

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 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 2018 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 დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (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 ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში აღვნიშნეთ, ლარში წარმოდგენილი თანდართული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ გამოსცა აშშ დოლარში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ამ უკანასკნელის აუდიტი და ანგარიშგება განცალკევებით განვახორციელეთ და გამოვეცით აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 12 ივლისს. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული „აუდიტორის დასკვნისა“. სხვა ინფორმაციაზე

პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. წლიური ანგარიში 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.

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 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, აქვს 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.

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.

- ▶ შვეისწავლით 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 ექვის 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 შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 19 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 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 2018 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 დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (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 ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში აღვნიშნეთ, ლარში წარმოდგენილი თანდართული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ გამოსცა აშშ დოლარში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ამ უკანასკნელის აუდიტი და ანგარიშგება განცალკევებით განვახორციელეთ და გამოვეცით აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 12 ივლისს. ჩვენი დასკვნა ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული „აუდიტორის დასკვნისა“. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. წლიური ანგარიში 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.

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 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, აქვს 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.

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 ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 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 შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.



**Building a better
working world**

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 19 სექტემბერი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	2018 (ლარი)	2017 (გადაანგარიშებული) (ლარი)
შემოსავალი ოპერაციებიდან	5	23,674,765	17,621,069
საიჯარო შემოსავალი		16,017	18,200
საოპერაციო შემოსავალი		23,690,782	17,639,269
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	6	(1,644,200)	(1,339,931)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,646,100)	(2,829,257)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,336,138)	(4,366,787)
შრომითი დანახარჯები		(3,812,094)	(3,659,402)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		14,252,250	5,443,892
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		116,735	74,387
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17.1	(2,142,323)	(2,115,779)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(206,314)	(159,262)
სხვა არასაოპერაციო მოგება		31,858	151,542
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(11,479)	(33,686)
დასაბეგრი მოგება		12,040,727	3,361,094
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	–	–
წლის მოგება		12,040,727	3,361,094
საკუროს სხვაობები ვალუტის კონვერტაციიდან		716,907	(71,814)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		12,757,634	3,289,280

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებას. ის ასახავს განხორციელებულ კორექტირებებს (იხილეთ 3.1 შენიშვნა).

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით
2019 წლის 19 სექტემბერს:

მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლი

ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

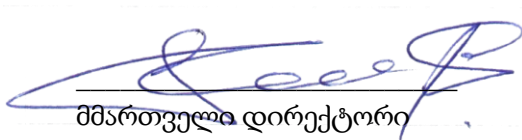
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

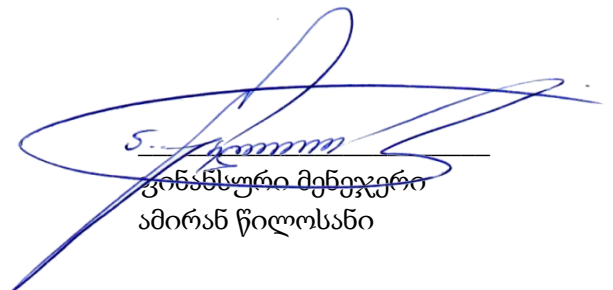
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნები	2018 ლარი	2017 (გადაანგარიშებული*) ლარი
შემოსავალი ოპერაციებიდან	5	23,674,765
საიჯარო შემოსავალი		16,017
საოპერაციო შემოსავალი		23,690,782
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	6	(1,644,200)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,646,100)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,336,138)
შრომითი დანახარჯები		(3,812,094)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		14,252,250
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		116,735
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17.1	(2,142,323)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(206,314)
სხვა არასაოპერაციო მოგება		31,858
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(11,479)
დასაბეგრი მოგება		12,040,727
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	–
წლის მოგება		3,361,094
საკუროს სხვაობები ვალუტის კონვერტაციიდან		716,907
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		12,757,634
		3,289,280

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებას. ის ასახავს განხორციელებულ კორექტირებებს (იხილეთ 3.1 შენიშვნა).

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით
2019 წლის 19 სექტემბერს:


მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლაშვილი


ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული*) ლარი	2017 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული*) ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	17,653,098	17,862,355
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი	17.1	20,962,081	20,904,128
არამატერიალური აქტივები		296,979	611,995
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		3,452,839	–
		42,364,997	39,378,478
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,091,954	1,074,397
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	1,021,369	1,148,180
გადახდილი ავანსები		450,622	569,360
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	14	3,278,911	2,636,964
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	12,707,017	2,489,703
		18,549,873	7,918,604
სულ აქტივები		60,914,870	47,297,082
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		19,409,102	7,368,375
საკუროსო სხვაობის რეზერვი		645,093	(71,814)
		20,054,395	4,007,481
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	17.1	32,485,457	31,249,036
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	16.1	422,048	–
		32,907,505	31,249,036
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	3,372,766	4,234,705
მოგების გადასახადის დავალიანება		1,584,161	1,493,601
ანარიცხები	4	2,996,043	3,022,979
		7,952,970	8,751,285
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		60,914,870	47,297,082

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებას. ის ასახავს განხორციელებულ კორექტირებებს (იხილეთ 3.1 შენიშვნა).

