

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინენტო ტერმინალი“
ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინენტო ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 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 2021 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 წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და გავეცით აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 8 ივლისს. 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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება წლიურ ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს ამ სხვა ინფორმაციის არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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 ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;



**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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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

2022 წლის 12 აგვისტო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“
ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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 წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და გავეცით აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 8 ივლისს. 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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება წლიურ ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს ამ სხვა ინფორმაციის არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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 ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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
2022 წლის 12 აგვისტო

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი ოპერაციებიდან	5	34,645,520	35,695,590
იჯარიდან შემოსავალი		11,428	10,700
საოპერაციო შემოსავალი		34,656,948	35,706,290
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,820,551)	(5,658,915)
შრომითი დანახარჯები		(4,792,408)	(4,148,345)
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	6	(2,038,246)	(2,176,291)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,694,431)	(1,894,089)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		20,311,312	21,828,650
ფინანსური შემოსავალი	12	66,441	71,392
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16.1	(2,837,226)	(2,475,188)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		760,668	(239,388)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		99,453	3,468,077
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,235,201)	(934,753)
მოგება დაბეგრამდე		17,165,447	21,718,790
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(3,542,024)	(3,621,883)
წლის მოგება		13,623,423	18,096,907
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკუროს სხვაობები		(202,950)	1,234,359
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		13,420,473	19,331,266

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 12 აგვისტოს:


მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლაშვილი


ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი ოპერაციებიდან	5	34,645,520	35,695,590
იჯარიდან შემოსავალი		11,428	10,700
საოპერაციო შემოსავალი		34,656,948	35,706,290
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,820,551)	(5,658,915)
შრომითი დანახარჯები		(4,792,408)	(4,148,345)
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	6	(2,038,246)	(2,176,291)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,694,431)	(1,894,089)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		20,311,312	21,828,650
ფინანსური შემოსავალი	12	66,441	71,392
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16.1	(2,837,226)	(2,475,188)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		760,668	(239,388)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		99,453	3,468,077
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,235,201)	(934,753)
მოგება დაბეგვრამდე		17,165,447	21,718,790
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(3,542,024)	(3,621,883)
წლის მოგება		13,623,423	18,096,907
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკურსო სხვაობები		(202,950)	1,234,359
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		13,420,473	19,331,266

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით
2022 წლის 12 აგვისტოს:

მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლი

ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	16,487,639	22,243,130
აქტივის გამოყენების უფლება	16.1	23,841,685	25,277,547
არამატერიალური აქტივები		–	22,530
		40,329,324	47,543,207
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,530,673	1,535,428
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	11	598,054	876,271
გადახდილი ავანსები		508,539	518,276
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		554,467	704,620
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	1,231,497	623,094
		4,423,230	4,257,689
სულ აქტივები		44,752,554	51,800,896
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		(1,396,734)	5,255,638
რეზერვი უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკუთრივ სხვაობებიდან		2,918,859	3,121,809
		1,522,325	8,377,647
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	16.1	39,446,675	38,897,036
		39,446,675	38,897,036
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	16.1	313,096	2,888,021
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	14	1,620,609	1,638,192
გადასახდელი დივიდენდები	13	1,631,720	–
გადასახდელი მოგების გადასახადი		218,129	–
		3,783,554	4,526,213
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		44,752,554	51,800,896

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	უცხოურ ვალუტის ეფექტი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	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
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	5,255,638	3,121,809	8,377,647
წლის მოგება	–	13,623,423	–	13,623,423
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	(20,275,795)	–	(20,275,795)
უცხოური ვალუტის კონვერტირებით მიღებული შემოსულობა	–	–	(202,950)	(202,950)
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	(1,396,734)	2,918,859	1,522,325

