

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასლების 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 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.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, 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 კომპანიის 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 მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)
შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)
თბილისი, საქართველო
2024 წლის 30 მაისი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები ოპერაციებიდან	5	38,558,169	42,570,375
საიჯარო შემოსავალი		27,096	17,263
საოპერაციო ამონაგები		38,585,265	42,587,639
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,143,313)	(5,535,575)
შრომითი დანახარჯები		(5,370,470)	(5,328,337)
აღჭურვილობასთან და ტექნიკასთან დაკავშირებული ხარჯი	6	(3,085,412)	(3,176,037)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,203,442)	(2,049,548)
საოპერაციო მოგება		21,782,628	26,498,142
ფინანსური შემოსავალი	12	113,791	171,314
ფინანსური დანახარჯი	16.1	(2,849,202)	(2,547,433)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		(1,315,573)	948,723
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		29,101	321
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,228,920)	(1,284,883)
მოგება დაბეგვრამდე		16,531,825	23,786,183
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(2,782,431)	(2,572,615)
წლის მოგება		13,749,394	21,213,568
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკურსო სხვაობა		(82,129)	(680,600)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		13,667,265	20,532,968

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 მაისს:

მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლი

ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები ოპერაციებიდან	5	38,558,169	42,570,375
საიჯარო შემოსავალი		27,096	17,263
საოპერაციო ამონაგები		38,585,265	42,587,639
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,143,313)	(5,535,575)
შრომითი დანახარჯები		(5,370,470)	(5,328,337)
აღჭურვილობასთან და ტექნიკასთან დაკავშირებული ხარჯი	6	(3,085,412)	(3,176,037)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,203,442)	(2,049,548)
საოპერაციო მოგება		21,782,628	26,498,142
ფინანსური შემოსავალი	12	113,791	171,314
ფინანსური დანახარჯი	16.1	(2,849,202)	(2,547,433)
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		(1,315,573)	948,723
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		29,101	321
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,228,920)	(1,284,883)
მოგება დაბეგრამდე		16,531,825	23,786,183
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(2,782,431)	(2,572,615)
წლის მოგება		13,749,394	21,213,568
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკუროს სხვაობა		(82,129)	(680,600)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		13,667,265	20,532,968

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 მაისს:

მმართველი დირექტორი
ნიკოლოზ გოგოლი

ფინანსური მენეჯერი
ამირან წილოსანი

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	18,637,106	10,343,118
აქტივის გამოყენების უფლება	16.1	30,041,367	22,797,971
არამატერიალური აქტივები		164,615	236,263
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	9	–	4,838,323
		48,843,088	38,215,675
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	1,445,647	1,323,010
სავაჭრო მოთხოვნები	11	800,454	1,870,857
გადახდილი ავანსები		582,215	560,643
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		481,585	858,323
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	1,261,565	3,953,920
		4,571,466	8,566,753
სულ აქტივები		53,414,554	46,782,428
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		3,220,973	5,238,683
რეზერვი უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკუთარ სხვაობებიდან		2,156,130	2,238,259
		5,377,303	7,477,142
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	16.1	39,925,541	36,550,613
		39,925,541	36,550,613
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	16.1	4,912,278	317,847
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	458,879	1,178,680
გადასახდელი დივიდენდები	13	1,986,859	1,137,685
მოგების გადასახადის ვალდებულება		753,694	120,461
		8,111,710	2,754,673
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		53,414,554	46,782,428

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვი უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული საკუროსო სხვაობებიდან	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	(1,396,734)	2,918,859	1,522,325
წლის მოგება	–	21,213,568	–	21,213,568
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	(680,600)	(680,600)
სხვა სრული შემოსავალი	–	21,213,568	(680,600)	20,532,968
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	(14,578,151)	–	(14,578,151)
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	5,238,683	2,238,259	7,477,142
წლის მოგება	–	13,749,394	–	13,749,394
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	(82,129)	(82,129)
სხვა სრული შემოსავალი	–	13,749,394	(82,129)	13,667,265
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	(15,767,104)	–	(15,767,104)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	3,220,973	2,156,130	5,377,303

