

2021 წლის შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ჯგუფი) კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ყაზტრანსოილი“ წარმოადგენს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ტერმინალი) 100% წილის პირდაპირ მესაკუთრეს, რომელსაც გააჩნია მართვის ექსკლუზიური უფლება შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში“ (შემდგომში - ნავსადგური) მონაწილეობის 100 % წილის მიმართ.

ტერმინალი

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, მაიაკოვსკის ქუჩა #4. საიდენტიფიკაციო კოდი #245432544.

ტერმინალი აწარმოებს ნავთობის, ნავთობპროდუქტებისა და გაზის (აირის), ასევე მათი გადამუშავების პროდუქტების გადატვირთვის, ტრანსპორტირების, ექსპედირების, შეძენისა და რეალიზაციის მომსახურებას. ტერმინალის სიმძლავრეები იძლევა საშუალებას გადაიტვირთოს 22 სახეობამდე ნავთობი და ნავთობპროდუქტები 133 რეზერვუარის მეშვეობით, რომელთა საერთო სასარგებლო ტონაჟობა შეადგენს 400 ათას ტონაზე მეტს. წლიური გამტარუნარიანობა შეადგენს 12 მლნ ტონაზე მეტს.

ტერმინალში მუშაობს 6 ჩამოსასხმელი სარკინიგზო ესტაკადა, რომლებსაც შეუძლიათ განახორციელონ ერთდროულად 190-მდე ან დღე-ღამეში 700-ზე მეტი ვაგონ-ცისტერნის ჩასხმა. ყველა ესტაკადა დაკავშირებულია მილსადენების სისტემებით სხვადასხვა სარეზერვუარო პარკთან, რომლებიც უზრუნველყოფენ ტერმინალის საექსპლუატაციო მოქნილობას. ერთ-ერთ ესტაკადაზე დანერგილია ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების მძიმე და ბლანტი სახეობისთვის მრავალდონიანი გათბობის სისტემა. ტერმინალის ყველა სარკინიგზო ესტაკადა აღჭურვილია ჩამოსხმის მონაცემთა ელექტრონული აღრიცხვის საშუალებით.

ნავთობის ტანკერებში ჩასხმა ხორციელდება სამი პორტისაგან იჯარით აღებული მისადგომისა და გადასატანი სანავმისადგომო მოწყობილობით (უნაპირო ნავმისადგომი). უნაპირო ნავმისადგომი წარმოადგენს ტერმინალის უმსხვილეს ჩასატვირთ მოწყობილობას, რომელსაც შეუძლია ტანკერების მიღება სრული ტვირთმზიდაობით (დედვეიტი) 140 000 ტონამდე.

ნავსადგური

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ბაქოს ქუჩა #15.

ნავსადგურის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების ნომენკლატურის დიდი სპექტრის გადატვირთვა. ტვირთბრუნვის სტრუქტურაში ჭარბობს ნავთობის დატვირთვისა და მშრალი ტვირთების ტრანზიტი.

2. 2021 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

ცხრილი 1. 2020-2021 წწ. ჯგუფის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ჯგუფი			
			2020 წ. ფაქტი	2021 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	27 321	29 041	1 720	106%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	25 744	27 769	2 025	108%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	437	292	(145)	67%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	1 140	980	(160)	86%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	28 113	23 239	(4 874)	83%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	17 248	19 761	2 513	115%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	4 758	4 314	(444)	91%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 040	(3 205)	(5 245)	-157%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	4 067	2 369	(1 698)	58%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(792)	5 802	6 594	-733%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	0	0	-	
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(792)	5 802	6 594	-733%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	1 234	1 195	(39)	97%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	21	23	2	110%

2. 2021 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ცხრილი 1_1. 2020-2021 წწ. ტერმინალის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ტერმინალი			
			2020 წ. ფაქტი	2021 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	11 863	17 609	5 746	148%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	11 088	11 982	894	108%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	461	4 751	4 290	1031%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	314	876	562	279%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	17 079	9 945	(7 134)	58%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	8 370	10 168	1 798	121%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 996	2 218	(778)	74%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 171	(3 084)	(5 255)	-142%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	3 542	643	(2 899)	18%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(5 216)	7 664	12 880	-147%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	0	0	-	-
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(5 216)	7 664	12 880	-147%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	553	552	(1)	100%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	20	22	2	110%

ჯგუფმა 2021 წელი დახურა ჯამური წმინდა მოგებით 5 802 ათასი აშშ დოლარი, რაც 2020 წლის მაჩვენებელზე 6 594 ათასი აშშ დოლარით მეტია.

შემოსავლების დადებითი დინამიკა განპირობებულია ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლების 2 025 ათასი აშშ დოლარით გაზრდით. რაც გამოწვია საერთო ტვირთბრუნვის მოცულობის ზრდამ.

დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები შემცირებულია 145 ათასი აშშ დოლარით.

არასაოპერაციო შემოსავლები შემცირებულია 160 ათასი აშშ დოლარით.

თვითღირებულების ნაწილში ხარჯები გაიზარდა 2 513 ათასი აშშ დოლარით, რაც განპირობებულია ტვირთბრუნვის მოცულობის გაზრდასთან დაკავშირებული ხარჯების ზრდით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში 2021 წელთან შედარებით დანახარჯები შემცირდა 444 ათასი აშშ დოლარით. რაც განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებით.

ფინანსირების ხარჯების ნაწილში 2021 წელთან შედარებით დანახარჯები შემცირდა 5 245 ათასი აშშ დოლარით.

3

არასაოპერაციო ხარჯები შემცირდა 1 698 ათასი აშშ დოლარით.

მ. ბ. ბერიძე

3. რისკების ანალიზი

კოვიდ-19 თან დაკავშირებული რისკი

კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) ბოლო დროს განვითარებული მოვლენების გამო, მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების შესუსტებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში მოღვაწე კომპანიების საქმიანობებზე. კომპანია პანდემიას აფასებს როგორც არაკორექტირებად მოვლენას ანგარიშების პერიოდის შემდეგ, რომლის რაოდენობრივი გავლენა მოცემული მომენტისთვის ვერ შეფასდება ნდობის სათანადო ხარისხით.

4. 2021 წლის ჯგუფის საქმიანობის სოციალური მიმართულებები

ჯგუფში ფართოდ არის განვითარებული სოციალური მიმართულება, რომელიც ეხება როგორც თანამშრომლებს, ასევე სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარებასთან დაკავშირებულ მიმართულებას.

ოციალური სფეროს ნაწილში ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს უფასო კვებით. ასევე ჯგუფის ყველა თანამშრომელს გაფორმებული აქვს სამედიცინო დაზღვევა ჯგუფის ხარჯზე. სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარების ნაწილში ტერმინალი ასპონსორებს საქველმოქმედო სასადილოს, სადაც ყოველდღე იკვებება 155 ადამიანი საზოგადოების სოციალურად დაუცველი ფენიდან. ბიუჯეტში ფულადი სახსრების არსებობისას ჯგუფის კომპანიები ყოველწლიურად უწევენ თანადგომას ბავშვთა სახლების აღსაზრდელებსა და სხვა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს.

5. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი QHSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანონების კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვენორმატიული აქტების შესაბამისობაზე:

„გარემოს დაცვის შესახებ“, „გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი“, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვენორმატიული აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი

ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში



ე. ტურლიბანოვ

შემსრულებელი

საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი

დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 18 აპრილი 2022



5. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი QHSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანფერენციის კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვეწარმადი აქტების შესაბამისობაზე:

“გარემოს დაცვის შესახებ”, “გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი”, „ ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვეწარმადი აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი
ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში

ე. ტურლიხანოვ

შემსრულებელი
საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი
დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 18 აპრილი 2022

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

მ. ჯიქიაშვილი

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-41





**Building a better
working world**

შპს „იუაი“
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალისა“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს - შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ (შემდგომში, ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობე ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აბი ქაიხაძე



Building a better
working world



ჯგუფის 2020 წლის წლიურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის ევალუა შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

Handwritten signature



Building a better
working world



აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალურ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის

აბო ყოიევი



Building a better
working world

მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს-ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე

პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

ანა კუსრაშვილი
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 19 აპრილი

Handwritten signature

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	5	27,769	25,744
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(19,761)	(17,248)
საერთო მოგება		8,008	8,496
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,314)	(4,758)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების გაუქმება		-	119
საოპერაციო შემოსავალი		3,694	3,857
ფინანსური შემოსავალი	8	292	437
ფინანსური დანახარჯები	8	(1,145)	(2,040)
ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირებით			
განპირობებული შემოსულობა	16	4,350	-
საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა		(884)	617
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		980	523
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	(1,485)	(4,186)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,802	(792)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		5,802	(792)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), რომლის რეკლასიფიცირებაც ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
საკურსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		2,476	(5,283)
წლის სრული მოგება/(ზარალი), სულ		8,278	(6,075)

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 18 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

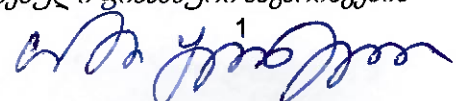
ასკარ ჟაპაროვი

მმართველი დირექტორი ეკონომიკისა და ფინანსების
მიმართულებით

იერხატ ტურლიხანოვი

მთავარი ბუღალტერი

თემირხან მამეშოვი



შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	87,916	85,417
არამატერიალური აქტივები	11	2,551	2,476
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20.1	1,384	1,384
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20.3	255	216
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		160	178
სულ გრძელვადიანი აქტივები		92,266	89,671
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	3,021	4,945
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,800	1,604
გადახდილი ავანსები		123	90
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		1,283	1,224
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20.1	680	741
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20.3	1	39
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	6,772	4,524
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,680	13,167
სულ აქტივები		107,946	102,838
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	911	911
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	115	115
გადაფასების რეზერვი	15	51,736	53,106
საკურსო სხვაობის რეზერვი		(23,785)	(26,261)
დაგროვილი ზარალი		(15,973)	(23,145)
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,004	4,726
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	20.6	905	905
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		905	905
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	45,899	49,104
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	44,069	42,875
ანარიცხები	18	3,534	3,809
სხვა ვალდებულებები		535	1,419
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		94,037	97,207
სულ ვალდებულებები		94,942	98,112
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		107,946	102,838

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	საკურო სხვაობის რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	911	129	55,388	(20,978)	(24,635)	10,815
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	(5,283)	(792)	(6,075)
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	-	(14)	-	-	-	(14)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	-	(41)	-	41	-
ცვეთის გადატანა	-	-	(2,241)	-	2,241	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	911	115	53,106	(26,261)	(23,145)	4,726
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	2,476	5,802	8,278
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	-	(152)	-	152	-
ცვეთის გადატანა	-	-	(1,218)	-	1,218	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	911	115	51,736	(23,785)	(15,973)	13,004

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,802	(792)
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	3,764	3,930
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	13	(396)	435
ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა	16	(4,350)	-
მოძრაობა ანარიცხებში	18	(275)	3,160
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შებრუნება	10	-	(119)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობა)		118	(13)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობაში		449	(1,036)
ფინანსური დანახარჯები	8	1,145	2,040
ფინანსური შემოსავალი	8	(292)	(437)
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება მარაგებში		2,099	(2,777)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,178)	(314)
ცვლილება საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებში		177	(106)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(46)	(41)
ცვლილება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		2	(636)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,501	(290)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(858)	1,307
		6,662	4,311
გადახდილი პროცენტი		-	(44)
მიღებული პროცენტი		254	437
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,916	4,704
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,802)	(4,842)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(31)	(45)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		-	211
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,833)	(4,676)
ფინანსური საქმიანობა			
სესხების დაფარვა		-	(1,456)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	(1,456)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,083	(1,428)
წმინდა საკურსო სხვაობა		165	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	4,524	5,952
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	6,772	4,524

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს ქალაქ ბათუმში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური მისამართია მაიაკოვსკის ქ. 4, ბათუმი, საქართველო.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოს („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციას. კომპანია კონტროლს ახორციელებს თავის შვილობილ საწარმოზე შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურზე“ (შემდგომში „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“) 49-წლიანი ვადით, ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის ექსკლუზიური უფლების გადაცემის შესახებ ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელიც 2006 წლის 22 ივლისს გაფორმდა.

სს „ყაზტრანსოილი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“ ან „ყაზტრანსოილი“) ჯგუფის ერთპიროვნული მფლობელია. მშობელი კომპანია ყაზახეთში მდებარეობს. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე (შემდგომში „საბოლოო მშობელი საწარმო“) არის ყაზახეთის სახელმწიფო ფონდი „Samruk-Kazyna National Welfare Fund“, რომელსაც ფლობს და აკონტროლებს ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობა.

ჯგუფი ფლობს და მართავს საქართველოში, ქალაქ ბათუმში მდებარე მრავალფუნქციურ საზღვაო ნავსადგურს (შემდგომში „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“). ბათუმის საზღვაო ნავსადგური მოიცავს ნავთობტერმინალებს, საკონტეინერო ტერმინალს, სანავმისადგომო კომპლექსს ბორნების მომსახურებისათვის, მშრალი ტვირთების ტერმინალს და სამგზავრო ტერმინალებს. მშრალი ტვირთების, ნავთობის და სამგზავრო ტერმინალებს, ასევე სანავსადგურო მომსახურებას ჯგუფი მართავს. საკონტეინერო და საბორნე ტერმინალები იჯარით არის გადაცემული სხვა ოპერატორებზე (იხ. მე-20 შენიშვნა).

ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულია პარტნიორთა მიერ პარტნიორთა კრებაზე. პარტნიორთა კრების ჩატარება იგეგმება საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით.

Handwritten signature

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს),
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება,
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან,
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები,
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს მასზე კონტროლს და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამგვარ კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო საქმიანობის შედეგები და ფულადი ნაკადები მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი საწარმოს კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების და საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებული შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

Handwritten signature

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

კომპანია ბათუმის საზღვაო ნავსადგურს აკონტროლებს მართვის უფლების ექსკლუზიური ხელშეკრულებით, რომელიც 2006 წლის 22 ივლისს არის გაფორმებული (შემდგომში „მართვის ხელშეკრულება“). მართვის ხელშეკრულება კომპანიას სრულ უფლებამოსილებას ანიჭებს, მართოს და უხელმძღვანელოს ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის ფუნქციონირებას 2055 წლამდე და ამ პერიოდის განმავლობაში აქვს ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მოგების მიღების უფლება. კომპანიას შეზღუდული აქვს უძრავი ქონების გასხვისების და/ან დაგირავების უფლება, რომლის წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება აღემატება 500 აშშ დოლარს, ასევე ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის ლიკვიდაციის, შერყმის, გაყოფის და/ან რეორგანიზაციის უფლება საქართველოსგან სახელმწიფოსგან წერილობითი თანხმობის გარეშე; ვალდებულია შეინარჩუნოს ნავსადგურის საქმიანობების გარკვეული დონე (20.5 შენიშვნა).

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა, თუ სხვა ვალუტა არ არის მითითებული. ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია (შემდგომში „ლ“). აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის საწარმოების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. სხვაობები აღიარებულია კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

კონსოლიდაციისას საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები აშშ დოლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მათი მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე - და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სხვა შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი ამონაგებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპადად თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ გამოდის. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის მოქმედებს პრინციპალის სახით ამონაგების მომტან გარიგებებში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი კლიენტისთვის გადაცემამდე).

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

გადატვირთვის და საპორტო მომსახურებები

ამონაგები მშრალი ტვირთის გადატვირთვის და საპორტო მომსახურებებიდან აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდში ტრანსპორტირებული მშრალი ტვირთის ფაქტიური მოცულობის და გაწეული სანავსადგურო მომსახურების საფუძველზე.

Handwritten signature

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები სასაწყობე მომსახურებიდან

ამონაგები სასაწყობე მომსახურებიდან ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ კონკრეტულ საფასურს წარმოადგენს და აღიარდება საბაზისო მომსახურებების დასრულებისას შესასრულებელი მოვალეობების დაკმაყოფილებისთანავე.

საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში აისახება ამონაგების მუხლში.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (EIR), რომელიც ზუსტად ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი შემოსავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები შესულია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ ჯგუფი კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება ამონაგებად მაშინ, როდესაც ჯგუფი გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

სხვა ამონაგები მოიცავს საიჯარო და ფინანსურ შემოსავალს, რომლებიც ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

Handwritten signature

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები

მრმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ პარტნიორებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, 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 მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა. საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა.

Handwritten signature

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შემდეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიხშირით, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება 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.