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		17,165,447	21,718,790
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულადი ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		5,820,551	5,658,915
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (შემოსულობა)/ზარალი		–	(79,297)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16.1	2,837,226	2,475,188
ფინანსური შემოსავალი		(66,441)	(71,392)
საკურსო სხვაობა ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობებში		46,149	(114,234)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში		25,802,932	29,587,970
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(82,275)	(210,607)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(19,316)	316,241
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		239,518	880,520
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		116,105	528,275
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		(74,774)	537,539
ცვლილება ანარიცხებში		–	(3,388,569)
		25,982,190	28,251,369
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3,315,209)	(4,320,312)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		22,666,981	23,931,057
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(445,151)	(1,781,396)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		–	79,857
მიღებული პროცენტი		66,441	71,392
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(378,710)	(1,630,147)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო გადასახდელები	16.1	(3,142,287)	(2,360,263)
გადახდილი დივიდენდები	13	(18,477,963)	(20,524,002)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(21,620,250)	(22,884,265)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		668,021	(583,355)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		623,094	978,468
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(59,618)	227,981
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	1,231,497	623,094

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა 2007 წლის 29 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, საზღვაო სავაჭრო ნავსადგური. 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 სათავე ოფისი მდებარეობს ფილიპინების დედაქალაქ მანილაში 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 ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული, საწყის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში და გამოცემულია 2022 წლის 8 ივლისს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

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 მისი გადაცლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია (გაგრძელება)

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი, რადგან კომპანია საერთაშორისო გადატვირთვების სექტორში ფუნქციონირებს, მისი ოპერაციები პირდაპირ უკავშირდება არა 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 შემოსავალს მაშინ აღიარებს, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლს კლიენტს გადასცემს.

ამონაგების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

მომსახურების გაწევა

კომპანია თავისი კლიენტებისთვის ახორციელებს სანავსადგურო ოპერაციებს, რომლებიც მოიცავს კონტეინერების ჩამოტვირთვას, შენახვას და სხვა მომსახურებებს. ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ გარიგების ფასი შეესაბამება მის კლიენტებთან შეთანხმებულ სატარიფო განაკვეთებს. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ შემოსავალი სანავსადგურო ოპერაციებიდან უნდა აღიარდეს მომსახურების გაწევისას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(*ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

საიჯარო შემოსავალი

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

(ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე 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 მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში პერსპექტიულად კორექტირდება.

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	5 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	3-5 წელი
სხვადასხვა აღჭურვილობა	5 წლამდე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 შეწყდა აქტივის აღიარება.

(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 პარტნიორებზე 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 ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან 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 პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი 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 არასაოპერაციო ხარჯებში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული ვალდებულებები 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 დავალიანებებთან 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 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 აქტივის გამოყენების უფლებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

ი) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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. აქტივის გამოყენების უფლება 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 ნაგულისხმევი 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, აქტივის გამოყენების უფლების 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, როგორც 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-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.

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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული 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 მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით, რომლის გადახდას შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მე-11 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული ვალდებულებების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავდა სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ და საიჯარო ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯის 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 მოგებაში ან ზარალში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, ან ერთდროულად - აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

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

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

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(*ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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:

- ▶ 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.

(კ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა მოხმარების საგნები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „პირველი შემოსული პირველი გადის“ (FIFO) მეთოდის გამოყენებით.

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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.

(მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს მიეკუთვნება ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში და ბანკში. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთებისგან.

(ნ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. 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.

(ო) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების 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 იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი, სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისი ცვლილებით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამისი ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

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

(პ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს, მაგალითად ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი გადახდა“ ან ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები. 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.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(i) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2021 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ რაიმე სახის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ საპროცენტო განაკვეთის ბენეფიციარების ფუნდამენტური რეფორმა - მე-2 ეტაპი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ბასს (IAS) 16-ში
- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის მიღმა, ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება.

(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 მიდგომა,
- ▶ 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,
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება,
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსაზრებები

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

ფასს (IFRS) 16 - „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16-ის მიღება კომპანიისგან ისეთი მსჯელობების გაკეთებას მოითხოვდა, რომლებიც საიჯარო ვალდებულებების და აქტივის გამოყენების უფლების 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯაროდ ხელმისაწვდომი სამომხმარებლო ფასების ინდექსი მომავალი საიჯარო ფულადი ნაკადების შესაფასებლად 2021 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 საანგარიშგებო 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 ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში. ხელმძღვანელობის შეფასებით, 673,251 ლარი (2020 წ.: 712,156 ლარი) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის ყველაზე ზუსტი შეფასებაა (მე-11 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. შემოსავალი ოპერაციებიდან

	2021	2020
კონტეინერის ჩატვირთვის ღირებულება	20,493,185	20,850,159
საკონტეინერო ტვირთის სადგური და შემოსავალი სასაწყობე მომსახურებიდან	9,005,119	9,406,663
სხვა მომსახურება (ა)	5,147,216	5,438,768
სულ შემოსავალი	34,645,520	35,695,590

(ა) შემოსავალი სხვა მომსახურებებიდან, მოიცავს ბორანთან დაკავშირებულ და სხვა მომსახურებებს.

შემოსავალთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიის მიერ აღიარებულია 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია მხოლოდ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებით (მე-11 შენიშვნა). სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება.

6. ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი

	2021	2020
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	756,986	1,089,137
საწვავის ხარჯები	800,204	716,275
კომუნალური მომსახურება	350,028	240,695
სხვა	131,028	130,184
სულ ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	2,038,246	2,176,291

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დაცვა-უსაფრთხოება	334,245	331,282
დაზღვევა	248,198	235,009
პროგრამული უზრუნველყოფა და საოფისე ხარჯები	180,382	150,024
ზოგადი საოფისე ხარჯები	152,411	114,533
პროფესიული მომსახურება	139,144	158,818
სხვა გადასახადები	137,241	148,124
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	23,555	50,812
დაკისრებული გადასახადებისთვის შექმნილი ანარიცხები	25,114	25,245
სხვა	454,141	680,242
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,694,431	1,894,089

8. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი 3,542,024 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 3,621,883 ლარი) დაირიცხა წმინდა განაწილების 15/85-იანი განაკვეთით, ე.ი. წლის განმავლობაში გაცხადებულ დივიდენდებზე.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები

	საიჯარო უფლებები და გაუმჯობესე- ბები	საპორტო დანადგარები და მოწყობილო- ბები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანს- პორტო აღჭურვილობა	სხვადასხვა აღჭურვილობა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
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
შემოსვლები და გადარიცხვები	471,537	–	85,171	(89,084)	–	(22,472)	445,152
საკურსო სხვაობები	(1,368,239)	(2,288,850)	(103,796)	(60,170)	(30,530)	(386)	(3,851,971)
2021 წლის 31							
დეკემბერი	23,818,430	39,608,609	1,821,668	1,014,588	528,327	–	66,791,622
დაგროვილი ცვეთა							
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
ცვეთა წლის განმავლობაში	1,041,043	3,968,230	40,603	116,401	–	–	5,166,277
საკურსო სხვაობები	(810,655)	(1,841,703)	(99,359)	(41,213)	(24,675)	–	(2,817,605)
2021 წლის 31							
დეკემბერი	14,339,788	33,057,621	1,731,565	748,002	427,007	–	50,303,983
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31							
დეკემბერი	10,605,732	10,966,365	49,972	491,028	107,175	22,858	22,243,130
2021 წლის 31							
დეკემბერი	9,478,642	6,550,988	90,103	266,586	101,320	–	16,487,639

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 8,979,729 ლარი დაგირავებულია უზრუნველყოფის სახით საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ, კომპანიასთან მიმდინარე საგადასახადო დავის შედეგად. გირაო შეწყდა 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ.

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021	2020
სათადარიგო ნაწილები	1,451,380	1,452,723
საწვავ-საცხები მასალები	79,293	82,705
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,530,673	1,535,428

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,271,305	1,588,427
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(673,251)	(712,156)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	598,054	876,271

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვმა 673,251 ლარი (2020 წ.: 712,156 ლარი) შეადგინა, რომელიც უკავშირდება 365 დღეზე მეტი (2020 წ.: 365 დღეზე მეტი) ვადაგადაცილების მქონე და მთლიანად გაუფასურებულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს. დანარჩენი დებიტორული დავალიანებები 598,054 ლარის (2020 წ.: 876,271 ლარი) ოდენობით არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	1,227,966	615,975
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	3,531	7,119
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,231,497	623,094

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 66,441 ლარს (2020 წ.: 71,392 ლარი).

13. კაპიტალი

(i) საწესდებო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარით და მას სრულად ფლობდა მშობელი კომპანია.