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით
2019 წლის 19 სექტემბერს:

მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლი

ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

10-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

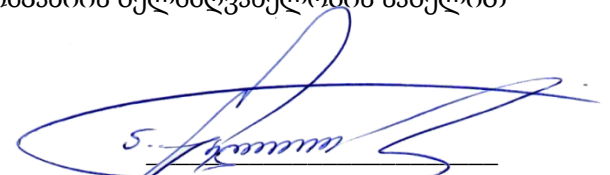
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული*) ლარი	2017 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული*) ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	17,653,098	17,862,355
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი	17.1	20,962,081	20,904,128
არამატერიალური აქტივები		296,979	611,995
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		3,452,839	—
		42,364,997	39,378,478
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,091,954	1,074,397
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	1,021,369	1,148,180
გადახდილი ავანსები		450,622	569,360
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	14	3,278,911	2,636,964
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	12,707,017	2,489,703
		18,549,873	7,918,604
სულ აქტივები		60,914,870	47,297,082
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		19,409,102	7,368,375
საკუროსო სხვაობის რეზერვი		645,093	(71,814)
		20,054,395	4,007,481
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	17.1	32,485,457	31,249,036
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	16.1	422,048	—
		32,907,505	31,249,036
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	3,372,766	4,234,705
მოგების გადასახადის დავალიანება		1,584,161	1,493,601
ანარიცხები	4	2,996,043	3,022,979
		7,952,970	8,751,285
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		60,914,870	47,297,082

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებას. ის ასახავს განხორციელებულ კორექტირებებს (იხილეთ 3.1 შენიშვნა).

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით
2019 წლის 19 სექტემბერს:


მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლაძე


ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

10-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული*)	200	4,007,281	–	4,007,481
წლის მოგება	–	3,361,094	–	3,361,094
შემოსავალი ვალუტის კონვერტაციიდან	–	–	(71,814)	(71,814)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)*	200	7,368,375	(71,814)	7,296,761
წლის მოგება	–	12,040,727	–	12,040,727
შემოსავალი ვალუტის კონვერტაციიდან	–	–	716,907	716,907
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	19,409,102	645,093	20,054,395

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებას. ის ასახავს განხორციელებულ კორექტირებებს (იხილეთ 3.1 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშ- ნები	2018 ლარი	2017 (გადაანგარიშებული) ლარი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები დასაბეგრი მოგება		12,040,727	3,361,094
<i>არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	1,844,287	1,966,978
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	17.1	575,700	551,540
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		335,060	310,739
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	16.1	(33,170)	(151,542)
დაკისრებული გადასახადებისთვის შექმნილი ანარიცხები	4	–	2,853,231
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17.1	2,230,527	2,115,779
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(121,541)	(74,387)
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობაში საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		(113,564)	128,565
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		16,758,026	11,061,997
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		15,012	108,304
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		135,997	(119,179)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		161,615	(603,080)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(562,015)	213,218
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		422,047	(8,201,826)
ცვლილება ანარიცხებში		(118,568)	–
		54,088	(8,602,563)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	(6,000)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		16,812,114	2,453,434
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,409,960)	(423,438)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		33,170	997,241
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(137,000)
მიღებული პროცენტი		–	74,387
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5,376,790)	511,190
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო გადასახდელები	17.1	(1,941,338)	(1,911,415)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,941,338)	(1,911,415)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		9,493,986	1,053,209
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11	2,489,703	1,365,041
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		723,328	71,453
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		12,707,017	2,489,703

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებას. ის ასახავს განხორციელებულ კორექტირებებს (იხილეთ 3.1 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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“) არის კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი და საბოლოო გლობალური მშობელია. მშობელი კომპანია არის გლობალური მართვის კომპანია, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ფილიპინების დედაქალაქ მანილაში და დარეგისტრირებულია ფილიპინების საფონდო ბირჟაზე,

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. აქციონერებს აქვთ ფინანსური ანგარიშგების, ასევე მისი ცვლილებების დამტკიცების უფლება.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

კომპანიამ 2019 წლის 12 ივლისს გამოსცა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც აშშ დოლარში წარმოდგენილი. ლარში მოცემული თანდართული ანგარიშგება კომპანიამ გამოსცა აშშ დოლარში გაცემული ანგარიშგების დამატების სახით.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია წინა პერიოდის შედარებადი ინფორმაცია. ამასთან, კომპანია ფინანსური მდგომარეობის დამატებით ანგარიშგებას წარადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, რადგან ის რეტროსპექტულად იყენებს ფასს (IFRS) 16-ს „იჯარები“ (3.1 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის სამუშაო ვალუტა აშშ დოლარია. ლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასამდე.

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. ყველა სხვაობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) შემოსავლის აღიარება

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

მრავალელემენტოვანი 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.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

მომსახურების გაწევა

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

საიჯარო შემოსავალი

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

საპროცენტო შემოსავალი

ყველა იმ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, რომელიც შედის დებიტორული დავალიანების 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 საკონტეინერო 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, როგორიცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

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

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

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება 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.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

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 დამატებით 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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს ხელშეკრულების დაწყების თარიღში ყველა იჯარისთვის, რომლითაც იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას გადასცემს დროის კონკრეტულ მომენტში. ხელშეკრულების დაწყების თარიღი არის დღე, როდესაც მეიჯარე მოიჯარისთვის ხელმისაწვდომს გახდის საბაზისო აქტივს.