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საკუთარი კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

აქტივების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივების გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივების თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გადაანგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად. გასხვისებისას, გაყიდულ, იჯარით გაცემულ ან ლიკვიდირებულ კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწის გაუმჯობესება	1-65 წელი
შენობა-ნაგებობები	1-50 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	1-15 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-40 წელი
სხვა	25 წლამდე

აქტივების ცვეთა იწყება მათი შეძენის მომდევნო თვიდან, ან, კომპანიის მიერ აშენებული აქტივების შემთხვევაში, აქტივის დასრულებისა და ექსპლუატაციაში მიღების წლიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

(ვ) იჯარა

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე:

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

i) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის ჯგუფზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულებას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. ჯგუფს არ აქვს ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები 2.2 ნაწილში - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ii) საიჯარო ვალდებულებები:

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის ოფციონით აღსრულების ფასს, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა ჯგუფის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფს, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის.

iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ამონაგების მუხლში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება ამონაგების სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი 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

საწყისი აღიარება და შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული ან შეფასებული ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით.

ს. ჯიქიაშვილი 14

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ჯგუფი იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს თანხებს საკრედიტო ინსტიტუტებში და სავაჭრო მოთხოვნებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

(i) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ▶ ჯგუფმა 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) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა 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, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ (მე-3 შენიშვნა)
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ყველა სავალო ფინანსურ აქტივზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით.

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

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

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

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები,
- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები) ეს არის ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია კატეგორია.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარება შემდეგ შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(iv) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად ძირითად საშუალებებს, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ბალანსის ყოველი თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების 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.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს.



შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, ჯგუფმა აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(თ) მარაგები

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

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

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

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

ბოლოს ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2019 წელს შეაფასა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა კომპანიამ „KPMG“, საბაზრო შედარების მეთოდის გამოყენებით მიწის ნაკვეთების შესაფასებლად და ლიკვიდაციის ღირებულების მიდგომა „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ სხვა აქტივებისთვის. გაუფასურების მაჩვენებლების შეფასებისას, „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ იყენებს საბაზრო შედარების მეთოდს, რომელიც ეფუძნება შეფასების საგნის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან სავაჭრო რეესტრშია შესული, ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შესაბამისი ცვლილებების განხორციელებით. ბათუმის საზღვაო ნავსადგური გაუფასურებას უახლესი ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარებულია კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა იმ ქონებისა, რომელიც მანამდე გადაფასდა და გადაფასება აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს.

Handwritten signature

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

(მ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ წლისთვის, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება.

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

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

ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(6) 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: აღიარება და შეფასება“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

2.4 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2021 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯგუფი ნაადრევად არ მიუღია.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა მოცემულია ქვემოთ:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“,
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: „ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“,
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „კონცეპტუალური მიდგომა“,
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: „ძირითადი საშუალებები“,
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“,
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 1-ში: „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი საწარმოები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“,
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: „ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტი მოყვანილი საკომისიოები“
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 41-ში: „სოფლის მეურნეობა - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“,
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება,
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ... ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ახალ სტანდარტებს არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Handwritten signature

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის განსჯა, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მიიჯარე

ჯგუფს კიდევ ერთი საიჯარო შეთანხმება აქვს დადებული შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის იჯარით გადაცემაზე. საიჯარო ხელშეკრულება 2007 წლის აპრილში გაფორმდა 48 წლიანი ვადით, რომელიც 2055 წლის 30 ივნისს იწურება. ჯგუფმა ამ შეთანხმებების პირობების შეფასების შედეგად დაადგინა, რომ მას მოიჯარისთვის გადაცემული აქვს ამ ქონების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, გარდა მიწის ნაკვეთისა. შესაბამისად, ჯგუფმა საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, საიჯარო აქტივების სამართლიანი ღირებულების პროპორციულად.

იჯარების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული განსჯა გავლენას ახდენს მათი აღრიცხვაზე და შეიძლება ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე არსებითად იმოქმედოს.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების დადგენა ხდება მაშინ, როდესაც გარკვეული გარემოებები მიუთითებს შესაძლო გაუფასურებაზე. 2021 წელს, ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, არ არსებობდა პოტენციურ გაუფასურებაზე მიმანიშნებელი გარემოებები და გაუფასურების შემოწმება არ ჩატარებულა.

მ. ჯგუფი 23

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გადაფასების სიხშირე

ჯგუფმა თავისი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გადაფასებული ბაზა აირჩია. ბასს (IAS) 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ მიხედვით, ჯგუფი ვალდებულია ისეთი სიხშირით გადააფასოს ძირითადი საშუალებები, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ძირითადი საშუალებების ბოლო გადაფასება მოხდა 2019 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით და აისახა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის განსჯის თანახმად, ძირითადი საშუალებების გადაფასების აუცილებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იდგა, რადგან ბოლო გადაფასების თარიღიდან ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს ან გარემოებებს, რომლებიც მიანიშნებდა, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად განსხვავდება იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მოსაზრებები კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენის შესახებ მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

ჯგუფმა აღიარა რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. ჯგუფმა გამოიყენა მისი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი 7,879 აშშ დოლარის (2020 წ.: 8,302 აშშ დოლარი) ოდენობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-13 შენიშვნა).

პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

არსებობს გაურკვევლობები რთული საგადასახადო რეგულაციების ინტერპრეტაციასთან მიმართებაში. ინტერპრეტაციის ამგვარი განსხვავებები შესაძლოა წარმოიშვას მრავალ საკითხთან დაკავშირებით, ქვეყანაში უპირატესად არსებული ვითარებებიდან გამომდინარე. ჩატარებული შეფასების საფუძველზე, ჯგუფს არ შეუდგენია ანარიცხი საგადასახადო და საბაჟო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შესაძლო შედეგებისთვის. შეფასება სხვადასხვა ფაქტორებს ეფუძნება, კერძოდ წინა საგადასახადო შემოწმებებიდან მიღებული გამოცდილება და დასაბეგრი კომპანიისა და შესაბამისი საგადასახადო და საბაჟო ორგანოების მიერ საგადასახადო კოდექსის განსხვავებული ინტერპრეტაცია. 20.3 შენიშვნაში განხილულია ბოლო საგადასახადო შემოწმების შედეგები და სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 78,357 აშშ დოლარით აღემატება (2020 წ.: 84,041 აშშ დოლარი). მოკლევადიანი ვალდებულებების ძირითადი კომპონენტია სესხები და ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა მიმდინარე პოზიცია არადაკავშირებული მესამე მხარეების მიმართ დადებითია და 8,866 აშშ დოლარს უტოლდება (2020 წ.: 6,203 აშშ დოლარი).

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მიიღო 2022 წლის 14 მარტით დათარიღებული წერილი, რომლითაც კომპანია ადასტურებს, რომ არ მოითხოვს მითითებული სესხების, ნასესხები სახსრების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფარვას ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში, თუ ამგვარი დაფარვა ჯგუფს ზიანს მიაყენებს. ხსენებული ვალდებულებების მთლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 87,360 აშშ დოლარს შეადგენდა.

ამასთან, ჯგუფმა მიიღო 2022 წლის 21 იანვრით დათარიღებული მხარდაჭერის წერილი მშობელი კომპანიისგან, რომელშიც ეს უკანასკნელი ადასტურებს თავის განსაზღვრას ფინანსურად დაეხმაროს ჯგუფს, თუ ამგვარი საჭიროება წარმოიშვება ახლო მომავალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების გაყიდვასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. მომზადების საფუძველი ახდენს დაშვებას, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო არ მოითხოვს მოკლევადიანი ვალდებულებების გადახდას განჭვრეტად მომავალში, თუ ეს ჯგუფს ზიანს მიაყენებს.

5. ამონაგები

სანაესადგურო მოსაკრებელი და მომსახურების ღირებულება
ამონაგები ნავთობპროდუქტების გადატვირთვიდან
მშრალი ტვირთების ტერმინალი
ამონაგები სასაწყობო მომსახურებიდან
სხვა ამონაგები

საიჯარო შემოსავალი (20.1 შენიშვნა)

2021	2020
9,696	9,070
9,364	8,076
5,821	5,281
1,417	1,006
171	1,037
26,469	24,470
1,300	1,274
27,769	25,744

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა სახელშეკრულებო ნაშთი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით იზღუდება 3,737 აშშ დოლარის (2020 წ.: 1,477 აშშ დოლარი) ოდენობით, რეზერვის გამოკლებით.

25

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
თანამშრომელთა სარგებელი	8,982	8,193
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,686	3,796
მასალის პირდაპირი დანახარჯი	2,422	1,992
სახანძრო უსაფრთხოება და დაცვის სისტემა	799	803
ელექტროენერგია	728	387
ქონებისა და მიწის გადასახადი	662	565
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	641	489
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი	448	295
სხვა ხარჯები	1,393	728
	19,761	17,248

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა სარგებელი	3,404	2,613
პროფესიული მომსახურება (ბ)	333	263
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი	278	248
ადმინისტრაციული შენობების ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება	98	65
ცვეთა და ამორტიზაცია	78	134
მგზავრობის ხარჯი	54	28
მარაგების ჩამოწერა (ა)	-	740
საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-13 შენიშვნა)	(396)	435
სხვა ხარჯები	465	232
	4,314	4,758

(ა) 2020 წლის განმავლობაში 297 აშშ დოლარის ღირებულებით 686 ტონა ბენზინის A-92 შენახვა გამოვლინდა და ჩამოეწერა მარაგების ბალანსიდან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ასევე აღიარა სამართლიანი საბაზრო ღირებულების კორექტირება 443 აშშ დოლარის ოდენობით, რაც მაშუთს უკავშირდებოდა.

(ბ) 2021 წელს აუდიტორის ანაზღაურებამ 154 აშშ დოლარი (2020 წ.: 136 აშშ დოლარი) შეადგინა.

8. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

	2021	2020
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე (მე-14 შენიშვნა)	254	400
საპროცენტო შემოსავალ ფინანსურ იჯარაზე (20.3 შენიშვნა)	38	37
	292	437
ფინანსური დანახარჯები		
სესხების საპროცენტო დანახარჯი (მე-16 შენიშვნა)	(1,145)	(2,040)
	(1,145)	(2,040)

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
ანარიცხების გაუქმება (მე-18 შენიშვნა)	603	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსულობა	-	180
სხვა შემოსავალი	377	343
	980	523
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
ანარიცხები (მე-18 შენიშვნა)	812	3,173
საქველმოქმედო ხარჯები	109	97
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	118	183
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების სამუშაოები	214	552
სხვა	232	181
	1,485	4,186

თბილისი 26

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სააღრიცხვო ღირებულებით 4,821 აშშ დოლარი წარმოადგენს უზრუნველყოფას კონტრაქტთან მოსალოდნელი საგადასახადო დავის შედეგად (2020 წ.: 4,854 აშშ დოლარი) (20.4 შენიშვნა).

2021 წელს ჯგუფმა სამშენებლო მასალების 134 აშშ დოლარი ძირითადი საშუალებებიდან მარაგებში გადაიტანა, კონკრეტული ერთეულების დემონტაჟისა და განკარგვის შედეგად (2020 წ.: ნული).

	მიწა	შენობები და ნაგებობები	ტრანსპორტი და აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები და ძირითადი საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრ- ებელი მშენებლობა	სულ
მთლიანი ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	46,647	18,797	9,989	13,677	109	1,206	90,425
შესყიდვები	-	-	23	-	-	4,280	4,303
გადატანები	-	779	1,094	218	50	(2,141)	-
გასვლები	(141)	-	(57)	(28)	(5)	-	(231)
გაუფასურების გაუქმება	-	-	-	-	-	119	119
საკურსო სხვაობები	-	(2,204)	(1,753)	(87)	(16)	(36)	(4,096)
2020 წლის 31 დეკემბერს	46,506	17,372	9,296	13,780	138	3,428	90,520
შესყიდვები	-	-	7	-	-	4,822	4,829
გადატანები	-	3,792	3,092	(868)	146	(6,276)	(114)
გასვლები	-	(128)	(2)	(23)	(5)	-	(158)
საკურსო სხვაობები	-	979	309	515	4	48	1,855
2021 წლის 31 დეკემბერს	46,506	22,015	12,702	13,404	283	2,022	96,932
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	285	510	752	41	-	1,588
ცვეთის ხარჯი	-	768	2,280	640	66	-	3,754
გასვლები	-	-	(13)	(3)	(1)	-	(17)
საკურსო სხვაობები	-	(54)	(159)	(8)	(1)	-	(222)
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	999	2,618	1,381	105	-	5,103
ცვეთის ხარჯი	-	929	1,277	1,434	30	-	3,670
გასვლები	-	(29)	(2)	(6)	(3)	-	(40)
საკურსო სხვაობები	-	84	82	116	1	-	283
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	1,983	3,975	2,925	133	-	9,016
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	46,506	16,373	6,678	12,399	33	3,428	85,417
2021 წლის 31 დეკემბერი	46,506	20,032	8,727	10,479	150	2,022	87,916

ა. ბ. ჯორჯიძე 27

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველ- ყოფა	ლიცენზიები	უზუფრუქტის უფლება მიწაზე	მიწით სარგებლობის უფლება (ა)	სულ
თვითღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერს	273	255	255	3,221	4,004
შესყიდვები	16	29	–	–	45
გასვლები	(12)	–	–	–	(12)
საკურსო სხვაობები	(12)	(30)	(32)	(403)	(477)
2020 წლის 31 დეკემბერს	265	254	223	2,818	3,560
შესყიდვები	–	6	26	–	32
საკურსო სხვაობები	1	13	13	163	190
2021 წლის 31 დეკემბერს	266	273	262	2,981	3,782
ამორტიზაცია და გაუფასურება					
2019 წლის 31 დეკემბერს	224	154	26	637	1,041
ამორტიზაციის დანარიცხი	42	62	6	66	176
გასვლები	(12)	–	–	–	(12)
საკურსო სხვაობები	(12)	(22)	(4)	(83)	(121)
2020 წლის 31 დეკემბერს	242	194	28	620	1,084
ამორტიზაციის დანარიცხი	14	10	6	64	94
საკურსო სხვაობები	1	12	2	38	53
2021 წლის 31 დეკემბერს	257	216	36	722	1,231
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერს	23	60	195	2,198	2,476
2021 წლის 31 დეკემბერს	9	57	226	2,259	2,551

(ა) მიწით სარგებლობის უფლება ეხება ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთს, რომელიც ჯგუფს 49 წლის ვადით გადაეცა 2006 წლის 22 ივლისით დათარიღებული ხელშეკრულებით მართვის უფლების შესახებ.

12. მარაგები

	2021	2020
ნავთობი და ნავთობპროდუქტები	1,179	3,870
სათადარიგო ნაწილები	1,826	802
სხვა	16	273
	3,021	4,945

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	11,541	9,621
დაკავშირებული მხარეების სავაჭრო მოთხოვნები (მე-17 შენიშვნა)	138	284
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, მთლიანი	11,679	9,905
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(7,879)	(8,301)
	3,800	1,604

საკრედიტო ზარალის ანარიცხში ცვლილების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	(8,301)	(8,102)
წლის წმინდა დანარიცხი და მისი გაუქმება (ა)	396	(435)
საკურსო სხვაობა	26	236
	(7,879)	(8,301)

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია ატარებს გაუფასურების ანალიზს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. არადაკავშირებული მხარეებისგან სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში კომპანია რისკის კონცენტრაციას აფასებს, როგორც დაბალს, რადგან კომპანია უმეტესად მუშაობს დაკავშირებულ მხარეებთან და დანარჩენი კლიენტებისთვის იქმნება შესაბამისი რეზერვი ქვემოთ მოცემული მატრიცის საფუძველზე. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი მეტწილად უკავშირდებოდა არადაკავშირებულ მესამე მხარეებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარების შესახებ, ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით:

2021 წლის 31 დეკემბერი	ვადაგადაცილებული დღეები					სულ
	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	-	0.3%	0.8%	3.2%	99.4%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	151	1,199	119	2,360	7,850	11,679
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(3)	(1)	(75)	(7,800)	(7,879)

2020 წლის 31 დეკემბერი	ვადაგადაცილებული დღეები					სულ
	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	2.6%	-	4.1%	16.0%	94.2%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	544	263	295	25	8,778	9,905
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(14)	-	(12)	(4)	(8,271)	(8,301)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ბანკებში არსებული ფულადი სახსრებით. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 254 აშშ დოლარს (2020 წ.: 400 აშშ დოლარი) (მე-8 შენიშვნა).

15. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 911 აშშ დოლარით განისაზღვრა და მას ერთპიროვნულად ფლობს შპს „ყაზტრანსოილი“, ყაზახეთის რესპუბლიკის რეზიდენტი კომპანია.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. კაპიტალი (გაგრძელება)

გადაფასების რეზერვი

აქტივების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდის აღრიცხვისთვის, და ასევე შემცირების აღრიცხვისთვის იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება ღირებულების ზრდას იმავე აქტივზე, რომელიც მანამდე საკუთარ კაპიტალში იყო აღიარებული. რეზერვის გამოყენება დივიდენდების გადასახდელად არ შეიძლება.