(ii) დივიდენდები

2021 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 20,275,795 ლარის დივიდენდები, საიდანაც 18,477,963 ლარის ოდენობით პარტნიორს გადაუხადა. 2020 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და მის პარტნიორს გადაუხადა 20,524,002 ლარის ოდენობის დივიდენდები.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2021	2020
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (15.1 შენიშვნა)	1,337,513	971,387
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	283,096	666,805
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	1,620,609	1,638,192

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

15.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც 2021 და 2020 წლებში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

		დაკავშირებული მხარეების მიერ გაწეული მომსახურებები	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
მშობელი კომპანიები			
შპს „ICTSI“	2021	–	1,331,860
შპს „ICTSI“	2021	495,147	5,653
	2020	468,485	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები			
შპს „ICTSI“ – რეგიონალური საოპერაციო სათაო ოფისი	2021	544,508	–
	2020	453,422	451,658

15.2 ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

2021 წელს, უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა ორი ფიზიკური პირისგან (2020 წ.: ორი ფიზიკური პირი) შედგებოდა. მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა მიმდინარე ხელფასებს და პრემიებს და გაუტოლდა 773,042 ლარს (2020 წ.: 658,037 ლარი). სხვა გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან არ შემდგარა.

15.3 დივიდენდები

2021 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 20,275,795 ლარის დივიდენდები, საიდანაც 18,477,963 ლარის ოდენობით, საშემოსავლო გადასახადთან ერთად, მის პარტნიორს გადაუხადა. გადასახდელი დივიდენდები 1,631,720 ლარის ოდენობით სრულად უკავშირდება მშობელ კომპანიას. 2020 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და მის პარტნიორს გადაუხადა 20,524,002 ლარის ოდენობის დივიდენდები.

16. პირობითი ვალდებულებები

16.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2007 წლის 20 სექტემბერს კომპანიამ „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან“ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც შპს „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, დღგ-ის გარეშე და ყოველწლიურად იცვლება სამომხმარებლო ფასების ინდექსის (CPI ინდექსი) მიხედვით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(*ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია აღიარებული აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	აქტივის გამოყენების უფლება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,150,806
ცვეთის ხარჯი	(598,359)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	568,272
საკუროს სხვაობები	3,156,828
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,277,547
ცვეთის ხარჯი	(629,875)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	572,733
საკუროს სხვაობები	(1,378,720)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,841,685

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	საიჯარო ვალდებულება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,940,503
პროცენტის დარიცხვა	2,475,188
გადახდები	(2,360,263)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	568,272
საკუროს სხვაობები	5,161,357
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,785,057
პროცენტის დარიცხვა	2,837,226
გადახდები	(3,142,287)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	572,733
საკუროს სხვაობები	(2,292,958)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,759,771

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. 2020 წელს კომპანიამ შეცვალა ადრე აღრიცხული უზრუნველყოფა და ამასთან დაკავშირებით აღრიცხა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 3,388,569 ლარის (1,089,678 აშშ დოლარი) ოდენობით. ამ თარიღის შემდეგ ვითარებები მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა.

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

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 დავალიანებების ნაშთების 100% (2020 წ.: 94%) 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 ვადაგადაცილებას ან ვალდებულებების შეუსრულებლობას ადგილი არ ჰქონია. შესაბამისად, კომპანია ოფიციალურად არ მართავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას. დებიტორული დავალიანებები იფარება წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30 დღის განმავლობაში. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება 598,054 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 876,271 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 1,227,966 ლარის (2020 წ.: 615,975 ლარი) ოდენობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ii) სავალუტო რისკი

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

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

	აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
2021 წლის 31 დეკემბერი	+14.00% -6.00%	9,443 (4,047)
2020 წლის 31 დეკემბერი	+15.00% -7.00%	(6,355) 2,966

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

2021 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულ ებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	1 წელზე 5 წლამდე
საიჯარო ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	39,759,771	101,310,230	754,170	2,262,512	15,083,410	83,210,138
	1,620,609	1,620,609	1,620,609	–	–	–
	41,380,380	102,930,839	2,374,779	2,262,512	15,083,410	83,210,138

2020 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულ ებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	3 თვემდე 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	1 წელზე 5 წლამდე
საიჯარო ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	41,785,057	108,348,076	787,032	2,361,096	15,740,639	89,459,309
	1,638,192	1,638,192	666,805	971,387	–	–
	43,423,249	109,986,268	1,453,837	3,332,483	15,740,639	89,459,309

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(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 პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ კომპანიამ 7,825,516 ლარის (ეკვივალენტი 2,526,316 აშშ დოლარი) ოდენობით დივიდენდები გამოაცხადა და 7,108,177 ლარის ოდენობით დივიდენდი (ეკვივალენტი 2,294,737 აშშ დოლარი) მშობელ კომპანიაზე გაანაწილა.