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი თავდაპირველად ფასდება საწყისი ღირებულებით, რაც მოიცავს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულებას;
- ▶ საიჯარო ქირას იჯარის დაწყების თარიღში, ან ამ თარიღამდე (საიჯარო ქირის ავანსად გადახდა), რასაც აკლდება მეიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი გადახდის თანხა;
- ▶ ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, რომელსაც მოიჯარე გასწევს,
- ▶ შეფასებული იჯარის დანახარჯებს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის, გადაადგილების და აღდგენისთვის, საიჯარო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც არ გადაიხდება ამ თარიღში. მათ შორისაა:

- ▶ ფიქსირებულ გადახდებს, გამოკლებული ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დავალიანება;
- ▶ ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც დამოკიდებულია თავდაპირველად იჯარის დაწყების თარიღის მდგომარეობის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით შეფასებულ ინდექსზე ან კოეფიციენტზე;
- ▶ თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია მოიჯარეს მიერ ნარჩენი ღირებულების თავდებობის ფარგლებში;
- ▶ შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულება, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამგვარ უფლებას; და
- ▶ იჯარის შეწყვეტის ჯარიმის გადახდა, თუ საიჯარო პირობა გულისხმობს, რომ მოიჯარე იყენებს იჯარის შეწყვეტის უფლებას.

საიჯარო გადასახდელები გამორიცხავს ცვლად ელემენტებს, რომლებიც დამოკიდებულია ისეთ გარე ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად გაყიდვების მოცულობა იჯარით აღებული რეალიზაციის წერტილში. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის შესული საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებაში, პირდაპირ მოგებაში და ზარალში აღიარდება.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ განსაზღვრული იჯარის ვადა მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ხელშეკრულებების შეუქცევადი პერიოდი,
- ▶ იჯარის გახანგრძლივებასთან დაკავშირებული პერიოდები, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამგვარ უფლებას,
- ▶ იჯარის შეწყვეტასთან დაკავშირებული პერიოდები, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამგვარ უფლებას.

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები თვითღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთის და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით და იცვლება საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერ გადაფასებაზე.

თუ იჯარა კომპანიას გადასცემს საბაზისო აქტივის საკუთრების უფლებას იჯარის ვადის ბოლოსთვის, ან თუ გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის თვითღირებულება ასახავს ფაქტს, რომ კომპანია ისარგებლებს შესყიდვის უფლებით, კომპანია ახდენს გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის ცვეთას იჯარის დაწყების თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლომდე. სხვაგვარად, კომპანია გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივზე ცვეთას დარიცხავს იჯარის დაწყების თარიღიდან გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებასა და იჯარის ვადის დასრულებას შორის უახლოეს თარიღამდე.

საიჯარო ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანია საიჯარო ვალდებულების შეფასებას შემდეგი სახით ახდენს:

- ▶ მისი საბალანსო ღირებულების ზრდა, საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის ასახვისთვის;
- ▶ საბალანსო ღირებულების შემცირება, განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვისთვის; და
- ▶ მისი საბალანსო ღირებულების შეფასება, საიჯარო ხელშეკრულებების გადაფასების და მოდიფიცირების ან შეცვლილი ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების ასახვის მიზნით.

კომპანია დანახარჯებს აღიარებს საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის ფორმით, მოგებაში ან ზარალში ფინანსური დანახარჯების ნაწილის სახით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ისეთი საიჯარო ხელშეკრულებების შემთხვევაში, რომლებშიც კომპანია მეიჯარის როლს ასრულებს, მისი ყველა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარები, რომლებშიც რისკების და საკუთრების უფლებების მნიშვნელოვან ნაწილს მეიჯარე ინარჩუნებს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება საიჯარო ვადაზე საიჯარო შემოსავლის ანალოგიურად. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

იჯარას, რომლის ფარგლებშიც კომპანია გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, ფინანსური იჯარა ეწოდება. მიღებული იჯარა გადანაწილდება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალსა და იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნების შემცირებას შორის, რათა მიღწეული იქნეს უცვლელი საპროცენტო განაკვეთი მოთხოვნების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, ამას ემატება ფინანსური აქტივების შესყიდვასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ შემდგომ კლასიფიკაციაზე:

სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხებისა და მისაღები ანგარიშების შეფასება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ხდება. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ხელშეკრულება ამაზე, და არც გადაუცია და არც დაუტოვებია აქტივთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები და სარგებელი, და არც კონტროლი გადაუცია აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შემდგომი გამოყენების პირობით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ 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

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მოვალე ან მოვალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფულადი სახსრების მომავალი შეფასებული ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რომელიც ჯერ არ არის გაწეული). სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი კვლავაც ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების შედეგად განცდილი ზარალის შესაფასებლად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში. სესხები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მოგვიანებით ჩამოწერის ამოღება მოხერხდება, იგი გატარდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგების ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილის კრედიტში.

(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, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების, და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის საწყის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება 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 საწყის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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 განსაზღვრა უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება ემპირიული მონაცემები და მინიმალურად – არაემპირიული მონაცემები.

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

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

საწყის 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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) 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.

(კ) 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 გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება თითოეული აქტივისთვის ცალკე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების 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.

(მ) 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.

(ნ) არამატერიალური აქტივები

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

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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება 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.