საკურსო სხვაობის რეზერვი

საკურსო სხვაობის რეზერვი გამოიყენება ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობების დაგროვებისთვის, როდესაც წარსადგენი ვალუტა განსხვავდება სამუშაო ვალუტისგან.

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები და ნასესხები სახსრები წარმოდგენილია ჯგუფის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო „პეტროტრანს ლიმიტედისგან“ ნასესხები სახსრებით, რომელიც არაბთა გაერთიანებულ სამიროებშია რეგისტრირებული. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეს ნასესხები სახსრები აშშ დოლარშია გამოხატული ფიქსირებული ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით 6,9% (2020 წ.: 12%) და კლასიფიცირებული მოკლევადიანი ვალდებულებების სახით, რადგან მათი დაფარვის ვადაა 12 თვე ანგარიშგების თარიღიდან და ისინი ისტორიულად დამატებით 12 თვით ხანგრძლივდება.

2021 წლის 27 დეკემბერს ჯგუფმა აღიარა ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა 4,350 აშშ დოლარის ოდენობით მოგებაში ან ზარალში, რაც გამოწვეული იყო ნასესხები სახსრების ამორტიზაციით დამატებითი 12 თვის განმავლობაში 2022 წლის

31 დეკემბრამდე, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (19.1 შენიშვნა)
სავაჭრო ვალდებულებები
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები
სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
	41,462	41,423
	1,220	939
	872	8
	505	496
	10	9
	44,069	42,875

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. ანარიცხები

	ანარიცხები საბაჟო მოსაკრებლებზე	ანარიცხები იურიდიული სარჩელების- თვის	საგადასახადო ანარიცხები (20.6 შენიშვნა)	გამოუყე- ნებელი შვებულე- ბები	სახელშეკ- რულებო ვალდე- ბულება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	467	121	61	649
წლის დანარიცხი	603	700	1,857	105	13	3,278
ამობრუნება წლის განმავლობაში	-	-	-	(66)	-	(66)
საკურსო სხვაობები	-	-	(58)	6	-	(52)
2020 წლის 31 დეკემბერი	603	700	2,266	166	74	3,809
წლის დანარიცხი	-	-	812	246	-	1,058
გამოყენებული	-	(700)	-	-	-	(700)
ამობრუნება წლის განმავლობაში	(603)	-	-	(217)	-	(820)
საკურსო სხვაობები	-	-	187	-	-	187
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,265	195	74	3,534

2021 და 2020 წლებში გამოუყენებელ შვებულებასთან და საპენსიო ფონდთან დაკავშირებული დარიცხვები და ამობრუნებები აღიარდა გაყიდული საქონლის თვითღირებულების და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების სახით, შესაბამისი თანამშრომლების სამსახურეობრივი ფუნქციებიდან გამომდინარე.

2021 წელს ჯგუფმა დამატებითი ხარჯი აღიარა 812 აშშ დოლარის ოდენობით საგადასახადო ანარიცხებზე სხვა საოპერაციო ხარჯები და შემობრუნა საგადასახადო ანარიცხები და საბაჟო მოსაკრებლის ანარიცხი 603 აშშ დოლარის ოდენობით სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში (მე-10 შენიშვნა).

2020 წელს 123 აშშ დოლარის ოდენობით სახელშეკრულებო ვალდებულებების ანარიცხებთან დაკავშირებულმა ცვლილებებმა, 1,857 აშშ დოლარის საგადასახადო ანარიცხებმა, 603 აშშ დოლარის ოდენობით საბაჟო მოსაკრებლების ანარიცხებმა და დაკავშირებული მხარის 700 აშშ დოლარის ოდენობით სამართლებრივმა მოთხოვნებმა 3,173 აშშ დოლარი შეადგინა. ეს თანხა არასაოპერაციო ხარჯებში აღიარდა. 2021 წელს ჯგუფმა სრულად დაფარა დეფიციტის ანარიცხი მის მომხმარებელთან 700 აშშ დოლარის ოდენობით.

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

19.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

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

		შესყიდვა		სხვა	
		დაკავშირებული გაყიდვები	სავაჭრო და სხვა მხარეებისგან	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ვალდებულებ ები
2021					
„პეტროტრანს ლიმიტედი“ (ა)	EUCC *	1,468	-	137	41,421
„რომპეტროლ საქართველო“ (ბ)	EUCC *	1,845	97	-	41
	მშობელი კომპანია	-	-	1	-
		3,313	97	138	41,462
2020					
„პეტროტრანს ლიმიტედი“ (ა)	EUCC *	2,987	-	262	41,421
„რომპეტროლ საქართველო“ (ბ)	EUCC *	1,710	520	21	2
	მშობელი კომპანია	-	-	1	-
		4,697	520	284	41,423

შენიშვნა: * - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

თბილისი 31

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

- (ა) „პეტროტრანს ლიმიტედი“ უწევს ტვირთის გადაზიდვის და საექსპედიტორო მომსახურებას საქართველოს მასშტაბით და ჯგუფის მომსახურებით მარშრუტის ბოლო მონაკვეთზე სარგებლობს. 2021 და 2020 წლებში პეტროტრანს ლიმიტედის მიმართ არსებული დავალიანება მოიცავდა 40,989 აშშ დოლარს, რომელიც გადასახდელი იყო „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ ექსკლუზიური მართვის უფლების შესყიდვისთვის.
- (ბ) „რომპეტროლ საქართველო“ ამუშავებს ბენზინგასამართ სადგურებს საქართველოში და ასევე ყიდის ამ პროდუქტებს ჯგუფზე. ჯგუფი ტვირთის გადატვირთვის მომსახურებებს უწევს რომპეტროლ საქართველოს, რაც უმეტესად უკავშირდება საქართველოში ნათელი ნავთობპროდუქტების იმპორტირებას.

19.2 ფინანსური გარიგებები

საფინანსო გარიგებები		საპროცენტო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
2021			
„პეტროტრანს ლიმიტედი“	EUCC	1,145	45,899
სს „ყაზტრანსოილი“	მშობელი კომპანია	–	–
2020			
„პეტროტრანს ლიმიტედი“	EUCC	1,996	49,104
სს „ყაზტრანსოილი“	მშობელი კომპანია	44	–

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ძირითადი პირობები წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

19.3 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

2021 წელს, ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 9 ფიზიკური პირისგან (2020 წ.: 9 ფიზიკური პირი) შედგებოდა. მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს, პრემიებს და დაბინავების ხარჯების ანაზღაურებას 1,580 აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წ.: 1,168 აშშ დოლარი). სხვა გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან არ შემდგარა.

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარე ჯგუფს, როგორც მეიჯარეს, ორი მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული. შეუქცევად საოპერაციო იჯარებზე მისაღები მინიმალური სამომავლო იჯარა:

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა	მიწის იჯარა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი			
ერთი წლის განმავლობაში	741	346	1,087
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,963	1,383	4,346
5 წელზე მეტი	21,359	1,797	23,156
	25,063	3,526	28,589
2020 წლის 31 დეკემბერი			
ერთი წლის განმავლობაში	741	346	1,087
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,963	1,383	4,346
5 წელზე მეტი	22,162	2,143	24,305
	25,866	3,872	29,738

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2007 წლის აპრილში ჯგუფმა დაანხმობა განაცხადა შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისთვის“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომები, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის გადაცემაზე 48 წლიანი იჯარით, რომლის ვადაც 2055 წლის 30 ნოემბერს იწურება. ჯგუფმა საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად. საოპერაციო იჯარის ნაწილზე წლიური გადახდები 2020 წლის ნოემბრამდე 541 აშშ დოლარს შეადგენს, ხოლო იჯარის ვადის ამოწურვამდე (2055 წლის ნოემბერი) დარჩენილი პერიოდების განმავლობაში - 741 აშშ დოლარს. 2019 წლის აპრილში ჯგუფმა იჯარით გასცა მე-7 ნავმისადგომი. მოიჯარე იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზე დაიწყო ახალი ტერმინალის მშენებლობა კარბიდის გადასატვირთად. საიჯარო ხელშეკრულება ძალაშია 10 წლის ვადით და ის შეიძლება გახანგრძლივდეს დამატებითი 10 წლით. ხელშეკრულების ვადის გასვლის ან შეწყვეტის შემდეგ, ტერმინალი დაინგრევა და მიწის ნაკვეთი დაბრუნდება იჯარის დასაწყისში არსებულ მდგომარეობას.

2014 წლის 17 იანვარს და 2014 წლის 16 მაისს ჯგუფმა გააფორმა მიწის საიჯარო ხელშეკრულებები „ვიბრო დიაგნოსტიკასთან“. საიჯარო ხელშეკრულებებს ვადა 30 წელიწადში ეწურება.

2021 და 2020 წლების საიჯარო შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა	„ვიბრო დიაგნოსტიკას“ იჯარა	საოფისე ფართი	სხვა	სულ
2021					
საიჯარო შემოსავალი	872	46	-	382	1,300
2020					
საიჯარო შემოსავალი	815	46	47	366	1,274

20.2 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

ჯგუფს, როგორც მოიჯარეს, გაფორმებული აქვს ერთი მნიშვნელოვანი ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების იჯარაზე (20.1 შენიშვნა). სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ფინანსური იჯარის ფარგლებში, წმინდა მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელ ღირებულებასთან ერთად ასეთია:

„ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ იჯარა	2021	2020
ერთი წლის განმავლობაში	38	39
ერთიდან ხუთ წლამდე	153	153
5 წელზე მეტი	1,102	1,141
სულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	1,293	1,333
გამოკლებული: ფინანსური დანახარჯები	(1,102)	(1,077)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	191	256

2021 წლის განმავლობაში ფინანსურ იჯარაზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 38 აშშ დოლარი შეადგინა (2020 წ.: 37 აშშ დოლარი).

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

აღნიშნული იჯარით გადაცემული მიწა მოიცავს შპს „საქართველოს რკინიგზის“ საკუთრებაში არსებულ გარკვეულ ინფრასტრუქტურას (შემდგომში „ობიექტები“). საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფი ვალდებული იყო „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ შრომის შემაჯავებელ მომენტებში მოეხდინა ამ ობიექტების დემონტაჟი, თუ ის ხელს შეუშლიდა „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ ოპერაციებს. იმის გათვალისწინებით, რომ დემონტაჟისთვის საჭირო დროისა და ხარჯების შეფასება შეუძლებელი იყო, ჯგუფმა არ გაითვალისწინა ეს ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულების საწყისი აღიარებისას და ასეთი ხარჯები გაწეულად ჩათვალა.

2011 წელს ჯგუფმა „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისგან მიიღო ობიექტების დემონტაჟის მოთხოვნა. ჯგუფმა მშობელი კომპანიისგან შეისყიდა მიწის ნაკვეთი და დაასრულა ახალი ობიექტის მშენებლობა საქართველოს რკინიგზისთვის. 2018 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფს დახარჯული აქვს 1,076 აშშ დოლარი აღნიშნულ სამუშაოებზე და მთლიანი თანხა გატარებული აქვს ხარჯებში.

მშენებლობა გადაეცემა საქართველოს რკინიგზას 2022 წელს, რის შემდეგაც ჯგუფი დაიწყებს ობიექტის დემონტაჟს. როდესაც ახალი ობიექტი გადაეცემა შპს „საქართველოს რკინიგზას“, ის დაექვემდებარება დღგ-ით დაბეგრას.

20.3 კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს აქვს 400 აშშ დოლარის ოდენობის (2020 წ.: 508 აშშ დოლარი) კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებები ღია სამშენებლო ხელშეკრულებების სახით.

20.4 საოპერაციო ვალდებულებები

მართვის ხელშეკრულების პირობების თანახმად, შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურმა“ უნდა უზრუნველყოს შეთანხმებული წლიური გადაზიდვები ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მეშვეობით. იმ შემთხვევაში, თუ „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“ ვერ შეძლებს შეთანხმებული მოცულობის გადაზიდვას, მესაკუთრეს (სახელმწიფოს) უფლება აქვს, შემდეგი ჯარიმების გადახდა მოითხოვოს მართვის ხელშეკრულების შესაბამის მოცულობებში ნაკლებობისთვის:

2021 წელს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურით“ განხორციელებულმა ფაქტიურმა გადატვირთვებმა გადააჭარბა მინიმალურ მოთხოვნებს და ჯარიმებზე დამატებითი ანარიცხები არ აღიარებულა. 2020 წელს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურით“ განხორციელებულმა ფაქტიურმა გადატვირთვებმა ვერ მიაღწია მინიმალურ მოთხოვნას და ჯგუფმა დარიცხა ჯარიმების ანარიცხი 13 აშშ დოლარის ოდენობით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.5 სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს რამდენიმე ცნობილი სასამართლო დავა ჰქონდა, რომლისთვისაც განისაზღვრა ანარიცხები ან განხორციელდა ქვემოთ წარმოდგენილი მოქმედება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	გათვალისწინებული სასამართლო დავები და სარჩელები	გაუთვალისწინებელი ცნობილი სასამართლო დავები და სარჩელები	გათვალისწინებული სასამართლო დავები და სარჩელები	გაუთვალისწინებელი ცნობილი სასამართლო დავები და სარჩელები
კლიენტების სარჩელები	-	16,143	-	16,143
ბიზნეს კონტრაქტების სარჩელი ჯგუფის წინააღმდეგ	-	12,492	-	-
სასამართლო დავა სს „საქართველოს რკინიგზასთან“	-	2,712	-	2,712
თანაინვესტირების პროექტი მომხმარებელთან (აღიარებულია გადავადებული შემოსავლის სახით)	905	-	905	-
სულ	979	31,347	979	18,855

კლიენტების სარჩელები

2016 წლის 19 დეკემბერს ჯგუფმა იუსტიციის სამინისტროს სააღსრულებო დეპარტამენტისგან მიიღო თბილისის საქალაქო სასამართლოს (შემდგომში „სასამართლო“) მიერ 2016 წლის 9 დეკემბერს გაცემული სააღსრულებო ფურცელი. სასამართლომ სააღსრულებო ფურცლები გასცა ჯგუფისთვის შეტყობინების გარეშე, რომ დაეკმაყოფილებინა ჯგუფის ორი კლიენტის (შემდგომში „მოსარჩელე“ ან „მოსარჩელები“) მიერ წაყენებული მოთხოვნები.

პირველი სააღსრულებო ფურცლით ჯგუფს მოეთხოვა, რომ ემოქმედა კონკურენციის შესახებ კანონის შესაბამისად, არ დაეწესებინა გადატვირთვის დისკრიმინაციული და უსამართლო ტარიფები, ძალაში დაეტოვებინა გადატვირთვის არსებული ტარიფები, არ შეეწყვიტა გადატვირთვის არსებული ხელშეკრულება და არ შეეწყვიტა მომსახურება ერთ-ერთი მოსარჩლისთვის სასამართლოში საქმის გადაწყვეტამდე. მეორე სააღსრულებო ფურცლით ჯგუფს მოეთხოვებოდა, რომ არ დაეწესებინა დისკრიმინაციული ტარიფები მეორე მოსარჩლისთვის შენახვისა და გადატვირთვის მომსახურების გაწევაზე და შეეთავაზებინა იგივე ტარიფები, რომლებსაც უწესებდა სხვა კლიენტებს. გარდა ამისა, ამავე სააღსრულებო ფურცლით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,821 აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წ.: 4,854 აშშ დოლარი) სამართლიანი ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა მოსარჩელის მიერ წარდგენილი სარჩელის უზრუნველყოფას. ის კრძალავს ამ ქონების გასხვისებას, მაგრამ არ მოქმედებს ჯგუფის საოპერაციო და ეკონომიკურ საქმიანობაზე.

2021 წლის 11 ნოემბერს სასამართლომ, საბოლოო გადაწყვეტილებაში სრულად დააკმაყოფილა მოსარჩელის სარჩელი 16,143 აშშ დოლარის ოდენობით და უარი თქვა ჯგუფის შემხვედრი სარჩელის დაკმაყოფილებაზე 68 აშშ დოლარის ოდენობით 2018 წლის 19 მარტის შემდეგ დარიცხულ პროცენტთან ერთად. 2021 წლის 24 დეკემბერს ჯგუფმა წარადგინა სააპელაციო სარჩელი თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობა კვლავ აფასებს რესურსების გადინების რისკს შესაძლებლობის ფარგლებში. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს სარჩელები უსაფუძვლოა, ვინაიდან მოსარჩელებისთვის შეთავაზებული გადატვირთვისა და შენახვის ტარიფები კონკურენტული და სხვა კლიენტებისთვის შეთავაზებული ტარიფების იდენტურია.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ბიზნეს კონტრაქტის სარჩელი ჯგუფის წინააღმდეგ

2021 წლის 5 თებერვალს ჯგუფმა მიიღო წერილი ბათუმის საქალაქო სასამართლოდან ერთერთი მოსარჩელისგან ახალ სარჩელთან ერთად, რომლითაც მოსარჩელე ითხოვდა 12,492 აშშ დოლარის ოდენობით დაკარგული ამონაგების ანაზღაურებას, მომსახურებების გაწევას მსუბუქი და მუქი ნავთობის გადატვირთვის კონკრეტული ტარიფებით, ტარიფების ცალმხრივად შეცვლის ან ცალმხრივად გაზრდილი ტარიფით ანაზღაურების მიღების გარეშე.