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.



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 სამივეს და განეკუთვნება მეორე კატეგორიის საწარმოს:

31 დეკემბერი 2021

აქტივების ჯამური ღირებულება	44,752,554 ლარი < 50,000,000 ლარი
2021 წლის შემოსავალი	34,656,948 ლარი < 100,000,000 ლარი
2021 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 „იუა“

• 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. გასულ წლებში მსოფლიოში და ქვეყანაში არსებული პანდემიის გამო, რამაც გამოიწვია ეკონომიკური ზრდის ტემპების შემცირება განაპირობა ის, რომ შეჩერებული იყო ინფრასტრუქტურის განვითარებასთან



დაკავშირებული მსხვილი პროექტები და მეტი ყურადღების დათმობა მოხდა შრომით უსაფრთხოების საკითხებზე, თუმცა პოსტ-პანდემიურ ეტაპზე კომპანია კვლავ გეგმავს გადართოს საკუთარი ინფრასტრუქტურის განვითარებაზე. 2022 წელს რუსეთ-უკრაინას შორის მიმდინარე საომარმა სიტუაციამ გარკვეულწილად იმოქმედა კომპანიის ტვირთბრუნვის შემცირებაზე, თუმცა ისიც უნდა აღიშნიშნოს, რომ მოცემული შემცირება დააკომპენსირა სხვა მიმართულებებიდან გაზრდილმა ტვირთბრუნვამ, რამაც კლების ნაცვლად 2022 წლის ივლისი მდგომარეობით ზრდა გამოიწვია წინა წლის ანალოგიური პერიოდის მონაცემებთან შედარებით.

• ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

დასახელება	2020 (ლარი)	2021 (ლარი)	პროცენტული ცვლილება
ერთობლივი შემოსავალი	35,706,290	34,656,948	-3%
შრომითი ანაზღაურებები	4,148,345	4,792,408	16%
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	2,176,291	2,038,246	-6%
ადმინისტრაციული ხარჯები	1,894,089	1,694,431	-11%
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	8,218,725	8,525,085	4%
EBITDA	27,487,565	26,131,863	-5%
EBITDA Margin	77%	75%	-2%

• კომპანიაში დასაქმებულია 111 თანამშრომელი, საიდანაც:

- რიგითი თანამშრომელი - 84
- ადმინისტრაციის თანამშრომელი - 19
- 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 ყოველთვიურად.
- 2) ზეგანაკვეთური სამუშაო - ზედამხედველის რანგიდან დაწყებული და მოცემული 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) ავტომატური - მენეჯერის პოზიციაზე მომუშავე თანამშრომლებს აქვთ ავტომატური სარგებლობის ბენეფიტი
- 6) ცვალებადი სახის ბენეფიტები - 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.კბ-ს. რომელიც რეგულირდება "საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს და სტატისტიკის სახელმწიფო დეპარტამენტის და გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2004 წლის 3 ნოემბრის №63 ბრძანებით ანგარიშგების ფორმების შევსებისა და წარდგენის შესახებ მუხლი 1 პუნქტი (გ)"-ის თანახმად.

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

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

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

• ძირითადი რისკები

კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა



Batumi International Container Terminal LLC

An ICTSI Group Company

იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო. კომპანიას არ აქვს მცოდნეობა 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 2022 წლის 11 აგვისტოს:


ნიკოლოზ გოგოლაშვილი
მმართველი დირექტორი


ამირან წილოსანი
ფინანსური მენეჯერი



Batumi International Container Terminal LLC

An ICTSI Group Company

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 ანაზღაურების 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 2022 წლის 11 აგვისტოს:

ნიკოლოზ გოგოლი

მმართველი დირექტორი

ამირან წილოსანი

ფინანსური მენეჯერი