(ო) 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.

3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

კომპანიამ პირველად მიიღო ფასს (IFRS) 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ და ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“. ამასთან, კომპანიამ ვადაზე ადრე მიიღო ფასს (IFRS) 16 „იჯარები“ 2018 წლის 1 იანვრიდან.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ა) ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულებები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე.ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(ა) ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ (გაგრძელება)

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით აგრძელებს, როგორც ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს იგივე ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს (IFRS) 16-ზე გადასვლა:

კომპანიამ ფასს (IFRS) 16 რეტროსპექტულად მიიღო ყველა წარმოდგენილ საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში და გამოიყენა ხელშეკრულებები, რომლებიც ადრე იჯარებად განისაზღვრებოდა ფასს (IFRS) 17-ის ფარგლებში. სრულად რეტროსპექტული მიდგომა კომპანიებისგან მოითხოვს ბასს (IAS) 8-ის *სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები* გამოყენებას, და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას ისეთი ფორმით, თითქოს ფასს (IFRS) 16 ყოველთვის გამოიყენებოდა. სრული რეტროსპექტული მიდგომის ფარგლებში, კომპანიებს მოუწევთ გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის ცვლილება, აღრიცხული შედარებადი პერიოდის დასაწყისში.

ფასს (IFRS) 16-ის მიზანი

2007 წლის 20 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან“, რომლის მიხედვითაც ამ უკანასკნელმა („მოიჯარე“) კომპანიას იჯარით გადასცა 113,431 კვადრატული მეტრის ფართობის მიწა, მათ შორის მე-4, მე-5 და მე-6 ნავმისადგომებისა და მიმაგრებული უძრავი ქონების ჩათვლით, 48 წლის ვადით. ხელშეკრულების თანახმად, „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალს“ უნდა ჰქონოდა მე-4, მე-5 და მე-6 ნავმისადგომებზე ხომალდების დაბუქსირების კონტროლის უფლება; ამასთან მოიჯარე პასუხს აგებს ქონების კარგ მდგომარეობაში შენარჩუნებაზე. 2011 წლის 2 ნოემბრიდან, ვადის ამოწურვამდე „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალს“ „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურისთვის“ დამატებით უნდა გადაეხადა 779,000 აშშ დოლარი, რომელიც შეიცვლებოდა კლიენტის ფასების კოეფიციენტით, ყველა ურბანული სამომხმარებლო ფასების ინდექსით, შრომის ამერიკის შეერთებული შტატების შრომის დეპარტამენტის შესაბამისად.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(ა) ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“ (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16-ის ვადაზე ადრე მიღების ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე იყო შემდეგი:

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის	რეკლასიფი- კაციამდე ლარი	ფასს (IFRS) 16-ის (ოჯარა) ვადაზე ადრე მიღების გავლენა ლარი	გადაანგარი- შებული ლარი
შემოსავალი ოპერაციებიდან	17,621,069	–	17,621,069
საიჯარო შემოსავალი	18,200	–	18,200
საოპერაციო შემოსავალი	17,639,269	–	17,639,269
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	(3,020,992)	1,681,061	(1,339,931)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,277,717)	(551,540)	(2,829,257)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,366,787)	–	(4,366,787)
შრომითი დანახარჯები	(3,659,402)	–	(3,659,402)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	4,314,371	1,129,521	5,443,892
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	(2,115,779)	(2,115,779)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	74,387	–	74,387
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(159,262)	–	(159,262)
სხვა არასაოპერაციო მოგება	151,542	–	151,542
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(33,686)	–	(33,686)
დასაბეგრი მოგება	4,347,352	(986,258)	3,361,094
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–
წლის მოგება	4,347,352	(986,258)	3,361,094
საკურსო სხვაობა ვალუტის კონვერტაციისას	(173,574)	101,760	(71,814)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა	4,173,778	(884,498)	3,289,280

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(ა) ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16-ის ვადაზე ადრე მიღების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე იყო შემდეგი:

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის	რეკლასიფი- კაციამდე ლარი	ფასს (IFRS) 16-ის (იჯარა) ვადაზე ადრე მიღების გავლენა ლარი	გადაანგარიშე- ბული ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	17,862,355	–	17,862,355
აქტივის გამოყენების უფლება	–	20,904,128	20,904,128
არამატერიალური აქტივები	611,995	–	611,995
	18,474,350	20,904,128	39,378,478
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,074,397	–	1,074,397
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,148,180	–	1,148,180
გადახდილი ავანსები	569,360	–	569,360
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	2,636,964	–	2,636,964
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,489,703	–	2,489,703
	7,918,604	–	7,918,604
სულ აქტივები	26,392,954	20,904,128	47,297,082
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	–	200
გაუნაწილებელი მოგება	13,334,214	(5,965,839)	7,368,375
საკუროსო სხვაობის რეზერვი	(173,574)	101,760	(71,814)
	13,160,840	(5,864,079)	7,296,761
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება	3,314,658	(3,314,658)	–
საიჯარო ვალდებულება (ფასს (IFRS) 16)	–	31,249,036	31,249,036
	3,314,658	27,934,378	31,249,036
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,234,705	–	4,234,705
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება	1,166,171	(1,166,171)	–
მოგების გადასახადის დავალიანება	1,493,601	–	1,493,601
ანარიცხები	3,022,979	–	3,022,979
	9,917,456	(1,166,171)	8,751,285
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	26,392,954	20,904,128	47,297,082