შენიშვნა, 25 რეზერვუარი და რამდენიმე ესტაკადა სარჩელის უზრუნველყოფის სახით დაგირავდა. მოსარჩელემ მოითხოვა რეზერვუარების გადაკეთების ნებართვა მსუბუქი ნავთობის გადატვირთვისთვის და ჯგუფის ერთერთი რეზერვუარის გამოყოფა, გადაკეთებისთვის განკუთვნილი რეზერვუარებიდან გადატვირთული ნავთობის შესანახად. სარჩელის თანახმად, გადაკეთების ყველა სამუშაო დაფინანსდება მოსარჩელის მიერ.

2021 წლის 16 ივლისს ბათუმის საქალაქო სასამართლომ სრულად დააკმაყოფილა მოსარჩელის სარჩელი. 2021 წლის 19 ოქტომბერს ჯგუფმა გაასაჩივრა გადაწყვეტილება ბათუმის სასამართლოში. ჯგუფი აპირებს გადაწყვეტილების გასაჩივრებას საქართველოს უზენაეს სასამართლოში და აპელაციის დაკმაყოფილების ალბათობას აფასებს, როგორც მაღალს, რადგან, მხარეებს შორის გაფორმებული სერვიტუტის ხელშეკრულებების თანახმად, ნებისმიერი დავა უნდა განიხილოს საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლომ. შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს რესურსების გადინების რისკს, შესაძლებლობის ფარგლებში.

სასამართლო დავა საქართველოს რკინიგზასთან

2005 წელს სს „საქართველოს რკინიგზამ“ თბილისის საქალაქო სასამართლოში შეიტანა სარჩელი ჯგუფის წინააღმდეგ, 7,880 აშშ დოლარის (2014 წლის 9 ივნისს: 13,942 ლარის ეკვივალენტი ლარში), სატანკერო ვაგონებით სარგებლობისა და ტვირთის შენახვისთვის ჯგუფის ჩიხებში განთავსებული ცარიელი ტანკერებით 2003 წლის 1 ივლისიდან 2005 წლის 1 დეკემბრამდე პერიოდში. 2019 წლის 16 აპრილს თბილისის საქალაქო სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა „საქართველოს რკინიგზის“ სარჩელი 2,941 აშშ დოლარის ოდენობით (ეკვივალენტი ლარში 8,435 ლარი). 2020 წლის 5 თებერვალს თბილისის საქალაქო სასამართლომ არ დააკმაყოფილა ჯგუფის სარჩელი მეორე ინსტანციაში და მიიღო საქმის პირველ ინსტანციაში დაბრუნების გადაწყვეტილება, რომლითაც საქართველოს რკინიგზას 2,712 აშშ დოლარის გადახდა ეკისრებოდა. 2020 წლის 16 აპრილს ჯგუფმა შეიტანა საკასაციო სარჩელი საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. 2022 წლის 7 თებერვალს ჯგუფმა თბილისის სააპელაციო სასამართლოდან მიიღო შეტყობინება, რომ ჯგუფის საკასაციო სარჩელი საქმეთწარმოებაში იყო მიღებული, თუმცა უზენაესი სასამართლოს მიერ გამოტანილი დასაშვებობის შესახებ გადაწყვეტილების ასლი არ იყო წარმოდგენილი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს რესურსების გადინების რისკს შესაძლებლობის ფარგლებში.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თანადაფინანსების პროექტი მომხმარებელთან

ჯგუფმა კლიენტთან ერთად დააფინანსა კაპიტალური პროექტი, რომელიც უკავშირდება თავის არსებულ სატერმინალო აქტივებს. მისი მონაწილეობა დაფინანსებაში 2.700 აშშ დოლარს შეადგენს. პროექტის მთლიანი ღირებულება 5.400 აშშ დოლარად არის შეფასებული. ამ აქტივების მესაკუთრე იქნება ჯგუფი, ხოლო კლიენტს ექნება მათი გამოყენების უპირატესი უფლება 2045 წლის 1 ივლისამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1.800 აშშ დოლარის ღირებულების კაპიტალური სამუშაოები ჩატარდა. ჯგუფმა დაუმთავრებელი მშენებლობის სრულად კაპიტალიზაცია მოახდინა და აღრიცხა გადავადებული შემოსავალი 905 აშშ დოლარის ოდენობით, რადგან აღებული აქვს ვალდებულება, რომ კლიენტს გადატვირთვის მომსახურება გაუწიოს შედარებით დაბალი ტარიფებით.

წყალქვეშა მილების მიწოდება და დამონტაჟება, რაშიც 1.800 აშშ დოლარის ოდენობით ავანსია გადახდილი, უნდა განხორციელებულიყო 2017 წლის 31 ოქტომბრამდე. ვადების არაერთხელ გადაწევის გამო, ხელმძღვანელობამ საეჭვოდ შეაფასა კლიენტის ვალდებულების შესრულების ალბათობა და შექმნა გადახდილი ავანსების სრული რეზერვი. 2021 წელს ადგილი არ ჰქონია თანაინვესტირების პროექტთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან მოვლენას ან ვითარებებს.

20.6 საგადასახადო და საბაჟო პირობითი ვალდებულებები

შემოსავლების სამსახურის მიერ ჩატარებული საბაჟო და საგადასახადო ინსპექციები

2021 წლის 3 თებერვალს ჯგუფმა საქართველოს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტისგან მიიღო შეტყობინება საბაჟო და საგადასახადო შემოწმების შესახებ და შემდგომ დაეკისრა დღგ-ის და აქციზის გადასახადები და დაკავშირებული ჯარიმები 603 აშშ დოლარის და 615 აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2021 წლის ივნისში ჯგუფმა მისი ნავთობის და ნავთობპროდუქტების სრული ინვენტარიზაცია განახორციელა. ხელმძღვანელობამ 615 აშშ დოლარის ოდენობით დაკისრებული ჯარიმების დაფარვის რისკი ნაკლებ შესაძლებლად განსაზღვრა, რადგან ჯგუფმა წარადგინა შემოსავლების სამსახურთან გაფორმებული საგადასახადო ხელშეკრულება, რომლითაც ხდება გაუქმების მოთხოვნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის დებულებების და საქართველოს მთავრობის მიერ 2021 წლის 17 მაისს გამოცემული ინიციატივის შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა საბაჟო მოსაკრებლის ანარიცხი 603 აშშ დოლარის ოდენობით და საგადასახადო ანარიცხი 1,856 აშშ დოლარის ოდენობით დღგ-ის, აქციზის გადასახადის და დაკავშირებული ჯარიმებისთვის, რომლებიც იდენტიფიცირებულ დეფიციტს და ზედმეტობებს უკავშირდებოდა (მე-18 შენიშვნა).

ამასთან, 2021 წლის 1 დეკემბერს ჯგუფმა ჩაატარა სრული ინვენტარიზაცია და აღიარა დამატებითი დარიცხვა საგადასახადო ანარიცხზე 717 აშშ დოლარის ოდენობით დღგ-ზე, აქციზის გადასახადზე და დაკავშირებულ ჯარიმებზე ნავთობსა და ნავთობპროდუქტებში გამოვლენილ დეფიციტზე (მე-18 შენიშვნა). 2021 წლის 30 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა გამოსცა შემოწმების აქტი და ჯგუფმა შემოაბრუნა მისი ანარიცხი საბაჟო მოსაკრებლებზე 603 აშშ დოლარის ოდენობით, რადგან თანხა სრულად იქნა დაფარული ჯგუფის მომხმარებლის მიერ, რომლის ნავთობის ნაშთები იყო ჩართული გამოძიებაში, ასევე 614 აშშ დოლარის ოდენობით ზედმეტობასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხი, რადგან საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა დააკისრა გადასახადები და დაკავშირებული ჯარიმები მხოლოდ ნავთობის და ნავთობპროდუქტების დეფიციტზე (მე-18 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2021 წლის 9 თებერვალს ჯგუფის ჯგუფის კონება 48,485 აშშ დოლარის ოდენობით დროებით დაყადაღდა, თუმცა ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობები არ შეჩერებულა და მათზე ამას არანაირი გავლენა არ ჰქონია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ქონებას ყადაღა მოეხსნა.

საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ ჩატარებული საგადასახადო შემოწმება

2015 წლის 4 დეკემბერს ჯგუფმა მიიღო საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული საგადასახადო ინსპექტირების აქტი პერიოდისთვის 2010 წლის 1 იანვრიდან 2015 წლის 1 იანვრამდე დამატებული ღირებულების გადასახადისთვის, მოგების გადასახადისთვის, უკუდაბეგვრის დამატებული ღირებულების გადასახადისთვის და იმპორტის მოსაკრებლისთვის, და 2010-2013 წლებისთვის საშემოსავლო გადასახადისთვის და მოგების გადასახადისთვის. 2021 წლის დეკემბერში ჯგუფმა წააგო სასამართლო საქმე შემოსავლების სამსახურთან ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს მეორე ინსტანციაში და შეცვალა შესაბამისი დებულება, რომლითაც აღიარებდა დამატებით დარიცხვას 1,766 ლარის ოდენობით, რაც სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში აისახა.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის ოპერაციებისთვის. ჯგუფი თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

ჯგუფს აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდობის რისკები.

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

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

ჯგუფის თითოეული შესაბამისი რისკის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(i) საკრედიტო რისკი

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

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნების ნაშთი მოიცავს დაკავშირებული და მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება 3,800 აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წ.: 1,604 აშშ დოლარი).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაზრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც ჯგუფთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულისა და ანაზრების საბალანსო ღირებულება 6,772 აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წ.: 4,524 აშშ დოლარი).

(ii) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ძირითადი ვალუტების კურსების მერყეობა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა აშშ დოლარის და ლარის გაცვლითი კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვალებადობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია (ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო).

	აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილება	ფიქტიური დაზღვრამდე ზარალზე
2021	14%	(1,113)
	-6%	664
2020	+15%	(103)
	-7%	48

(iii) ლიკვიდობის რისკი

ჯგუფი ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით მოთხოვნამდე და ხუთ წლამდე პერიოდისთვის. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე.

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 12 თვემდე
2021 წლის 31 დეკემბერი				
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	45,899	46,935		47,043
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-17 შენიშვნა)	44,069	44,069	44,069	-
	89,968	91,004	44,069	47,043

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

	საბალანსო ღირებულება	სახელმწიკრ- ლებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 12 თვემდე
2020 წლის 31 დეკემბერი				
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	49,104	51,036	13,609	37,427
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-17 შენიშვნა)	42,875	42,875	42,875	-
	91,979	93,911	56,484	37,427

როგორც ეს ცხრილიდან ჩანს, ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის განმავლობაში დაწყებული 2021 წლის 31 დეკემბრიდან. ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების შეფასება უფრო დაწვრილებით განხილულია მე-4 შენიშვნაში.

(iv) კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა განსაზღვრავს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დაკმაყოფილდეს ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები და მოხდეს ბაზრის მონაწილეების ნდობის შენარჩუნება.

(v) სამართლიანი ღირებულებები

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ბალანსის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელ დონეს განეკუთვნება.

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2020 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	ფინანსური ვალდებუ- ლებების მოდიფი- ცირებით განპირო- ბებული შემოსულობა	2021 წლის 31 დეკემბერი
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	49,104	-	1,145	(4,350)	45,899
სულ ფინანსური ვალდებულებები	49,104	-	1,145	(4,350)	45,899

	2019 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	წინსწრებით დაფარვით გამოწვეული ზარალი დამატებით შეტანილ კაპიტალში (მე-15 შენიშვნა)	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	48,550	(1,500)	2,040	14	49,104
სულ ფინანსური ვალდებულებები	48,550	(1,500)	2,040	14	49,104

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

23. შემდგომი მოვლენები

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების და სხვა ბაზრების ლისტიგში შემავალი რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფი უკრაინის ომს მიიჩნევს ბალანსის თარიღის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

8+

93

12

93

**2021 წლის შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ჯგუფი)
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება**

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ყაზტრანსოილი“ წარმოადგენს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ტერმინალი) 100% წილის პირდაპირ მესაკუთრეს, რომელსაც გააჩნია მართვის ექსკლუზიური უფლება შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში“ (შემდგომში - ნავსადგური) მონაწილეობის 100 % წილის მიმართ.

ტერმინალი

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, მიაკოვსკის ქუჩა #4. საიდენტიფიკაციო კოდი #245432544.

ტერმინალი აწარმოებს ნავთობის, ნავთობპროდუქტებისა და გაზის (აირის), ასევე მათი გადამუშავების პროდუქტების გადატვირთვის, ტრანსპორტირების, ექსპედირების, შეძენისა და რეალიზაციის მომსახურებას. ტერმინალის სიმძლავრეები იძლევა საშუალებას გადაიტვირთოს 22 სახეობამდე ნავთობი და ნავთობპროდუქტები 133 რეზერვუარის მეშვეობით, რომელთა საერთო სასარგებლო ტონაჟია შეადგენს 400 ათას ტონაზე მეტს. წლიური გამტარუნარიანობა შეადგენს 12 მლნ ტონაზე მეტს.

ტერმინალში მუშაობს 6 ჩამოსახმელი სარკინიგზო ესტაკადა, რომლებსაც შეუძლიათ განახორციელონ ერთდროულად 190-მდე ან დღე-ღამეში 700-ზე მეტი ვაგონ-ცისტერნის ჩასხმა. ყველა ესტაკადა დაკავშირებულია მილსადენების სისტემებით სხვადასხვა სარეზერვუარო პარკთან, რომლებიც უზრუნველყოფენ ტერმინალის საექსპლუატაციო მოქნილობას. ერთ-ერთ ესტაკადაზე დანერგილია ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების მძიმე და ბლანტი სახეობისთვის მრავალდონიანი გათბობის სისტემა. ტერმინალის ყველა სარკინიგზო ესტაკადა აღჭურვილია ჩამოსხმის მონაცემთა ელექტრონული აღრიცხვის საშუალებით.

ნავთობის ტანკერებში ჩასხმა ხორციელდება სამი პორტისაგან იჯარით აღებული მისადგომისა და გადასატანი სანავმისადგომო მოწყობილობით (უნაპირო ნავმისადგომი). უნაპირო ნავმისადგომი წარმოადგენს ტერმინალის უმსხვილეს ჩასატვირთ მოწყობილობას, რომელსაც შეუძლია ტანკერების მიღება სრული ტვირთმზიდაობით (დედვეიტით) 140 000 ტონამდე.

ნავსადგური

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ბაქოს ქუჩა #15.

ნავსადგურის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ტვირთების ნომენკლატურის დიდი სპექტრის გადატვირთვა. ტვირთბრუნვის სტრუქტურაში ჭარბობს ნავთობის დატვირთვისა და მშრალი ტვირთების ტრანზიტი.

2. 2021 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

ცხრილი 1. 2020-2021 წწ. ჯგუფის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ჯგუფი			
			2020 წ. ფაქტი	2021 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	27 321	29 041	1 720	106%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	25 744	27 769	2 025	108%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	437	292	(145)	67%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	1 140	980	(160)	86%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	28 113	23 239	(4 874)	83%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	17 248	19 761	2 513	115%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	4 758	4 314	(444)	91%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 040	(3 205)	(5 245)	-157%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	4 067	2 369	(1 698)	58%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(792)	5 802	6 594	-733%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	0	0	-	
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(792)	5 802	6 594	-733%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	1 234	1 195	(39)	97%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	21	23	2	110%

2. 2021 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ცხრილი 1_1. 2020-2021 წწ. ტერმინალის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ტერმინალი			
			2020 წ. ფაქტი	2021 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	11 863	17 609	5 746	148%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	11 088	11 982	894	108%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	461	4 751	4 290	1031%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	314	876	562	279%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	17 079	9 945	(7 134)	58%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	8 370	10 168	1 798	121%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 996	2 218	(778)	74%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 171	(3 084)	(5 255)	-142%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	3 542	643	(2 899)	18%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(5 216)	7 664	12 880	-147%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	0	0	-	-
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(5 216)	7 664	12 880	-147%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	553	552	(1)	100%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	20	22	2	110%

ჯგუფმა 2021 წელი დახურა ჯამური წმინდა მოგებით 5 802 ათასი აშშ დოლარი, რაც 2020 წლის მაჩვენებელზე 6 594 ათასი აშშ დოლარით მეტია.

შემოსავლების დადებითი დინამიკა განპირობებულია ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლების 2 025 ათასი აშშ დოლარით გაზრდით. რაც გამოწვია საერთო ტვირთბრუნვის მოცულობის ზრდამ.

დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები შემცირებულია 145 ათასი აშშ დოლარით.