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		16,531,825	23,786,183
<i>კორექტირებები გადასახადით დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		6,143,313	5,535,575
ფინანსური დანახარჯი	16.1	2,849,202	2,547,433
ფინანსური შემოსავალი		(113,791)	(171,314)
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		10,243	–
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების განხორციელებამდე		25,420,792	31,697,877
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება</i>			
ცვლილება მარაგებში		(125,858)	13,141
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(23,632)	(126,305)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		1,037,381	(1,455,853)
ცვლილება ავანსად გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		364,204	(404,290)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(697,957)	(253,535)
		25,974,930	29,471,035
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,163,142)	(2,647,946)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		23,811,788	26,823,089
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,242,281)	(5,577,286)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		–	(384,096)
მიღებული პროცენტი		113,791	171,314
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,128,490)	(5,790,068)
საფინანსო საქმიანობა			
საიჯარო გადახდები	16.1	(5,363,840)	(3,039,262)
გადახდილი დივიდენდები	13	(14,932,181)	(14,886,379)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(20,296,021)	(17,925,641)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(2,612,723)	3,107,380
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		3,953,920	1,231,497
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(79,632)	(384,957)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	1,261,565	3,953,920

5-22 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა 2007 წლის 29 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, საზღვაო, სავაჭრო ნავსადგური. კომპანია ფლობს საკონტეინერო ტერმინალს და საბორნე ხიდს საქართველოს საპორტო ქალაქ ბათუმში.

„International Container Terminal Services inc.“ („მშობელი საწარმო“) კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი და გლობალური საბოლოო მშობელი საწარმოა. მშობელი საწარმო არის გლობალური მართვის კომპანია, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ფილიპინების დედაქალაქ მანილაში და დარეგისტრირებულია ფილიპინების საფონდო ბირჟაზე.

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

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლ) და ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული, ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში და გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

უკრაინაში მიმდინარე ომის ეფექტი

უკრაინაში ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად მერყეობდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების 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 მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. 2022 წელს ქართული ლარი გამყარდა უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით, საქართველოში გადმოსახლებული რუსეთის და უკრაინის მოქალაქეების მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ფულადი გზავნილების ფონზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება საბოლოოდ ეს კომპანიის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 3,540,244 ლარით აღემატებოდა, რაც მეტწილად გამოწვეული იყო 2023 წლის აპრილში გაფორმებული დამატებითი მიწის ნაკვეთის 2-წლიან საიჯარო გარიგებასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე წილის ზრდასთან (მე-16 შენიშვნა). ამგვარი საიჯარო ვალდებულებების გადახდა ყოველთვიურად ხდება (ასევე იხილეთ 17(iii) შენიშვნა). მომგებიანობის მხრივ, კომპანია კვლავ მომგებიან პოზიციაშია. მან 2023 წელს გამოიმუშავა წმინდა მოგება 13,749,394 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 20,532,968 ლარი) და 2023 და 2022 წლებში დივიდენდები გადაიხადა (მე-13 შენიშვნა). კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ფულად ნაკადებთან დაკავშირებული პროგნოზები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან თორმეტთვიანი პერიოდისთვის და დაასკვნა, რომ კომპანია შეძლებს სათანადო სახსრების გამომუშავებას თავისი კონტრაქტორების, მომწოდებლების და მეიჯარეების მიმართ ვალდებულებების დასაფინანსებლად, ასევე დივიდენდების გასანაწილებლად მშობელ საწარმოზე ისეთ დონეზე, რაც არ გააუარესებს კომპანიის უნარს დააკმაყოფილოს საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული თავისი ვალდებულებები.