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(ა) ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ (გაგრძელება)

2017 წლის 1 იანვარი	ფასს (IFRS) 16-ის (იჯარა) ვადაზე აღრე მიღების		
	რეკლასიფიკაციამდე ლარი	გავლენა ლარი	გადაანგარიშებული ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	20,157,243	–	20,157,243
აქტივის გამოყენების უფლება	–	21,968,814	21,968,814
არამატერიალური აქტივები	503,287	–	503,287
	20,660,530	21,968,814	42,629,344
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,182,701	–	1,182,701
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,348,920	–	1,348,920
გადახდილი ავანსები	450,181	–	450,181
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მოგების გადასახადის გარდა	2,850,182	–	2,850,182
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,365,041	–	1,365,041
	7,197,025	–	7,197,025
სულ აქტივები	27,857,555	21,968,814	49,826,369
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	–	200
გაუნაწილებელი მოგება	8,986,862	(4,979,581)	4,007,281
	8,987,062	(4,979,581)	4,007,481
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება	3,172,490	(3,172,490)	–
საიჯარო ვალდებულება (ფასს (IFRS) 16)	–	31,659,578	31,659,578
	3,172,490	28,487,088	31,659,578
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,298,927	–	12,298,927
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება	1,538,693	(1,538,693)	–
მოგების გადასახადის დავალიანება	1,451,558	–	1,451,558
ანარიცხები	408,825	–	408,825
	15,698,003	(1,538,693)	14,159,310
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	27,857,555	21,968,814	49,826,369

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(ა) ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ (გაგრძელება)

	რეკლასიფიკაციამდე ლარი	ფასს (IFRS) 16-ის (იჯარა) მიღების გავლენა ლარი	გადაანგარიშებული ლარი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები დასაბეგრი მოგება	4,347,352	(986,258)	3,361,094
არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,966,978	–	1,966,978
აქტივების გამოყენების უფლება	–	575,700	575,700
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	310,739	–	310,739
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	(151,542)	–	(151,542)
დაკისრებული გადასახადებისთვის შექმნილი ანარიცხები	2,853,231	–	2,853,231
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	2,208,459	2,208,459
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	(74,387)	–	(74,387)
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	128,565	–	128,565
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	9,380,936	1,797,901	11,178,837
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	108,304	–	108,304
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(119,179)	–	(119,179)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(603,080)	–	(603,080)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა	213,218	–	213,218
ცვლილება საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში	(230,354)	230,354	–
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(8,201,826)	–	(8,201,826)
	(8,832,917)	230,354	(8,602,563)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(6,000)	–	(6,000)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	542,019	2,028,255	2,570,274
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(423,438)	–	(423,438)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	997,241	–	997,241
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(137,000)	–	(137,000)
მიღებული პროცენტი	74,387	–	74,387
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	511,190	–	511,190
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო გადასახდელები	–	(2,028,255)	(2,028,255)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	–	(2,028,255)	(2,028,255)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1,053,209	–	1,053,209
ნაღდი ფული 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,365,041	–	1,365,041
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	71,453	–	71,453
ნაღდი ფული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,489,703	–	2,489,703

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(ბ) ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასს) გამოსცა ფასს (IFRS) 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს (IAS) 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს (IFRS) 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს (IFRS) 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს (IFRS) 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. საჭიროა რეტროსპექტულად გამოყენება, თუმცა სავალდებულო არ არის შედარებადი ინფორმაციის წარდგენა.

კომპანიამ ახალი სტანდარტი მიიღო მოთხოვნილ ამოქმედების თარიღში და არ მოახდინა შედარებადი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს-მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 'ძირი თანხის და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს' დაუფარავ ძირ თანხაზე.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღში - 2018 წლის 1 იანვარს და ის ეფუძნებოდა აქტივების თავდაპირველი აღიარების მდგომარეობით არსებულ ფაქტებს და ვითარებებს.

ფასს (IFRS) 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიაზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, კომპანია კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

გაუფასურება

ფასს (IFRS) 9-ის მიღებამ შეცვალა კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, ბასს (IAS) 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს (IFRS) 9 კომპანიისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასევე და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოთხოვნების მიღებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანიას ჰყავს ერთი მომხმარებელი უმნიშვნელოდ ვადაგადაცილებული მოთხოვნებით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(გ) ფასს (IFRS) 15 *ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*

ფასს (IFRS) 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს (IFRS) 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ ფასს (IFRS) 15 გამოიყენა 2018 წლის 1 იანვრიდან სრულად რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ფასს 15-ის გამოყენებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ ჰქონია.