არასაოპერაციო შემოსავლები შემცირებულია 160 ათასი აშშ დოლარით.

თვითღირებულების ნაწილში ხარჯები გაიზარდა 2 513 ათასი აშშ დოლარით, რაც განპირობებულია ტვირთბრუნვის მოცულობის გაზრდასთან დაკავშირებული ხარჯების ზრდით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში 2021 წელთან შედარებით დანახარჯები შემცირდა 444 ათასი აშშ დოლარით. რაც განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებით.

ფინანსირების ხარჯების ნაწილში 2021 წელთან შედარებით დანახარჯები შემცირდა 5 245 ათასი აშშ დოლარით.

არასაოპერაციო ხარჯები შემცირდა 1 698 ათასი აშშ დოლარით.

3. რისკების ანალიზი

კოვიდ-19 თან დაკავშირებული რისკი

კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) ბოლო დროს განვითარებული მოვლენების გამო, მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების შესუსტებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში მოღვაწე კომპანიების საქმიანობებზე. კომპანია პანდემიას აფასებს როგორც არაკორექტირებად მოვლენას ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, რომლის რაოდენობრივი გავლენა მოცემული მომენტისთვის ვერ შეფასდება ნდობის სათანადო ხარისხით.

4. 2021 წლის ჯგუფის საქმიანობის სოციალური მიმართულებები

ჯგუფში ფართოდ არის განვითარებული სოციალური მიმართულება, რომელიც ეხება როგორც თანამშრომლებს, ასევე სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარებასთან დაკავშირებულ მიმართულებას.

ოციალური სფეროს ნაწილში ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს უფასო კვებით. ასევე ჯგუფის ყველა თანამშრომელს გაფორმებული აქვს სამედიცინო დაზღვევა ჯგუფის ხარჯზე. სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარების ნაწილში ტერმინალი ასპონსორებს საქველმოქმედო სასადილოს, სადაც ყოველდღე იკვებება 155 ადამიანი საზოგადოების სოციალურად დაუცველი ფენიდან. ბიუჯეტში ფულადი სახსრების არსებობისას ჯგუფის კომპანიები ყოველწლიურად უწევენ თანადგომას ბავშვთა სახლების აღსაზრდელებსა და სხვა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს.

5. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

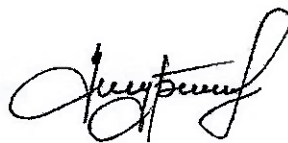
კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი QHSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანონების კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვენორმატიული აქტების შესაბამისობაზე:

“გარემოს დაცვის შესახებ”, “გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი”, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვენორმატიული აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი

ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში



ე. ტურლიბანოვ

შემსრულებელი

საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი

დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 18 აპრილი 2022



5. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი QHSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანონების კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვენორმატიული აქტების შესაბამისობაზე:

„გარემოს დაცვის შესახებ“, „გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი“, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვენორმატიული აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი
ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში

ე. ტურლიხანოვ

შემსრულებელი

საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი

დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 18 აპრილი 2022

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230268934



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

02.03.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

22723511706423



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას ოცდასამი წლის ორ მარტს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი თამარ ყეინაშვილის (დაბ. 20.07.1977, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ვარკეთილის მასივი, ზემო პლატო, კორპ.1, ბ.45, პირადი # 01013004208, ბაკალავრის დიპლომი AA0046419 გაც. 1999 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის დასავლურ ენათა კულტურის და კულტურათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

02.03.2023 I, Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureaus located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Tamar Keinashvili (born on 20.07.1977, personal number 01013004208, residing at: Varketili, Zemo Plato, Building 1, Apt. 45; Bachelor's diploma AA0046419 issued in 1999 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Western Languages and Cultures). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

გადახდილია 244-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 43,92 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 5-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ორი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 244-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also VAT 43,92 GEL, according to Article 166th of Georgian Tax Code, also 5-00 GEL according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

/თეა კიკუაშვილი





СОВЕТУЮЩАЯ ПОДПИСЬ

Борисов



2021 წლის შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ჯგუფი) კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ყაზტრანსოილი“ წარმოადგენს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში - ტერმინალი) 100% წილის პირდაპირ მესაკუთრეს, რომელსაც გააჩნია მართვის ექსკლუზიური უფლება შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში“ (შემდგომში - ნავსადგური) მონაწილეობის 100 % წილის მიმართ.

ტერმინალი

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, მაიაკოვსკის ქუჩა #4. საიდენტიფიკაციო კოდი #245432544.

ტერმინალი აწარმოებს ნავთობის, ნავთობპროდუქტებისა და გაზის (აირის), ასევე მათი გადამუშავების პროდუქტების გადატვირთვის, ტრანსპორტირების, ექსპედირების, შეძენისა და რეალიზაციის მომსახურებას. ტერმინალის სიმძლავრეები იძლევა საშუალებას გადაიტვირთოს 22 სახეობამდე ნავთობი და ნავთობპროდუქტები 133 რეზერვუარის მეშვეობით, რომელთა საერთო სასარგებლო ტონაჟობა შეადგენს 400 ათას ტონაზე მეტს. წლიური გამტარუნარიანობა შეადგენს 12 მლნ ტონაზე მეტს.

ტერმინალში მუშაობს 6 ჩამოსასხმელი სარკინიგზო ესტაკადა, რომლებსაც შეუძლიათ განახორციელონ ერთდროულად 190-მდე ან დღე-ღამეში 700-ზე მეტი ვაგონ-ცისტერნის ჩასხმა. ყველა ესტაკადა დაკავშირებულია მილსადენების სისტემებით სხვადასხვა სარეზერვუარო პარკთან, რომლებიც უზრუნველყოფენ ტერმინალის საექსპლუატაციო მოქნილობას. ერთ-ერთ ესტაკადაზე დანერგილია ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების მძიმე და ზღანტი სახეობისთვის მრავალდონიანი გათბობის სისტემა. ტერმინალის ყველა სარკინიგზო ესტაკადა აღჭურვილია ჩამოსხმის მონაცემთა ელექტრონული აღრიცხვის საშუალებით.

ნავთობის ტანკერებში ჩასხმა ხორციელდება სამი პორტისაგან იჯარით აღებული მისადგომისა და გადასატანი სანავმისადგომო მოწყობილობით (უნაპირო ნავმისადგომი). უნაპირო ნავმისადგომი წარმოადგენს ტერმინალის უმსხვილეს ჩასატვირთ მოწყობილობას, რომელსაც შეუძლია ტანკერების მიღება სრული ტვირთშიდაობით (დედვეიტით) 140 000 ტონამდე.

ნავსადგური

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ბაქოს ქუჩა #15.

ნავსადგურის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ტვირთების ნომენკლატურის დიდი სპექტრის გადატვირთვა. ტვირთბრუნვის სტრუქტურაში ჭარბობს ნავთობის დატვირთვისა და მშრალი ტვირთების ტრანზიტი.

2. 2021 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

ცხრილი 1. 2020-2021 წწ. ჯგუფის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ჯგუფი			
			2020 წ. ფაქტი	2021 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	27 321	29 041	1 720	106%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	25 744	27 769	2 025	108%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	437	292	(145)	67%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	1 140	980	(160)	86%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	28 113	23 239	(4 874)	83%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	17 248	19 761	2 513	115%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	4 758	4 314	(444)	91%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 040	(3 205)	(5 245)	-157%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	4 067	2 369	(1 698)	58%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(792)	5 802	6 594	-733%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	0	0	-	
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(792)	5 802	6 594	-733%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	1 234	1 195	(39)	97%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	21	23	2	110%

2. 2021 წლის ჯგუფის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ცხრილი 1_1. 2020-2021 წწ. ტერმინალის ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

№	დასახელება	განზ.ერთ.	ტერმინალი			
			2020 წ. ფაქტი	2021 წ. ფაქტი	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1	შემოსავლები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	11 863	17 609	5 746	148%
1.1.	მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა საოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	11 088	11 982	894	108%
1.2.	დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	461	4 751	4 290	1031%
1.3.	არასაოპერაციო შემოსავლები	ათასი აშშ დოლარი	314	876	562	279%
2	ხარჯები, სულ	ათასი აშშ დოლარი	17 079	9 945	(7 134)	58%
2.1.	გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი აშშ დოლარი	8 370	10 168	1 798	121%
2.2.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 996	2 218	(778)	74%
2.3.	ფინანსირების ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	2 171	(3 084)	(5 255)	-142%
2.4.	არასაოპერაციო ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	3 542	643	(2 899)	18%
3	ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე	ათასი აშშ დოლარი	(5 216)	7 664	12 880	-147%
4	კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯები	ათასი აშშ დოლარი	0	0	-	-
5	ზარალის საერთო ჯამი	ათასი აშშ დოლარი	(5 216)	7 664	12 880	-147%
6	საშუალო რიცხოვნობა	ადამიანი	553	552	(1)	100%
7	შრომის მწარმოებლურობა	ათასი აშშ დოლარი /ადამიანი	20	22	2	110%

ჯგუფმა 2021 წელი დახურა ჯამური წმინდა მოგებით 5 802 ათასი აშშ დოლარი, რაც 2020 წლის მაჩვენებელზე 6 594 ათასი აშშ დოლარით მეტია.

შემოსავლების დადებითი დინამიკა განპირობებულია ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლების 2 025 ათასი აშშ დოლარით გაზრდით. რაც გამოწვია საერთო ტვირთბრუნვის მოცულობის ზრდამ.

დაფინანსებიდან მიღებული შემოსავლები შემცირებულია 145 ათასი აშშ დოლარით.

არასაოპერაციო შემოსავლები შემცირებულია 160 ათასი აშშ დოლარით.

თვითღირებულების ნაწილში ხარჯები გაიზარდა 2 513 ათასი აშშ დოლარით, რაც განპირობებულია ტვირთბრუნვის მოცულობის გაზრდასთან დაკავშირებული ხარჯების ზრდით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში 2021 წელთან შედარებით დანახარჯები შემცირდა 444 ათასი აშშ დოლარით. რაც განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებით.

ფინანსირების ხარჯების ნაწილში 2021 წელთან შედარებით დანახარჯები შემცირდა 5 245 ათასი აშშ დოლარით.

არასაოპერაციო ხარჯები შემცირდა 1 698 ათასი აშშ დოლარით.

3. რისკების ანალიზი

კოვიდ-19 თან დაკავშირებული რისკი

კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) ბოლო დროს განვითარებული მოვლენების გამო, მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების შესუსტებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში მოღვაწე კომპანიების საქმიანობებზე. კომპანია პანდემიას აფასებს როგორც არაკორექტირებად მოვლენას ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, რომლის რაოდენობრივი გავლენა მოცემული მომენტისთვის ვერ შეფასდება ნდობის სათანადო ხარისხით.

4. 2021 წლის ჯგუფის საქმიანობის სოციალური მიმართულებები

ჯგუფში ფართოდ არის განვითარებული სოციალური მიმართულება, რომელიც ეხება როგორც თანამშრომლებს, ასევე სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარებასთან დაკავშირებულ მიმართულებას.

ოციალური სფეროს ნაწილში ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს უფასო კვებით. ასევე ჯგუფის ყველა თანამშრომელს გაფორმებული აქვს სამედიცინო დაზღვევა ჯგუფის ხარჯზე. სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარების ნაწილში ტერმინალი ასპონსორებს საქველმოქმედო სასაძილოს, სადაც ყოველდღე იკვებება 155 ადამიანი საზოგადოების სოციალურად დაუცველი ფენიდან. ბიუჯეტში ფულადი სახსრების არსებობისას ჯგუფის კომპანიები ყოველწლიურად უწევენ თანადგომას ბავშვთა სახლების აღსაზრდელებსა და სხვა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს.

5. ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის საკითხებში ტერმინალის საქმიანობა

კომპანიაში ფუნქციონირებს საკუთარი QHSE სამსახური - შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის განყოფილება, რომლის ფუნქციებში შედის გარემოს დაცვის შესახებ სახელმწიფო კანონების კონტროლი და შესრულების უზრუნველყოფა.

განყოფილება ყოველკვარტალურად გადის კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ ჩამოთვლილი საქართველოს კანონებისა და ქვენორმატიული აქტების შესაბამისობაზე:

“გარემოს დაცვის შესახებ”, “გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი”, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საქართველოს ზღვის, წყალსატევებისა და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღის შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო-სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „საშიში ნივთიერებებით გამოწვეული ზიანის კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე, საქართველოს მთავრობის და სამინისტროს მიერ გაცემული ქვენორმატიული აქტები გარემოს დაცვის სფეროში.

მმართველი დირექტორი
ეკონომიკისა და ფინანსურ საკითხებში

ე. ტურლიხანოვ

შემსრულებელი

საგეგმო-ეკონომიკური განყოფილების უფროსი

დ. მეგრელიშვილი

თარიღი: 18 აპრილი 2022

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს - შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ (შემდგომში, ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2020 წლის წლიურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის ევალუა შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალურ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის

მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს-ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე

პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

ანა კუსრაშვილი
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 19 აპრილი

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-41

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	5	27,769	25,744
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(19,761)	(17,248)
საერთო მოგება		8,008	8,496
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,314)	(4,758)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების გაუქმება		–	119
საოპერაციო შემოსავალი		3,694	3,857
ფინანსური შემოსავალი	8	292	437
ფინანსური დანახარჯები	8	(1,145)	(2,040)
ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირებით			
განპირობებული შემოსულობა	16	4,350	–
საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა		(884)	617
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		980	523
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	(1,485)	(4,186)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,802	(792)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება/(ზარალი)		5,802	(792)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), რომლის რეკლასიფიცირებაც ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
საკურსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		2,476	(5,283)
წლის სრული მოგება/(ზარალი), სულ		8,278	(6,075)

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 18 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ასკარ ჟაპაროვი

მმართველი დირექტორი ეკონომიკისა და ფინანსების მიმართულებით

იერხატ ტურლიხანოვი

მთავარი ბუღალტერი

თემირხან მამეშოვი

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	87,916	85,417
არამატერიალური აქტივები	11	2,551	2,476
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20.1	1,384	1,384
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20.3	255	216
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		160	178
სულ გრძელვადიანი აქტივები		92,266	89,671
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	3,021	4,945
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,800	1,604
გადახდილი ავანსები		123	90
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		1,283	1,224
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20.1	680	741
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	20.3	1	39
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	6,772	4,524
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,680	13,167
სულ აქტივები		107,946	102,838
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	911	911
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	115	115
გადაფასების რეზერვი	15	51,736	53,106
საკურსო სხვაობის რეზერვი		(23,785)	(26,261)
დაგროვილი ზარალი		(15,973)	(23,145)
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,004	4,726
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	20.6	905	905
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		905	905
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	45,899	49,104
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	44,069	42,875
ანარიცხები	18	3,534	3,809
სხვა ვალდებულებები		535	1,419
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		94,037	97,207
სულ ვალდებულებები		94,942	98,112
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		107,946	102,838

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	საკუთრო სხვაობის რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	911	129	55,388	(20,978)	(24,635)	10,815
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	–	(5,283)	(792)	(6,075)
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	–	(14)	–	–	–	(14)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	–	(41)	–	41	–
ცვთის გადატანა	–	–	(2,241)	–	2,241	–
2020 წლის 31 დეკემბერი	911	115	53,106	(26,261)	(23,145)	4,726
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	–	2,476	5,802	8,278
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	–	(152)	–	152	–
ცვთის გადატანა	–	–	(1,218)	–	1,218	–
2021 წლის 31 დეკემბერი	911	115	51,736	(23,785)	(15,973)	13,004

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

**კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

	შენიშვნები	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,802	(792)
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად			
ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	3,764	3,930
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	13	(396)	435
ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირებით			
განპირობებული შემოსულობა	16	(4,350)	–
მოძრაობა ანარიცხებში	18	(275)	3,160
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შეზღუდვა	10	–	(119)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული			
ზარალი/(შემოსულობა)		118	(13)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა ფინანსურ			
და საინვესტიციო საქმიანობაში		449	(1,036)
ფინანსური დანახარჯები	8	1,145	2,040
ფინანსური შემოსავალი	8	(292)	(437)
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება მარაგებში		2,099	(2,777)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,178)	(314)
ცვლილება საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებში		177	(106)
ცვლილება გადახდილი ავანსებში		(46)	(41)
ცვლილება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		2	(636)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,501	(290)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(858)	1,307
		6,662	4,311
გადახდილი პროცენტი		–	(44)
მიღებული პროცენტი		254	437
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,916	4,704
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,802)	(4,842)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(31)	(45)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		–	211
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,833)	(4,676)
ფინანსური საქმიანობა			
სესხების დაფარვა		–	(1,456)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		–	(1,456)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,083	(1,428)
წმინდა საკურსო სხვაობა		165	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	4,524	5,952
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	6,772	4,524

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს ქალაქ ბათუმში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური მისამართია მაიაკოვსკის ქ. 4, ბათუმი, საქართველო.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოს („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციას. კომპანია კონტროლს ახორციელებს თავის შვილობილ საწარმოზე შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურზე“ (შემდგომში „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“) 49-წლიანი ვადით, ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის ექსკლუზიური უფლების გადაცემის შესახებ ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელიც 2006 წლის 22 ივლისს გაფორმდა.

