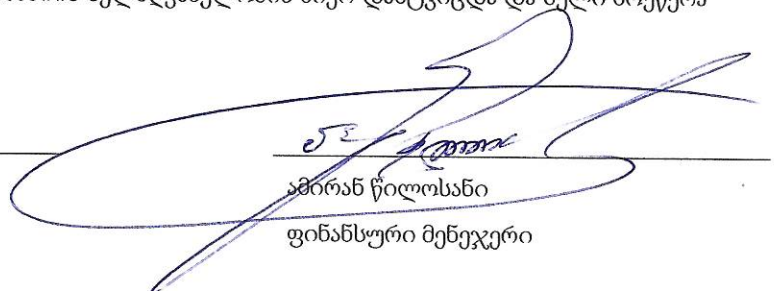
კომპანია ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით ერთ თვეზე ნაკლები, ერთიდან სამ თვემდე, სამი თვიდან ერთ წლამდე და ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდებისთვის. ამჟამად კომპანიის არცერთი ფინანსური ვალდებულება არ არის ვადაგადაცილებული და დასაფარია სამი თვის ვადაში. კომპანიის მიზანია, ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების დროულად ამოღებითა და კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტის გამოყენებით.

ეს მმართველობითი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 24 სექტემბერს:



ნიკოლოზ გოგოლაშვილი

მმართველი დირექტორი



ამირან ჩილოსანი

ფინანსური მენეჯერი