(დ) სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასიკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“;
- ▶ ცვლილებები ბასს 40-ში „საინვესტიციო ქონების გადატანა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 2-ში „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების კლასიფიკაცია და შეფასება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 4-ში - ფასს (IFRS) 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს (IFRS) 4-თან „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ერთად;
- ▶ ბასს (IAS) 28-ის ცვლილება „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს;
- ▶ ფასს (IFRS) 1-ის ცვლილება (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება – მოკლევადიანი გამონაკლისების გაუქმება მათთვის, ვინც ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს პირველად იყენებს).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.2 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს რაიმე გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“
- ▶ ცვლილება ფასს (IFRS) 9-ში: საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 10-სა და ბასს (IAS) 28-ში: „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში „გეგმის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში: გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში
- ▶ ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2017 წლის დეკემბერში):
 - ფასს (IFRS) 3 „საწარმოთა გაერთიანება“
 - ფასს (IFRS) 11 „ერთობლივი საქმიანობა“
 - ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“
 - ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

მოსაზრებები

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

ფასს (IFRS) 16-ის („იჯარა“) ვადაზე ადრე მიღების გავლენა

ფასს (IFRS) 16-ის მიღება კომპანიისგან ისეთი მსჯელობების გაკეთებას მოითხოვს, რომლებიც იმოქმედებს საიჯარო ვალდებულებების შეფასებას და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის შეფასებას. ეს მოიცავს: ხელშეკრულებების განსაზღვრას ფასს (IFRS) 16-ის ფარგლებში, ხელშეკრულების პირობების განსაზღვრას და მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრას.

გარიგებების პირობების შეფასების საფუძველზე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან“ (17.1 შენიშვნა) ფასს (IFRS) 16-ის ფარგლებში ხვდება. 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.

ახალი სტანდარტის ეფექტის კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული განსჯა გავლენას ახდენს მისი იჯარების აღრიცხვაზე და მას შესაძლოა არსებითი გავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო საწყისი 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.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

დარიცხული გადასახადის ანარიცხები

ანარიცხები უმეტესად უკავშირდება საგადასახადო შემოწმების შედეგებს, რომლებიც 2008-2014 წლებს უკავშირდებოდა. 2014 წლის 12 და 16 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო საგადასახადო შემოწმების აქტები, რომლებითაც საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა მას დააკისრა დამატებითი გადასახადები და ჯარიმა, 2008-2014 წლებისთვის 2,867,000 ლარის (რაც მოგვიანებით შემცირდა 2,464,000 ლარამდე) (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკვივალენტი 1,104,340 აშშ დოლარი) ოდენობით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

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

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 581,401 ლარი (2017 წ.: 564,239 ლარი) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის ყველაზე ზუსტი შეფასებაა (მე-11 შენიშვნა).

5. შემოსავალი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
კონტეინერის ჩატვირთვის ღირებულება	14,985,420	10,898,833
შემოსავალი შენახვის ღირებულებიდან	5,523,980	612,185
სხვა მომსახურება	3,165,365	6,110,051
სულ შემოსავალი	23,674,765	17,621,069

შემოსავალთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიის მიერ აღიარებულია 2018 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

	2018	2017
	ლარი	ლარი
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	687,806	536,631
საწვავის ხარჯები	619,613	507,237
კომუნალური მომსახურება	222,718	185,064
სხვა	114,063	110,999
სულ ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,644,200	1,339,931

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
სხვა	494,539	396,464
დაცვა-უსაფრთხოება	181,567	175,491
დაზღვევა	176,092	164,975
სხვა გადასახადები	119,181	132,195
პროფესიული მომსახურება	110,600	231,459
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	91,269	128,924
ზოგადი საოფისე ხარჯები	83,001	75,778
პროგრამული უზრუნველყოფა და საოფისე ხარჯები	77,056	208,270
დაკისრებული გადასახადებისთვის შექმნილი ანარიცხები (მე-4 შენიშვნა)	2,833	2,853,231
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	1,336,138	4,366,787

8. საშემოსავლო გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა წინა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახადელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება 2017 წლიდან არ იბეგრება მოგების გადასახადით. თუმცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 103-ე ნაწილის თანახმად, 2008-2016 წლების პერიოდების მოგების განაწილება რეზიდენტ კომპანიაზე, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარისთვის გაუნაწილებელია, ასევე ითვლება მოგების განაწილებად და, შესაბამისად, იბეგრება გადასახადით. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიამ არ განაწილა მოგება (დივიდენდები) და არ აღიარა მოგების გადასახადი მოგებაში ან ზარალში.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	საიჯარო უფლებები და გაუმჯობესებ- სები	საპორტო დანადგარ- ები და მოწყობი- ლობები	საოფისე აღჭურვი- ლობა, ავეჯი და მოწყობი- ლობები	სატრან- სპორტო აღჭურვი- ლობა	სხვადასხვა აღჭურვი- ლობა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის							
31 დეკემბერი	14,327,572	31,692,292	1,373,104	935,301	352,415	174,975	48,855,659
შესყიდვები	829,814	–	19,257	122,245	4,874	839,156	1,815,346
გასვლები	–	–	–	(183,687)	–	–	(183,687)
გადატანები ძირითად საშუალებებზე	–	–	–	–	–	(721,766)	(721,766)
2018 წლის							
31 დეკემბერი	15,157,386	31,692,292	1,392,361	873,859	357,289	292,365	49,765,552
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის							
31 დეკემბერი	9,013,904	19,460,440	1,327,152	898,997	292,811	–	30,993,304
ცვეთა წლის განმავლობაში	760,813	911,913	35,109	31,555	31,966	–	1,771,356
გასვლები	–	–	–	(176,423)	–	–	(176,423)
საკუროს სხვაობები	(204,353)	(244,938)	(9,430)	(8,476)	(8,586)	–	(475,783)
2018 წლის							
31 დეკემბერი	9,570,364	20,127,415	1,352,831	745,653	316,191	–	32,112,454
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის							
31 დეკემბერი	5,313,668	12,231,852	45,952	36,304	59,604	174,975	17,862,355
2018 წლის							
31 დეკემბერი	5,587,022	11,564,877	39,530	128,206	41,098	292,365	17,653,098