სს „ყაზტრანსოილი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“ ან „ყაზტრანსოილი“) ჯგუფის ერთპიროვნული მფლობელია. მშობელი კომპანია ყაზახეთში მდებარეობს. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე (შემდგომში „საბოლოო მშობელი საწარმო“) არის ყაზახეთის სახელმწიფო ფონდი „Samruk-Kazyna National Welfare Fund“, რომელსაც ფლობს და აკონტროლებს ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობა.

ჯგუფი ფლობს და მართავს საქართველოში, ქალაქ ბათუმში მდებარე მრავალფუნქციურ საზღვაო ნავსადგურს (შემდგომში „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“). ბათუმის საზღვაო ნავსადგური მოიცავს ნავთობტერმინალებს, საკონტეინერო ტერმინალს, სანავმისადგომო კომპლექსს ბორნების მომსახურებისათვის, მშრალი ტვირთების ტერმინალს და სამგზავრო ტერმინალებს. მშრალი ტვირთების, ნავთობის და სამგზავრო ტერმინალებს, ასევე სანავსადგურო მომსახურებას ჯგუფი მართავს. საკონტეინერო და საბორნე ტერმინალები იჯარით არის გადაცემული სხვა ოპერატორებზე (იხ. მე-20 შენიშვნა).

ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულია პარტნიორთა მიერ პარტნიორთა კრებაზე. პარტნიორთა კრების ჩატარება იგეგმება საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

2.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს),
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება,
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან,
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები,
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს მასზე კონტროლს და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამგვარ კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო საქმიანობის შედეგები და ფულადი ნაკადები მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი საწარმოს კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების და საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებული შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

კომპანია ბათუმის საზღვაო ნავსადგურს აკონტროლებს მართვის უფლების ექსკლუზიური ხელშეკრულებით, რომელიც 2006 წლის 22 ივლისს არის გაფორმებული (შემდგომში „მართვის ხელშეკრულება“). მართვის ხელშეკრულება კომპანიას სრულ უფლებამოსილებას ანიჭებს, მართოს და უხელმძღვანელოს ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის ფუნქციონირებას 2055 წლამდე და ამ პერიოდის განმავლობაში აქვს ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მოგების მიღების უფლება. კომპანიას შეზღუდული აქვს უძრავი ქონების გასხვისების და/ან დაგირავების უფლება, რომლის წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება აღემატება 500 აშშ დოლარს, ასევე ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის ლიკვიდაციის, შერწყმის, გაყოფის და/ან რეორგანიზაციის უფლება საქართველოსგან სახელმწიფოსგან წერილობითი თანხმობის გარეშე; ვალდებულია შეინარჩუნოს ნავსადგურის საქმიანობების გარკვეული დონე (20.5 შენიშვნა).

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა, თუ სხვა ვალუტა არ არის მითითებული. ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია (შემდგომში „ლ“). აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის საწარმოების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. სხვაობები აღიარებულია კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

კონსოლიდაციისას საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები აშშ დოლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მათი მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე - და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სხვა შემოსავლები

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი ამონაგებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ გამოდის. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის მოქმედებს პრინციპალის სახით ამონაგების მომტან გარიგებებში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი კლიენტისთვის გადაცემამდე).

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

გადატვირთვის და საპორტო მომსახურებები

ამონაგები მშრალი ტვირთის გადატვირთვის და საპორტო მომსახურებებიდან აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდში ტრანსპორტირებული მშრალი ტვირთის ფაქტიური მოცულობის და გაწეული სანავსადგურო მომსახურების საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები სასაწყობე მომსახურებიდან

ამონაგები სასაწყობე მომსახურებებიდან ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ კონკრეტულ საფასურს წარმოადგენს და აღიარდება საბაზისო მომსახურებების დასრულებისას შესასრულებელი მოვალეობების დაკმაყოფილებისთანავე.

საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში აისახება ამონაგების მუხლში.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (EIR), რომელიც ზუსტად ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი შემომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები შესულია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ ჯგუფი კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება ამონაგებად მაშინ, როდესაც ჯგუფი გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

სხვა ამონაგები მოიცავს საიჯარო და ფინანსურ შემოსავალს, რომლებიც ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ პარტნიორებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, 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 მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა. საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შემდეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიხშირით, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება 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.

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საკუთარი კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

აქტივების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივების გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივების თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გადანგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად. გასხვისებისას, გაყიდულ, იჯარით გაცემულ ან ლიკვიდირებულ კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწის გაუმჯობესება	1-65 წელი
შენობა-ნაგებობები	1-50 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	1-15 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-40 წელი
სხვა	25 წლამდე

აქტივების ცვეთა იწყება მათი შეძენის მომდევნო თვიდან, ან, კომპანიის მიერ აშენებული აქტივების შემთხვევაში, აქტივის დასრულებისა და ექსპლუატაციაში მიღების წლიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

(ვ) იჯარა

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე:

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

i) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის ჯგუფზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულებას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. ჯგუფს არ აქვს ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები 2.2 ნაწილში - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ii) საიჯარო ვალდებულებები:

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის ოფციონით აღსრულების ფასს, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა ჯგუფის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფს, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვა ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის.

iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ამონაგების მუხლში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება ამონაგების სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი 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

საწყისი აღიარება და შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული ან შეფასებული ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ჯგუფი იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს თანხებს საკრედიტო ინსტიტუტებში და სავაჭრო მოთხოვნებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

(i) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ▶ ჯგუფმა 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) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა 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, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ (მე-3 შენიშვნა)
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ყველა სავალო ფინანსურ აქტივზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

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

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

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები,
- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები) ეს არის ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია კატეგორია.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარება შემდეგ შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(iv) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად ძირითად საშუალებებს, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ბალანსის ყოველი თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების 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.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, ჯგუფმა აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(თ) მარაგები

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

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

ბოლოს ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2019 წელს შეაფასა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა კომპანიამ „KPMG“, საბაზრო შედარების მეთოდის გამოყენებით მიწის ნაკვეთების შესაფასებლად და ლიკვიდაციის ღირებულების მიდგომა „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ სხვა აქტივებისთვის. გაუფასურების მაჩვენებლების შეფასებისას, „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ იყენებს საბაზრო შედარების მეთოდს, რომელიც ეფუძნება შეფასების საგნის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან სავაჭრო რეესტრშია შესული, ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შესაბამისი ცვლილებების განხორციელებით. ბათუმის საზღვაო ნავსადგური გაუფასურებას უახლესი ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარებულია კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა იმ ქონებისა, რომელიც მანამდე გადაფასდა და გადაფასება აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარებაც სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

(მ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ წლისთვის, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება.

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

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

ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) 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: აღიარება და შეფასება“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

2.4 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2021 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯგუფი ნაადრევად არ მიუღია.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა მოცემულია ქვემოთ:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“,
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: „ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“,
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „კონცეპტუალური მიდგომა“,
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: „ძირითადი საშუალებები“,
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“,
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 1-ში: „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი საწარმოები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“,
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: „ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები“,
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 41-ში: „სოფლის მეურნეობა - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“,
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება,
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ახალ სტანდარტებს არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის განსჯა, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

ჯგუფს კიდევ ერთი საიჯარო შეთანხმება აქვს დადებული შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის იჯარით გადაცემაზე. საიჯარო ხელშეკრულება 2007 წლის აპრილში გაფორმდა 48 წლიანი ვადით, რომელიც 2055 წლის 30 ივნისს იწურება. ჯგუფმა ამ შეთანხმებების პირობების შეფასების შედეგად დაადგინა, რომ მას მოიჯარისთვის გადაცემული აქვს ამ ქონების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, გარდა მიწის ნაკვეთისა. შესაბამისად, ჯგუფმა საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, საიჯარო აქტივების სამართლიანი ღირებულების პროპორციულად.

იჯარების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული განსჯა გავლენას ახდენს მათი აღრიცხვაზე და შეიძლება ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე არსებითად იმოქმედოს.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების დადგენა ხდება მაშინ, როდესაც გარკვეული გარემოებები მიუთითებს შესაძლო გაუფასურებაზე. 2021 წელს, ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, არ არსებობდა პოტენციურ გაუფასურებაზე მიმანიშნებელი გარემოებები და გაუფასურების შემოწმება არ ჩატარებულა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გადაფასების სიხშირე

ჯგუფმა თავისი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გადაფასებული ბაზა აირჩია. ბასს (IAS) 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ მიხედვით, ჯგუფი ვალდებულია ისეთი სიხშირით გადაფასოს ძირითადი საშუალებები, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ძირითადი საშუალებების ბოლო გადაფასება მოხდა 2019 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით და აისახა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის განსჯის თანახმად, ძირითადი საშუალებების გადაფასების აუცილებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იდგა, რადგან ბოლო გადაფასების თარიღიდან ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს ან გარემოებებს, რომლებიც მიანიშნებდა, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად განსხვავდება იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მოსაზრებები კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენის შესახებ მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

ჯგუფმა აღიარა რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. ჯგუფმა გამოიყენა მისი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი 7,879 აშშ დოლარის (2020 წ.: 8,302 აშშ დოლარი) ოდენობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-13 შენიშვნა).

პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

არსებობს გაურკვევლობები რთული საგადასახადო რეგულაციების ინტერპრეტაციასთან მიმართებაში. ინტერპრეტაციის ამგვარი განსხვავებები შესაძლოა წარმოიშვას მრავალ საკითხთან დაკავშირებით, ქვეყანაში უპირატესად არსებული ვითარებებიდან გამომდინარე. ჩატარებული შეფასების საფუძველზე, ჯგუფს არ შეუდგენია ანარიცხი საგადასახადო და საბაჟო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შესაძლო შედეგებისთვის. შეფასება სხვადასხვა ფაქტორებს ეფუძნება, კერძოდ წინა საგადასახადო შემოწმებებიდან მიღებული გამოცდილება და დასაბეგრი კომპანიისა და შესაბამისი საგადასახადო და საბაჟო ორგანოების მიერ საგადასახადო კოდექსის განსხვავებული ინტერპრეტაცია. 20.3 შენიშვნაში განხილულია ბოლო საგადასახადო შემოწმების შედეგები და სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 78,357 აშშ დოლარით აღემატება (2020 წ.: 84,041 აშშ დოლარი). მოკლევადიანი ვალდებულებების ძირითადი კომპონენტია სესხები და ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა მიმდინარე პოზიცია არადაკავშირებული მესამე მხარეების მიმართ დადებითია და 8,866 აშშ დოლარს უტოლდება (2020 წ.: 6,203 აშშ დოლარი).

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მიიღო 2022 წლის 14 მარტით დათარიღებული წერილი, რომლითაც კომპანია ადასტურებს, რომ არ მოითხოვს მითითებული სესხების, ნასესხები სახსრების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფარვას ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში, თუ ამგვარი დაფარვა ჯგუფს ზიანს მიაყენებს. ხსენებული ვალდებულებების მთლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 87,360 აშშ დოლარს შეადგენდა.

ამასთან, ჯგუფმა მიიღო 2022 წლის 21 იანვრით დათარიღებული მხარდაჭერის წერილი მშობელი კომპანიისგან, რომელშიც ეს უკანასკნელი ადასტურებს თავის განსაზღვრას ფინანსურად დაეხმაროს ჯგუფს, თუ ამგვარი საჭიროება წარმოიშვება ახლო მომავალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების გაყიდვასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. მომზადების საფუძველი ახდენს დაშვებას, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო არ მოითხოვს მოკლევადიანი ვალდებულებების გადახდას განჭვრეტად მომავალში, თუ ეს ჯგუფს ზიანს მიაყენებს.

5. ამონაგები

	2021	2020
სანავსადგურო მოსაკრებელი და მომსახურების ღირებულება	9,696	9,070
ამონაგები ნავთობპროდუქტების გადატვირთვიდან	9,364	8,076
მშრალი ტვირთების ტერმინალი	5,821	5,281
ამონაგები სასაწყობო მომსახურებიდან	1,417	1,006
სხვა ამონაგები	171	1,037
	26,469	24,470
საიჯარო შემოსავალი (20.1 შენიშვნა)	1,300	1,274
	27,769	25,744

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა სახელშეკრულებო ნაშთი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით იზღუდება 3,737 აშშ დოლარის (2020 წ.: 1,477 აშშ დოლარი) ოდენობით, რეზერვის გამოკლებით.

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
თანაშრომელთა სარგებელი	8,982	8,193
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,686	3,796
მასალის პირდაპირი დანახარჯი	2,422	1,992
სახანძრო უსაფრთხოება და დაცვის სისტემა	799	803
ელექტროენერგია	728	387
ქონებისა და მიწის გადასახადი	662	565
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	641	489
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი	448	295
სხვა ხარჯები	1,393	728
	19,761	17,248

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანაშრომელთა სარგებელი	3,404	2,613
პროფესიული მომსახურება (ზ)	333	263
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი	278	248
ადმინისტრაციული შენობების ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება	98	65
ცვეთა და ამორტიზაცია	78	134
მგზავრობის ხარჯი	54	28
მარაგების ჩამოწერა (ა)	–	740
საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-13 შენიშვნა)	(396)	435
სხვა ხარჯები	465	232
	4,314	4,758

(ა) 2020 წლის განმავლობაში 297 აშშ დოლარის ღირებულებით 686 ტონა ბენზინის A-92 შენახვა გამოვლინდა და ჩამოეწერა მარაგების ბალანსიდან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ასევე აღიარა სამართლიანი საბაზრო ღირებულების კორექტირება 443 აშშ დოლარის ოდენობით, რაც მაზუტის უკავშირდებოდა.

(ბ) 2021 წელს აუდიტორის ანაზღაურებამ 154 აშშ დოლარი (2020 წ.: 136 აშშ დოლარი) შეადგინა.

8. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

	2021	2020
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე (მე-14 შენიშვნა)	254	400
საპროცენტო შემოსავალ ფინანსურ იჯარაზე (20.3 შენიშვნა)	38	37
	292	437
ფინანსური დანახარჯები		
სესხების საპროცენტო დანახარჯი (მე-16 შენიშვნა)	(1,145)	(2,040)
	(1,145)	(2,040)

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
ანარიცხების გაუქმება (მე-18 შენიშვნა)	603	–
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსულობა	–	180
სხვა შემოსავალი	377	343
	980	523
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
ანარიცხები (მე-18 შენიშვნა)	812	3,173
საქველმოქმედო ხარჯები	109	97
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	118	183
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების სამუშაოები	214	552
სხვა	232	181
	1,485	4,186

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სააღრიცხვო ღირებულებით 4,821 აშშ დოლარი წარმოადგენს უზრუნველყოფას კონტრაქტთან მოსალოდნელი საგადასახადო დავის შედეგად (2020 წ.: 4,854 აშშ დოლარი) (20.4 შენიშვნა).

2021 წელს ჯგუფმა სამშენებლო მასალების 134 აშშ დოლარი ძირითადი საშუალებებიდან მარაგებში გადაიტანა, კონკრეტული ერთეულების დემონტაჟისა და განკარგვის შედეგად (2020 წ.: ნული).