ზემოთ ხსენებული მოსაზრებების გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად არსებობს შესაბამისი ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში 2023 წელს შევიდა, გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერაციების შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“,
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება,
- ▶ „ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება,
- ▶ „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება,
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

„ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ - არსებითი განსჯის გაკეთება“ სახელმძღვანელო მითითებებს და მაგალითებს იძლევა საწარმოების მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების შესახებ არსებითი განსჯის გამოყენებაში დასახმარებლად. ცვლილების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული თავისი განმარტებითი შენიშვნები, როგორც ეს ნაჩვენებია წინამდებარე შენიშვნაში. გადასინჯული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მიმართულია იმაზე, თუ როგორ გამოიყენა კომპანიამ ფასს სტანდარტების მოთხოვნები საკუთარ გარემოებებთან მიმართებაში და ის მეტწილად მოიცავს ისეთ საკითხებს, სადაც კომპანია ირჩევს სააღრიცხვო პოლიტიკას ფასს სტანდარტებით დაშვებული ერთი ან მეტი ვარიანტიდან, საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას ან შეფასებებს ექვემდებარება და გამორიცხავს ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს აორმაგებს ან აჯამებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის არამატერიალური საკითხების შესახებ.

(ბ) ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე და განაგრძობს მათი მიღების გავლენას თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ბასსს-მ გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის 69-76 პუნქტების ცვლილება, რომლებშიც განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. ცვლილებებით განისაზღვრება:

- ▶ რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება,
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში,
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმოო ისარგებლებს გადავადების უფლებით,
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე.

ამასთან, განისაზღვრა გამჟღავნების მოთხოვნა, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიან და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ეს ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის რეტროსპექტულად გამოიყენება. ამ მომენტისთვის კომპანია აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, და კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ კურსით. უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/(ზარალი).

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

(დ) ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების აღიარებამდე ასევე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმი,

ამონაგები ოპერაციებიდან

კომპანია თავისი მომხმარებლებისთვის ახორციელებს სანავსადგურო ოპერაციებს, რომლებიც მოიცავს კონტეინერების ჩამოტვირთვას, შენახვას და სხვა მომსახურებებს. კომპანია განსაზღვრავს, რომ გარიგების ფასი შეესაბამება მის მომხმარებლებთან შეთანხმებულ სატარიფო განაკვეთებს. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგები სანავსადგურო ოპერაციებიდან ხდება ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) ფარგლებში და უნდა აღიარდეს მომსახურების გაწევასთან ერთად და დაკმაყოფილდეს დროთა განმავლობაში.

საიჯარო შემოსავალი

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. ეს დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ხარჯის გაწევის დროს, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორც არის რემონტისა და ტექმომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

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

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ყოველი ფინანსური წლის დასასრულს გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, რეტროსპექტიულად კორექტირდება.

მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

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

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება წმინდა გასვლის ამონაგებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება იმ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც შეწყდა აქტივის აღიარება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-8 შენიშვნა). დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან 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 მოხდება დივიდენდების გადახდა. 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. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

კომპანიის აქციონერზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი 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 საჭიროების შემთხვევაში გაცხადდება, როგორც გადასახადები სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

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 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წინასწარ გადახდილი გადასახადების ნაწილში, მოგების გადასახადის ან საგადასახადო ვალდებულების გარდა.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი (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 კომპანია ყველა საგადასახადო ვალდებულებასთან და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

(ზ) იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია ყველა იჯარისთვის იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მეთოდს. კომპანია აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ განახორციელოს საიჯარო გადახდები და აანაზღაუროს აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას.

ი) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში (მაგ. თარიღში, როდესაც საიჯარო აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების გადაფასების მიხედვით. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს საიჯარო ვალდებულებების აღიარებულ თანხას, თავდაპირველად გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს და იჯარის ვადის დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებულ საიჯარო გადახდებს, ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდის გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადის განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლება ასევე გაუფასურების საგანია. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკა (ლ) ნაწილში - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნით შემცირებულ ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც დამოკიდებულია განაკვეთის ინდექსზე და იმ თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში. საიჯარო გადახდები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლების აღსრულების ფასს, რომლის კომპანიის გამოყენებაც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია და იჯარის შეწყვეტისთვის ჯარიმის გადახდებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ შეწყვეტის უფლებით სარგებლობას. საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ცვლილებები მომავალ საიჯარო გადახდებში, რაც გამოწვეულია საცნობარო ინდექსის ცვლილებით, აღიარდება, როგორც საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულების ცვლილების სახით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარა, რომელშიც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ბალანსის ყოველი თარიღისთვის.