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
სათადარიგო ნაწილები (თვითღირებულებით)	994,367	980,678
საწვავი და საპოხი მასალები (თვითღირებულებით)	97,587	93,719
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	1,091,954	1,074,397

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,602,770	1,712,419
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(581,401)	(564,239)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,021,369	1,148,180

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

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 581,401 ლარის თავდაპირველი ღირებულების მქონე სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები იყო ინდივიდუალურად გაუფასურებული და სრულად დარეზერვებული (2018 წლის 1 იანვარი: 564,239 ლარი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	12,702,280	2,488,536
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	4,737	1,167
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	12,707,017	2,489,703

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 116,735 ლარს (2017 წ.: 74,387).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარით და მას სრულად ფლობდა საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მომსახურება ინკ (ICTSI).

14. მიმდინარე გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
ანაზღაურებადი დღგ, წმინდა	7,799,466	6,822,098
ქონების გადასახადი	(608,215)	(469,883)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(3,912,340)	(3,715,251)
წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	3,278,911	2,636,964

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები მიმდინარე (16.1 შენიშვნა)	2,953,136	3,617,714
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	419,630	479,387
ძირითად საშუალებებზე გადასახდელი თანხები	–	137,604
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,372,766	4,234,705

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

16.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ტრანზაქციები

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

გარიგებები და ნაშთები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან (ა) ლარი	შემოსავალი დაკავშირებული მხარეებისგან (ბ) ლარი	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები ლარი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ ლარი
2018				
„Baltycki Terminal Konterewy“	74,943	–	–	–
„ICTSI inc.“	–	–	–	755,613
„ICTSI Georgia Corp.“	–	–	–	2,197,162
შპს „ICTSI“	–	–	–	5,034
შპს „ICTSI“ – ROHQ	112,674	–	–	417,375
2017				
საკვანძო ტერმინალი „Basra“	–	214,000	–	–
„ICTSI inc.“	963	–	–	355,264
„ICTSI Georgia Corp.“	–	–	–	2,953,136
შპს „ICTSI“ – ROHQ	329,453	–	–	304,701
შპს „ICTSI“	–	–	–	114,273

16.2 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი 2018 წელს ორი პირისგან შედგებოდა. მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა მიმდინარე ხელფასებს და პრემიებს და გაუტოლდა 501,544 ლარს (2017 წ.: 533,504 ლარი). სხვა გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან არ შემდგარა.

17. პირობითი ვალდებულებები

17.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას, როგორც მოიჯარეს, ერთი მნიშვნელოვანი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

კომპანიამ ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან 2007 წლის 20 სექტემბერს გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ბათუმის საზღვაო ნავსადგურმა კომპანიას იჯარით გადასცა 113,431 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 მიხედვით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

17.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

თვითღირებულება	აქტივების გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულება
	ლარი	ლარი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	20,904,128	31,249,036
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(575,700)	–
საიჯარო გადასახდელები	–	(2,028,255)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	2,208,459
საკურსო სხვაობები	633,653	1,056,217
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	20,962,081	32,485,457

17.2 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 2,867,198 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 (403,978 ლარი (155,598 აშშ დოლარი) გაუქმდა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით. 2019 წლის 10 აპრილს, თბილისის სააპელაციო საქალაქო სასამართლომ გამოსცა განაჩენი, რომლითაც გამოიხმო „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ ბრალდებების უმეტესობა (2014 წელს მთლიანი დარიცხული გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დაახლოებით 83%). კომპანიამ გაასაჩივრა დაუფარავი საურავები და ჯარიმები.

18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის ოპერაციებისთვის.

კომპანიას აქვს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, და ნაღდი ფული და მოკლევადიანი ანაზრები, რომლებსაც ის პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(i) საკრედიტო რისკი

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს დაკავშირებული და მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება 1,021,369 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 1,148,180 ლარი).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაბრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულისა და ანაბრების საბალანსო ღირებულება 12,707,017 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 2,489,703).

(ii) კაპიტალის მართვა

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

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(iii) სამართლიანი ღირებულებები

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

19. შემდგომი მოვლენები

2019 წლის მარტში და აპრილში, კომპანიამ მის მშობელ კომპანიაზე 5,150,000 აშშ დოლარის ოდენობით დივიდენდები გამოაცხადა.

**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 2019 წლის 19 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.

რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაი“ სახელით

2019 წლის 20 სექტემბერი

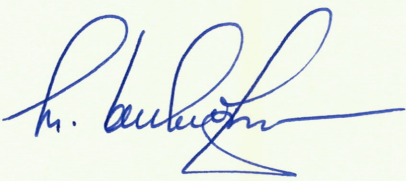
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელებს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 19 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 ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 20 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.