	მიწა	შენობები და ნაგებობები	ტრანსპორტი და აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრ- ებელი მშენებლობა	სულ
მთლიანი ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	46,647	18,797	9,989	13,677	109	1,206	90,425
შესყიდვები	–	–	23	–	–	4,280	4,303
გადატანები	–	779	1,094	218	50	(2,141)	–
გასვლები	(141)	–	(57)	(28)	(5)	–	(231)
გაუფასურების გაუქმება	–	–	–	–	–	119	119
საკურსო სხვაობები	–	(2,204)	(1,753)	(87)	(16)	(36)	(4,096)
2020 წლის 31 დეკემბერს	46,506	17,372	9,296	13,780	138	3,428	90,520
შესყიდვები	–	–	7	–	–	4,822	4,829
გადატანები	–	3,792	3,092	(868)	146	(6,276)	(114)
გასვლები	–	(128)	(2)	(23)	(5)	–	(158)
საკურსო სხვაობები	–	979	309	515	4	48	1,855
2021 წლის 31 დეკემბერს	46,506	22,015	12,702	13,404	283	2,022	96,932
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის 31 დეკემბერს	–	285	510	752	41	–	1,588
ცვეთის ხარჯი	–	768	2,280	640	66	–	3,754
გასვლები	–	–	(13)	(3)	(1)	–	(17)
საკურსო სხვაობები	–	(54)	(159)	(8)	(1)	–	(222)
2020 წლის 31 დეკემბერს	–	999	2,618	1,381	105	–	5,103
ცვეთის ხარჯი	–	929	1,277	1,434	30	–	3,670
გასვლები	–	(29)	(2)	(6)	(3)	–	(40)
საკურსო სხვაობები	–	84	82	116	1	–	283
2021 წლის 31 დეკემბერს	–	1,983	3,975	2,925	133	–	9,016
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	46,506	16,373	6,678	12,399	33	3,428	85,417
2021 წლის 31 დეკემბერი	46,506	20,032	8,727	10,479	150	2,022	87,916

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველ- ყოფა	ლიცენზიები	უზუფრუქტის უფლება მიწაზე	მიწით სარგებლობის უფლება (ა)	სულ
თვითღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერს	273	255	255	3,221	4,004
შესყიდვები	16	29	–	–	45
გასვლები	(12)	–	–	–	(12)
საკუროს სხვაობები	(12)	(30)	(32)	(403)	(477)
2020 წლის 31 დეკემბერს	265	254	223	2,818	3,560
შესყიდვები	–	6	26	–	32
საკუროს სხვაობები	1	13	13	163	190
2021 წლის 31 დეკემბერს	266	273	262	2,981	3,782
ამორტიზაცია და გაუფასურება					
2019 წლის 31 დეკემბერს	224	154	26	637	1,041
ამორტიზაციის დანარიცხი	42	62	6	66	176
გასვლები	(12)	–	–	–	(12)
საკუროს სხვაობები	(12)	(22)	(4)	(83)	(121)
2020 წლის 31 დეკემბერს	242	194	28	620	1,084
ამორტიზაციის დანარიცხი	14	10	6	64	94
საკუროს სხვაობები	1	12	2	38	53
2021 წლის 31 დეკემბერს	257	216	36	722	1,231
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერს	23	60	195	2,198	2,476
2021 წლის 31 დეკემბერს	9	57	226	2,259	2,551

(ა) მიწით სარგებლობის უფლება ეხება ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთს, რომელიც ჯგუფს 49 წლის ვადით გადაეცა 2006 წლის 22 ივლისით დათარიღებული ხელშეკრულებით მართვის უფლების შესახებ.

12. მარაგები

	2021	2020
ნავთობი და ნავთობპროდუქტები	1,179	3,870
სათადარიგო ნაწილები	1,826	802
სხვა	16	273
	3,021	4,945

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	11,541	9,621
დაკავშირებული მხარეების სავაჭრო მოთხოვნები (მე-17 შენიშვნა)	138	284
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, მთლიანი	11,679	9,905
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(7,879)	(8,301)
	3,800	1,604

საკრედიტო ზარალის ანარიცხში ცვლილების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	(8,301)	(8,102)
წლის წმინდა დანარიცხი და მისი გაუქმება (ა)	396	(435)
საკუროს სხვაობა	26	236
	(7,879)	(8,301)

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია ატარებს გაუფასურების ანალიზს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. არადაკავშირებული მხარეებისგან სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში კომპანია რისკის კონცენტრაციას აფასებს, როგორც დაბალს, რადგან კომპანია უმეტესად მუშაობს დაკავშირებულ მხარეებთან და დანარჩენი კლიენტებისთვის იქმნება შესაბამისი რეზერვი ქვემოთ მოცემული მატრიცის საფუძველზე. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი მეტწილად უკავშირდებოდა არადაკავშირებულ მესამე მხარეებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარების შესახებ, ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით:

2021 წლის 31 დეკემბერი	ვადაგადაცილებული დღეები					სულ
	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	-	0.3%	0.8%	3.2%	99.4%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	151	1,199	119	2,360	7,850	11,679
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(3)	(1)	(75)	(7,800)	(7,879)

2020 წლის 31 დეკემბერი	ვადაგადაცილებული დღეები					სულ
	მიმდინარე	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	2.6%	-	4.1%	16.0%	94.2%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	544	263	295	25	8,778	9,905
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(14)	-	(12)	(4)	(8,271)	(8,301)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ბანკებში არსებული ფულადი სახსრებით. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 254 აშშ დოლარს (2020 წ.: 400 აშშ დოლარი) (მე-8 შენიშვნა).

15. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 911 აშშ დოლარით განისაზღვრა და მას ერთპიროვნულად ფლობს შპს „ყაზტრანსოილი“, ყაზახეთის რესპუბლიკის რეზიდენტი კომპანია.

15. კაპიტალი (გაგრძელება)

გადაფასების რეზერვი

აქტივების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდის აღრიცხვისთვის, და ასევე შემცირების აღრიცხვისთვის იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება ღირებულების ზრდას იმავე აქტივზე, რომელიც მანამდე საკუთარ კაპიტალში იყო აღიარებული. რეზერვის გამოყენება დივიდენდების გადასახდელად არ შეიძლება.

საკუროსო სხვაობის რეზერვი

საკუროსო სხვაობის რეზერვი გამოიყენება ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან დაკავშირებული საკუროსო სხვაობების დაგროვებისთვის, როდესაც წარსადგენი ვალუტა განსხვავდება სამუშაო ვალუტისგან.

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები და ნასესხები სახსრები წარმოდგენილია ჯგუფის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო „პეტროტრანს ლიმიტედისგან“ ნასესხები სახსრებით, რომელიც არაბთა გაერთიანებულ საამიროებშია რეგისტრირებული. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეს ნასესხები სახსრები აშშ დოლარშია გამოხატული ფიქსირებული ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით 6,9% (2020 წ.: 12%) და კლასიფიცირებული მოკლევადიანი ვალდებულებების სახით, რადგან მათი დაფარვის ვადაა 12 თვე ანგარიშგების თარიღიდან და ისინი ისტორიულად დამატებით 12 თვით ხანგრძლივდება.

2021 წლის 27 დეკემბერს ჯგუფმა აღიარა ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა 4,350 აშშ დოლარის ოდენობით მოგებაში ან ზარალში, რაც გამოწვეული იყო ნასესხები სახსრების ამორტიზაციით დამატებითი 12 თვის განმავლობაში 2022 წლის

31 დეკემბრამდე, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (19.1 შენიშვნა)
სავაჭრო ვალდებულებები
თანაშრომლებზე გასაცემი ხელფასები
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები
სხვა ვალდებულებები

2021	2020
41,462	41,423
1,220	939
872	8
505	496
10	9
44,069	42,875

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. ანარიცხები

	ანარიცხები საბაჟო მოსაკრებლებზე	ანარიცხები იურიდიული სარჩელების- თვის	საგადასახადო ანარიცხები (20.6 შენიშვნა)	გამოუყე- ნებელი შვებულე- ბები	სახელშეკ- რულებო ვალდე- ბულება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი			467	121	61	649
წლის დანარიცხი	603	700	1,857	105	13	3,278
ამობრუნება წლის განმავლობაში	–	–	–	(66)	–	(66)
საკურსო სხვაობები	–	–	(58)	6	–	(52)
2020 წლის 31 დეკემბერი	603	700	2,266	166	74	3,809
წლის დანარიცხი	–	–	812	246	–	1,058
გამოყენებული	–	(700)	–	–	–	(700)
ამობრუნება წლის განმავლობაში	(603)	–	–	(217)	–	(820)
საკურსო სხვაობები	–	–	187	–	–	187
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	–	3,265	195	74	3,534

2021 და 2020 წლებში გამოუყენებელ შვებულებასთან და საპენსიო ფონდთან დაკავშირებული დარიცხვები და ამობრუნებები აღიარდა გაყიდული საქონლის თვითღირებულების და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების სახით, შესაბამისი თანამშრომლების სამსახურეობრივი ფუნქციებიდან გამომდინარე.

2021 წელს ჯგუფმა დამატებითი ხარჯი აღიარა 812 აშშ დოლარის ოდენობით საგადასახადო ანარიცხებზე სხვა საოპერაციო ხარჯები და შემოაბრუნა საგადასახადო ანარიცხები და საბაჟო მოსაკრებლის ანარიცხი 603 აშშ დოლარის ოდენობით სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში (მე-10 შენიშვნა).

2020 წელს 123 აშშ დოლარის ოდენობით სახელშეკრულებო ვალდებულებების ანარიცხებთან დაკავშირებულმა ცვლილებებმა, 1,857 აშშ დოლარის საგადასახადო ანარიცხებმა, 603 აშშ დოლარის ოდენობით საბაჟო მოსაკრებლების ანარიცხებმა და დაკავშირებული მხარის 700 აშშ დოლარის ოდენობით სამართლებრივმა მოთხოვნებმა 3,173 აშშ დოლარი შეადგინა. ეს თანხა არასაოპერაციო ხარჯებში აღიარდა. 2021 წელს ჯგუფმა სრულად დაფარა დეფიციტის ანარიცხი მის მომხმარებელთან 700 აშშ დოლარის ოდენობით.

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

19.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

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

		შესყიდვა დაკავშირებული სავაჭრო და სხვა გაყიდვები მხარეებისგან მოთხოვნები			სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა ვალდებულებები
2021						
„პეტროტრანს ლიმიტედი“ (ა)	EUCC *	1,468	–	137	41,421	–
„რომპეტროლ საქართველო“ (ბ)	EUCC *	1,845	97	–	41	101
	მშობელი					
„ყაზტრანსოილი“	კომპანია	–	–	1	–	–
		3,313	97	138	41,462	101
2020						
„პეტროტრანს ლიმიტედი“ (ა)	EUCC *	2,987	–	262	41,421	–
„რომპეტროლ საქართველო“ (ბ)	EUCC *	1,710	520	21	2	–
	მშობელი					
„ყაზტრანსოილი“	კომპანია	–	–	1	–	–
		4,697	520	284	41,423	–

შენიშვნა: * - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

- (ა) „პეტროტრანს ლიმიტედი“ სწევს ტვირთის გადაზიდვის და საექსპედიტორო მომსახურებას საქართველოს მასშტაბით და ჯგუფის მომსახურებით მარშრუტის ბოლო მონაკვეთზე სარგებლობს. 2021 და 2020 წლებში პეტროტრანს ლიმიტედის მიმართ არსებული დავალიანება მოიცავდა 40,989 აშშ დოლარს, რომელიც გადასახდელი იყო „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ ექსკლუზიური მართვის უფლების შესყიდვისთვის.
- (ბ) „რომპეტროლ საქართველო“ ამუშავებს ბენზინგასამართ სადგურებს საქართველოში და ასევე ყიდის ამ პროდუქტებს ჯგუფზე. ჯგუფი ტვირთის გადატვირთვის მომსახურებებს უწევს რომპეტროლ საქართველოს, რაც უმეტესად უკავშირდება საქართველოში ნათელი ნავთობპროდუქტების იმპორტირებას.

19.2 ფინანსური გარიგებები

საფინანსო გარიგებები		საპროცენტო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
2021			
„პეტროტრანს ლიმიტედი“	<i>EUCC</i>	1,145	45,899
სს „ყაზტრანსოილი“	<i>მშობელი კომპანია</i>	–	–
2020			
„პეტროტრანს ლიმიტედი“	<i>EUCC</i>	1,996	49,104
სს „ყაზტრანსოილი“	<i>მშობელი კომპანია</i>	44	–

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ძირითადი პირობები წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

19.3 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

2021 წელს, ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 9 ფიზიკური პირისგან (2020 წ.: 9 ფიზიკური პირი) შედგებოდა. მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს, პრემიებს და დაბინავების ხარჯების ანაზღაურებას 1,580 აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წ.: 1,168 აშშ დოლარი). სხვა გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან არ შემდგარა.

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

ჯგუფს, როგორც მეიჯარეს, ორი მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული. შეუქცევად საოპერაციო იჯარებზე მისაღები მინიმალური სამომავლო იჯარა:

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა	მიწის იჯარა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი			
ერთი წლის განმავლობაში	741	346	1,087
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,963	1,383	4,346
5 წელზე მეტი	21,359	1,797	23,156
	25,063	3,526	28,589
2020 წლის 31 დეკემბერი			
ერთი წლის განმავლობაში	741	346	1,087
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,963	1,383	4,346
5 წელზე მეტი	22,162	2,143	24,305
	25,866	3,872	29,738

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2007 წლის აპრილში ჯგუფმა თანხმობა განაცხადა შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისთვის“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომები, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის გადაცემაზე 48 წლიანი იჯარით, რომლის ვადაც 2055 წლის 30 ნოემბერს იწურება. ჯგუფმა საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად. საოპერაციო იჯარის ნაწილზე წლიური გადახდები 2020 წლის ნოემბრამდე 541 აშშ დოლარს შეადგენს, ხოლო იჯარის ვადის ამოწურვამდე (2055 წლის ნოემბერი) დარჩენილი პერიოდების განმავლობაში - 741 აშშ დოლარს. 2019 წლის აპრილში ჯგუფმა იჯარით გასცა მე-7 ნავმისადგომი. მოიჯარე იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზე დაიწყო ახალი ტერმინალის მშენებლობა კარბიდის გადასატვირთად. საიჯარო ხელშეკრულება ძალაშია 10 წლის ვადით და ის შეიძლება გახანგრძლივდეს დამატებითი 10 წლით. ხელშეკრულების ვადის გასვლის ან შეწყვეტის შემდეგ, ტერმინალი დაინგრევა და მიწის ნაკვეთი დაბრუნდება იჯარის დასაწყისში არსებულ მდგომარეობას.

2014 წლის 17 იანვარს და 2014 წლის 16 მაისს ჯგუფმა გააფორმა მიწის საიჯარო ხელშეკრულებები „ვიბრო დიაგნოსტიკასთან“. საიჯარო ხელშეკრულებებს ვადა 30 წელიწადში ეწერება.

2021 და 2020 წლების საიჯარო შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა	„ვიბრო დიაგნოსტიკას“ იჯარა	საოფისე ფართი	სხვა	სულ
2021					
საიჯარო შემოსავალი	872	46	–	382	1,300
2020					
საიჯარო შემოსავალი	815	46	47	366	1,274

20.2 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მემიჯარე

ჯგუფს, როგორც მოიჯარეს, გაფორმებული აქვს ერთი მნიშვნელოვანი ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების იჯარაზე (20.1 შენიშვნა). სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ფინანსური იჯარის ფარგლებში, წმინდა მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელ ღირებულებასთან ერთად ასეთია:

„ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ იჯარა	2021	2020
ერთი წლის განმავლობაში	38	39
ერთიდან ხუთ წლამდე	153	153
5 წელზე მეტი	1,102	1,141
სულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	1,293	1,333
გამოკლებული: ფინანსური დანახარჯები	(1,102)	(1,077)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	191	256

2021 წლის განმავლობაში ფინანსურ იჯარაზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 38 აშშ დოლარი შეადგინა (2020 წ.: 37 აშშ დოლარი).

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

აღნიშნული იჯარით გადაცემული მიწა მოიცავს შპს „საქართველოს რკინიგზის“ საკუთრებაში არსებულ გარკვეულ ინფრასტრუქტურას (შემდგომში „ობიექტები“). საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფი ვალდებული იყო „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ მოთხოვნის შემთხვევაში მოეხდინა ამ ობიექტების დემონტაჟი, თუ ის ხელს შეუშლიდა „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ ოპერაციებს. იმის გათვალისწინებით, რომ დემონტაჟისთვის საჭირო დროისა და ხარჯების შეფასება შეუძლებელი იყო, ჯგუფმა არ გაითვალისწინა ეს ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულების საწყისი აღიარებისას და ასეთი ხარჯები გაწეულად ჩათვალა.

2011 წელს ჯგუფმა „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისგან მიიღო ობიექტების დემონტაჟის მოთხოვნა. ჯგუფმა მშობელი კომპანიისგან შეისყიდა მიწის ნაკვეთი და დაასრულა ახალი ობიექტის მშენებლობა საქართველოს რკინიგზისთვის. 2018 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფს დახარჯული აქვს 1,076 აშშ დოლარი აღნიშნულ სამუშაოებზე და მთლიანი თანხა გატარებული აქვს ხარჯებში.

მშენებლობა გადაეცემა საქართველოს რკინიგზას 2022 წელს, რის შემდეგაც ჯგუფი დაიწყებს ობიექტის დემონტაჟს. როდესაც ახალი ობიექტი გადაეცემა შპს „საქართველოს რკინიგზას“, ის დაექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას.

20.3 კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს აქვს 400 აშშ დოლარის ოდენობის (2020 წ.: 508 აშშ დოლარი) კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებები ღია სამშენებლო ხელშეკრულებების სახით.