- განვითარების გეგმები:**

კომპანია მუდმივად არის განვითარების პროცესში. აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა სატერმინალო მომსახურების დახვეწის, განვითარების და გაფართოების მიმართულებით, რათა ტერმინალის მიერ გასაწევი მომსახურება მიმზიდველი გახდეს კლიენტებისათვის და საზღვაო ხაზებისათვის. დღესდღეობით მიმდინარეობს მუშაობა ტერმინალის ინფრასტრუქტურის განვითარების მიმართულებით, რაც გულისხმობს სატერმინალო ტერიტორიის კეთილმოწყობას და დამატებითი ლოჯისტიკური და სასაწყობე ფართების მშენებლობას, რაც საშუალებას მისცემს ტერმინალს გაზარდოს არსებული გამტარუნარიანობა.

- ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:**

დასახელება	2017(ლარი)	2018(ლარი)	პროცენტული ცვლილება
ერთობლივი შემოსავალი	17,639,269	23,690,782	34%
შრომითი ანაზღაურებები	3,659,402	3,812,094	4%
ტექნიკისა და ინფრასტრუქტურის რემონტის და შენახვის ხარჯები	4,169,188	4,290,300	23%
ადმინისტრაციული ხარჯები	4,366,787	1,336,138	-70%
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	12,195,377	9,438,532	-22%
EBITDA	5,443,892	14,252,250	
EBITDA Margin	31%	60%	

2017 წლის ადმინისტრაციული ხარჯებში ჩართული იყო საგადასახადო დავის თანხის \$700,000-ის რეზერვი, რომელიც სრულად დარეზერვდა 2017-ში, რის გამოც წარმოიქმნა მნიშვნელოვანი სხვაობა 2017 და 2018 წლებს შორის

- კომპანიაში დასაქმებულია 124 თანამშრომელი, საიდანაც:

- რიგითი თანამშრომელი - 94
- ადმინისტრაციის თანამშრომელი - 22
- 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.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 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.

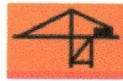
დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს დაკავშირებული და მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაბრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი 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 2019 წლის 20 სექტემბერს:

ნიკოლოზ გოგოლი
მმართველი დირექტორი

ამირან წილოსანი
ფინანსური მენეჯერი



**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.

• განვითარების გეგმები:

კომპანია მუდმივად არის განვითარების პროცესში. აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა სატერმინალო მომსახურების დახვეწის, განვითარების და გაფართოების მიმართულებით, რათა ტერმინალის მიერ გასაწევი მომსახურება მიმზიდველი გახდეს კლიენტებისათვის და საზღვაო ხაზებისათვის. დღესდღეობით მიმდინარეობს მუშაობა ტერმინალის ინფრასტრუქტურის განვითარების მიმართულებით, რაც გულისხმობს სატერმინალო ტერიტორიის კეთილმოწყობას და დამატებითი ლოჯისტიკური და სასაწყობე ფართების მშენებლობას, რაც საშუალებას მისცემს ტერმინალს გაზარდოს არსებული გამტარუნარიანობა.

• ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

დასახელება	2017(ლარი)	2018(ლარი)	პროცენტული ცვლილება
ერთობლივი შემოსავალი	17,639,269	23,690,782	34%
შრომითი ანაზღაურებები	3,659,402	3,812,094	4%
ტექნიკისა და ინფრასტრუქტურის რემონტის და შენახვის ხარჯები	4,169,188	4,290,300	23%
ადმინისტრაციული ხარჯები	4,366,787	1,336,138	-70%
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	12,195,377	9,438,532	-22%
EBITDA	5,443,892	14,252,250	
EBITDA Margin	31%	60%	



2017 წლის ადმინისტრაციული ხარჯებში ჩართული იყო საგადასახადო დავის თანხის \$700,000-ის რეზერვი, რომელიც სრულად დარეზერვდა 2017-ში, რის გამოც წარმოიქმნა მნიშვნელოვანი სხვაობა 2017 და 2018 წლებს შორის

- კომპანიაში დასაქმებულია 124 თანამშრომელი, საიდანაც:

- რიგითი თანამშრომელი - 94
- ადმინისტრაციის თანამშრომელი - 22
- 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.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 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

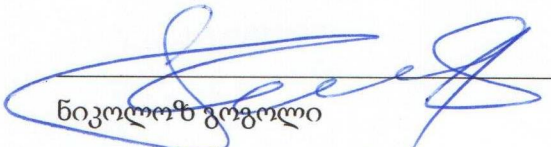


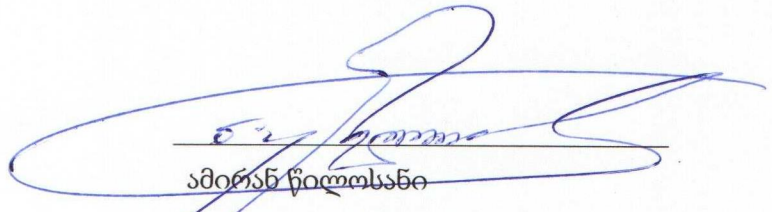
**Batumi International
Container Terminal LLC**

An ICTSI Group Company

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 ხელძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 20 სექტემბერს:


ნიკოლოზ გოგოლაშვილი
მმართველი დირექტორი


ამირან ჩიქოლაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

BATUMI INTERNATIONAL CONTAINER TERMINAL LLC, Adjara, GEORGIA

11, Baku str., 6010 Batumi, Georgia tel. +995 222 7 64 52, Fax +995 222 762 69, e-mail: marketing@bict.ge, web: www.bict.ge

Company ID Number 245601709