20.4 საოპერაციო ვალდებულებები

მართვის ხელშეკრულების პირობების თანახმად, შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურმა“ უნდა უზრუნველყოს შეთანხმებული წლიური გადაზიდვები ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მეშვეობით. იმ შემთხვევაში, თუ „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“ ვერ შეძლებს შეთანხმებული მოცულობის გადაზიდვას, მესაკუთრეს (სახელმწიფოს) უფლება აქვს, შემდეგი ჯარიმების გადახდა მოითხოვოს მართვის ხელშეკრულების შესაბამის მოცულობებში ნაკლებობისთვის:

2021 წელს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურით“ განხორციელებულმა ფაქტიურმა გადატვირთვებმა გადააჭარბა მინიმალურ მოთხოვნებს და ჯარიმებზე დამატებითი ანარიცხები არ აღიარებულა. 2020 წელს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურით“ განხორციელებულმა ფაქტიურმა გადატვირთვებმა ვერ მიაღწია მინიმალურ მოთხოვნას და ჯგუფმა დარიცხა ჯარიმების ანარიცხი 13 აშშ დოლარის ოდენობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.5 სხვა გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს რამდენიმე ცნობილი სასამართლო დავა ჰქონდა, რომლისთვისაც განისაზღვრა ანარიცხები ან განხორციელდა ქვემოთ წარმოდგენილი მოქმედება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	გათვალისწინებ ული	გაუთვალისწინე ბელი ცნობილი	გათვალისწინებ ული	გაუთვალისწინე ბელი ცნობილი
სასამართლო დავა სს „საქართველოს რკინიგზასთან“	–	16,143	–	16,143
კლიენტების სარჩელები	–	12,492	–	–
ბიზნეს კონტრაქტის სარჩელი ჯგუფის წინააღმდეგ	–	2,712	–	2,712
თანაინვესტირების პროექტი მომხმარებელთან (აღიარებულია გადავადებული შემოსავლის სახით)	905	–	905	–
სულ	979	31,347	979	18,855

კლიენტების სარჩელები

2016 წლის 19 დეკემბერს ჯგუფმა იუსტიციის სამინისტროს სააღსრულებო დეპარტამენტისგან მიიღო თბილისის საქალაქო სასამართლოს (შემდგომში „სასამართლო“) მიერ 2016 წლის 9 დეკემბერს გაცემული სააღსრულებო ფურცელი. სასამართლომ სააღსრულებო ფურცლები გასცა ჯგუფისთვის შეტყობინების გარეშე, რომ დაეკმაყოფილებინა ჯგუფის ორი კლიენტის (შემდგომში „მოსარჩელე“ ან „მოსარჩელები“) მიერ წაყენებული მოთხოვნები.

პირველი სააღსრულებო ფურცლით ჯგუფს მოეთხოვა, რომ ემოქმედა კონკურენციის შესახებ კანონის შესაბამისად, არ დაეწესებინა გადატვირთვის დისკრიმინაციული და უსამართლო ტარიფები, ძალაში დაეტოვებინა გადატვირთვის არსებული ტარიფები, არ შეეწყვიტა გადატვირთვის არსებული ხელშეკრულება და არ შეეწყვიტა მომსახურება ერთ-ერთი მოსარჩლისთვის სასამართლოში საქმის გადაწყვეტამდე. მეორე სააღსრულებო ფურცლით ჯგუფს მოეთხოვებოდა, რომ არ დაეწესებინა დისკრიმინაციული ტარიფები მეორე მოსარჩლისთვის შენახვისა და გადატვირთვის მომსახურების გაწევაზე და შეეთავაზებინა იგივე ტარიფები, რომლებსაც უწესებდა სხვა კლიენტებს. გარდა ამისა, ამავე სააღსრულებო ფურცლით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,821 აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წ.: 4,854 აშშ დოლარი) სამართლიანი ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა მოსარჩელის მიერ წარდგენილი სარჩელის უზრუნველყოფას. ის კრძალავს ამ ქონების გასხვისებას, მაგრამ არ მოქმედებს ჯგუფის საოპერაციო და ეკონომიკურ საქმიანობაზე.

2021 წლის 11 ნოემბერს სასამართლომ, საბოლოო გადაწყვეტილებაში სრულად დააკმაყოფილა მოსარჩელის სარჩელი 16,143 აშშ დოლარის ოდენობით და უარი თქვა ჯგუფის შემხვედრი სარჩელის დაკმაყოფილებაზე 68 აშშ დოლარის ოდენობით 2018 წლის 19 მარტის შემდეგ დარიცხულ პროცენტთან ერთად. 2021 წლის 24 დეკემბერს ჯგუფმა წარადგინა სააპელაციო სარჩელი თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობა კვლავ აფასებს რესურსების გადინების რისკს შესაძლებლობის ფარგლებში. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს სარჩელები უსაფუძვლოა, ვინაიდან მოსარჩელებისთვის შეთავაზებული გადატვირთვისა და შენახვის ტარიფები კონკურენტული და სხვა კლიენტებისთვის შეთავაზებული ტარიფების იდენტურია.

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ბიზნეს კონტრაქტის სარჩელი ჯგუფის წინააღმდეგ

2021 წლის 5 თებერვალს ჯგუფმა მიიღო წერილი ბათუმის საქალაქო სასამართლოდან ერთერთი მოსარჩელისგან ახალ სარჩელთან ერთად, რომლითაც მოსარჩელე ითხოვდა 12,492 აშშ დოლარის ოდენობით დაკარგული ამონაგების ანაზღაურებას, მომსახურებების გაწევას მსუბუქი და მუქი ნავთობის გადატვირთვის კონკრეტული ტარიფებით, ტარიფების ცალმხრივად შეცვლის ან ცალმხრივად გაზრდილი ტარიფით ანაზღაურების მიღების გარეშე.

შენობა, 25 რეზერვუარი და რამდენიმე ესტაკადა სარჩელის უზრუნველყოფის სახით დაგირავდა. მოსარჩელემ მოითხოვა რეზერვუარების გადაკეთების ნებართვა მსუბუქი ნავთობის გადატვირთვისთვის და ჯგუფის ერთერთი რეზერვუარის გამოყოფა, გადაკეთებისთვის განკუთვნილი რეზერვუარებიდან გადატვირთული ნავთობის შესანახად. სარჩელის თანახმად, გადაკეთების ყველა სამუშაო დაფინანსდება მოსარჩელის მიერ.

2021 წლის 16 ივლისს ბათუმის საქალაქო სასამართლომ სრულად დააკმაყოფილა მოსარჩელის სარჩელი. 2021 წლის 19 ოქტომბერს ჯგუფმა გაასაჩივრა გადაწყვეტილება ბათუმის სასამართლოში. ჯგუფი აპირებს გადაწყვეტილების გასაჩივრებას საქართველოს უზენაეს სასამართლოში და აპელაციის დაკმაყოფილების ალბათობას აფასებს, როგორც მაღალს, რადგან, მხარეებს შორის გაფორმებული სერვიტუტის ხელშეკრულებების თანახმად, ნებისმიერი დავა უნდა განიხილოს საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლომ. შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს რესურსების გადინების რისკს, შესაძლებლობის ფარგლებში.

სასამართლო დავა საქართველოს რკინიგზასთან

2005 წელს სს „საქართველოს რკინიგზამ“ თბილისის საქალაქო სასამართლოში შეიტანა სარჩელი ჯგუფის წინააღმდეგ, 7,880 აშშ დოლარის (2014 წლის 9 ივნისს: 13,942 ლარის ეკვივალენტი ლარში), სატანკერო ვაგონებით სარგებლობისა და ტვირთის შენახვისთვის ჯგუფის ჩიხებში განთავსებული ცარიელი ტანკერებით 2003 წლის 1 ივლისიდან 2005 წლის 1 დეკემბრამდე პერიოდში. 2019 წლის 16 აპრილს თბილისის საქალაქო სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა „საქართველოს რკინიგზის“ სარჩელი 2,941 აშშ დოლარის ოდენობით (ეკვივალენტი ლარში 8,435 ლარი). 2020 წლის 5 თებერვალს თბილისის საქალაქო სასამართლომ არ დააკმაყოფილა ჯგუფის სარჩელი მეორე ინსტანციაში და მიიღო საქმის პირველ ინსტანციაში დაბრუნების გადაწყვეტილება, რომლითაც საქართველოს რკინიგზას 2,712 აშშ დოლარის გადახდა ეკისრებოდა. 2020 წლის 16 აპრილს ჯგუფმა შეიტანა საკასაციო სარჩელი საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. 2022 წლის 7 თებერვალს ჯგუფმა თბილისის სააპელაციო სასამართლოდან მიიღო შეტყობინება, რომ ჯგუფის საკასაციო სარჩელი საქმეთწარმოებაში იყო მიღებული, თუმცა უზენაესი სასამართლოს მიერ გამოტანილი დასაშვებობის შესახებ გადაწყვეტილების ასლი არ იყო წარმოდგენილი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს რესურსების გადინების რისკს შესაძლებლობის ფარგლებში.

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თანადაფინანსების პროექტი მომხმარებელთან

ჯგუფმა კლიენტთან ერთად დააფინანსა კაპიტალური პროექტი, რომელიც უკავშირდება თავის არსებულ სატერმინალო აქტივებს. მისი მონაწილეობა დაფინანსებაში 2.700 აშშ დოლარს შეადგენს. პროექტის მთლიანი ღირებულება 5.400 აშშ დოლარად არის შეფასებული. ამ აქტივების მესაკუთრე იქნება ჯგუფი, ხოლო კლიენტს ექნება მათი გამოყენების უპირატესი უფლება 2045 წლის 1 ივლისამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1.800 აშშ დოლარის ღირებულების კაპიტალური სამუშაოები ჩატარდა. ჯგუფმა დაუმთავრებელი მშენებლობის სრულად კაპიტალიზაცია მოახდინა და აღრიცხა გადავადებული შემოსავალი 905 აშშ დოლარის ოდენობით, რადგან აღებული აქვს ვალდებულება, რომ კლიენტს გადატვირთვის მომსახურება გაუწიოს შედარებით დაბალი ტარიფებით.

წყალქვეშა მილების მიწოდება და დამონტაჟება, რაშიც 1.800 აშშ დოლარის ოდენობით ავანსია გადახდილი, უნდა განხორციელდეს 2017 წლის 31 ოქტომბრამდე. ვადების არაერთხელ გადაწევის გამო, ხელმძღვანელობამ საექვოდ შეაფასა კლიენტის ვალდებულების შესრულების ალბათობა და შექმნა გადახდილი ავანსების სრული რეზერვი. 2021 წელს ადგილი არ ჰქონია თანაინვესტირების პროექტთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან მოვლენას ან ვითარებებს.

20.6 საგადასახადო და საბაჟო პირობითი ვალდებულებები

შემოსავლების სამსახურის მიერ ჩატარებული საბაჟო და საგადასახადო ინსპექციები

2021 წლის 3 თებერვალს ჯგუფმა საქართველოს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტისგან მიიღო შეტყობინება საბაჟო და საგადასახადო შემოწმების შესახებ და შემდგომ დაეკისრა დღგ-ის და აქციზის გადასახადები და დაკავშირებული ჯარიმები 603 აშშ დოლარის და 615 აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2021 წლის ივნისში ჯგუფმა მისი ნავთობის და ნავთობპროდუქტების სრული ინვენტარიზაცია განახორციელა. ხელმძღვანელობამ 615 აშშ დოლარის ოდენობით დაკისრებული ჯარიმების დაფარვის რისკი ნაკლებ შესაძლებლად განსაზღვრა, რადგან ჯგუფმა წარადგინა შემოსავლების სამსახურთან გაფორმებული საგადასახადო ხელშეკრულება, რომლითაც ხდება გაუქმების მოთხოვნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის დებულებების და საქართველოს მთავრობის მიერ 2021 წლის 17 მაისს გამოცემული ინიციატივის შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა საბაჟო მოსაკრებლის ანარიცხი 603 აშშ დოლარის ოდენობით და საგადასახადო ანარიცხი 1,856 აშშ დოლარის ოდენობით დღგ-ის, აქციზის გადასახადის და დაკავშირებული ჯარიმებისთვის, რომლებიც იდენტიფიცირებულ დეფიციტს და ზედმეტობებს უკავშირდებოდა (მე-18 შენიშვნა).

ამასთან, 2021 წლის 1 დეკემბერს ჯგუფმა ჩაატარა სრული ინვენტარიზაცია და აღიარა დამატებითი დარიცხვა საგადასახადო ანარიცხზე 717 აშშ დოლარის ოდენობით დღგ-ზე, აქციზის გადასახადზე და დაკავშირებულ ჯარიმებზე ნავთობსა და ნავთობპროდუქტებში გამოვლენილ დეფიციტზე (მე-18 შენიშვნა). 2021 წლის 30 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა გამოსცა შემოწმების აქტი და ჯგუფმა შემოაბრუნა მისი ანარიცხი საბაჟო მოსაკრებლებზე 603 აშშ დოლარის ოდენობით, რადგან თანხა სრულად იქნა დაფარული ჯგუფის მომხმარებლის მიერ, რომლის ნავთობის ნაშთები იყო ჩართული გამოძიებაში, ასევე 614 აშშ დოლარის ოდენობით ზედმეტობასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხი, რადგან საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა დააკისრა გადასახადები და დაკავშირებული ჯარიმები მხოლოდ ნავთობის და ნავთობპროდუქტების დეფიციტზე (მე-18 შენიშვნა).

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2021 წლის 9 თებერვალს ჯგუფის ქონება 48,485 აშშ დოლარის ოდენობით დროებით დაყადაღდა, თუმცა ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობები არ შეჩერებულა და მათზე ამას არანაირი გავლენა არ ჰქონია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ქონებას ყადაღა მოეხსნა.

საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ ჩატარებული საგადასახადო შემოწმება

2015 წლის 4 დეკემბერს ჯგუფმა მიიღო საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული საგადასახადო ინსპექტირების აქტი პერიოდისთვის 2010 წლის 1 იანვრიდან 2015 წლის 1 იანვრამდე დამატებული ღირებულების გადასახადისთვის, მოგების გადასახადისთვის, უკუდაბეგვრის დამატებული ღირებულების გადასახადისთვის და იმპორტის მოსაკრებლისთვის, და 2010-2013 წლებისთვის საშემოსავლო გადასახადისთვის და მოგების გადასახადისთვის. 2021 წლის დეკემბერში ჯგუფმა წააგო სასამართლო საქმე შემოსავლების სამსახურთან ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს მეორე ინსტანციაში და შეცვალა შესაბამისი დებულება, რომლითაც აღიარებდა დამატებით დარიცხვას 1,766 ლარის ოდენობით, რაც სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში აისახა.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის ოპერაციებისთვის. ჯგუფი თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

ჯგუფს აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდობის რისკები.

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

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

ჯგუფის თითოეული შესაბამისი რისკის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(i) საკრედიტო რისკი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნების ნაშთი მოიცავს დაკავშირებული და მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება 3,800 აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წ.: 1,604 აშშ დოლარი).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაბრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც ჯგუფთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულისა და ანაბრების საბალანსო ღირებულება 6,772 აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წ.: 4,524 აშშ დოლარი).

(ii) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ძირითადი ვალუტების კურსების მერყეობა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა აშშ დოლარის და ლარის გაცვლითი კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვალებადობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია (ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო).

	აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილება	ეფექტი დაბეგვრამდე ზარალზე
2021	14%	(1,113)
	-6%	664
2020	+15%	(103)
	-7%	48

(iii) ლიკვიდობის რისკი

ჯგუფი ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით მოთხოვნამდე და ხუთ წლამდე პერიოდისთვის. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე.

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 12 თვემდე
2021 წლის 31 დეკემბერი				
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	45,899	46,935		47,043
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-17 შენიშვნა)	44,069	44,069	44,069	–
	89,968	91,004	44,069	47,043

შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 12 თვემდე
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	49,104	51,036	13,609	37,427
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-17 შენიშვნა)	42,875	42,875	42,875	–
	91,979	93,911	56,484	37,427

როგორც ეს ცხრილიდან ჩანს, ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის განმავლობაში დაწყებული 2021 წლის 31 დეკემბრიდან. ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების შეფასება უფრო დაწვრილებით განხილულია მე-4 შენიშვნაში.

(iv) კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკა განსაზღვრავს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დაკმაყოფილდეს ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები და მოხდეს ბაზრის მონაწილეების ნდობის შენარჩუნება.

(v) სამართლიანი ღირებულებები

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ბალანსის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელ დონეს განეკუთვნება.

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2020 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	ფინანსური ვალდებუ- ლებების მოდიფი- ცირებით განპირო- ბებული შემოსულობა	2021 წლის 31 დეკემბერი
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	49,104	–	1,145	(4,350)	45,899
სულ ფინანსური ვალდებულებები	49,104	–	1,145	(4,350)	45,899

	2019 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	წინსწრებით დაფარვით გამოწეული ზარალი დამატებით შეტანილ კაპიტალში (მე-15 შენიშვნა)	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	48,550	(1,500)	2,040	14	49,104
სულ ფინანსური ვალდებულებები	48,550	(1,500)	2,040	14	49,104

23. შემდგომი მოვლენები

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების და სხვა ბაზრების ლისტინგში შემავალი რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფი უკრაინის ომს მიიჩნევს ბალანსის თარიღის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.