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

- ▶ 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე.
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ მე-3 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაცვლის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი არ წარმოქმნის ფულად სახსრებს, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებას აჭარბებს, აქტივი გაუფასურებულად მიიჩნევა და ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული 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 და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

კომპანია გაუფასურების დაანგარიშებისას ეყრდნობა დეტალურ საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებებს. ეს საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდებისთვის, გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების, მათ შორის მარაგების გაუფასურების ზარალი აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიებში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისი ხარჯების კატეგორიებში.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს სალაროში და ბანკში. ნაღდი ფული ბანკში პროცენტიანი მიმდინარე ანგარიშებისგან შედგება. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს სალაროში და ბანკში.

(ლ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ყველა გარიგება თვითღირებულებით ფასდება, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული ფასს სტანდარტებში, მაგალითად ფასს (IFRS) 2 „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ ან ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

(მ) ფულადი დივიდენდებისა და არაფულადი განაწილება მშობელ საწარმოზე

კომპანია აღიარებს ვალდებულებას, მოახდინოს ფულადი ან არაფულადი განაწილება მშობელი საწარმოზე, როდესაც განაწილება ნებადართულია და აღარ არის კომპანიის გადაწყვეტილების საგანი. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მე-8 მუხლის მიხედვით, მოგების განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მტკიცდება პარტნიორთა და აქციონერთა საერთო კრების მიერ მიღებული დადგენილებით. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ხდება.

არაფულადი განაწილება ფასდება გასანაწილებელი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულების გადაფასების აღიარება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ხდება.

არაფულადი აქტივების განაწილებისას ყოველგვარი სხვაობა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და განაწილებული აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებასა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. თუმცა ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით არსებული განუსაზღვრელობის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

განსჯა

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

ფასს (IFRS) იჯარები

ფასს (IFRS) 16-ის გამოყენება კომპანიისგან ისეთი განსჯის გაკეთებას მოითხოვდა, რომლებიც საიჯარო ვალდებულებების და აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებებზე მოქმედებენ. ეს მოიცავს: მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრას და მომავალი საიჯარო ფულადი ნაკადების შეფასებას, სამომხმარებლო ფასების ინდექსის საფუძველზე. იჯარა 48-წლიანია და მას ვადა 2055 წლის 30 ივნისს გასდის. კომპანიამ ეს პერიოდი გამოიყენა მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრა მშობელი საწარმოს ზღვრულ სასესხო განაკვეთად, რადგან კომპანიამ ივარაუდა, რომ ნებისმიერ ნასესხებ სახსრებს, რომლებიც მას დასჭირდება, მშობელი საწარმო უზრუნველყოფს საკუთარი ზღვრული სასესხო განაკვეთით, რომელიც მარჯით შეიცვლება.

კომპანიამ გამოიყენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯაროდ ხელმისაწვდომი სამომხმარებლო ფასების ინდექსი მომავალი საიჯარო ფულადი ნაკადების შესაფასებლად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან კომპანიამ ივარაუდა, რომ ცვლადი საიჯარო გადახდები უნდა გადაფასდეს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საანგარიშგებო თარიღამდე საცნობარო ინდექსის ცვლილებით გამოწვეულ ცვლილებას ფულად ნაკადებში. ზღვრული სასესხო განაკვეთის და გამოყენებული სამომხმარებლო ფასების ინდექსის განსაზღვრასთან დაკავშირებულ განსჯას შესაძლოა არსებითი გავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეფასებები და დაშვებები

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება სარეზერვო ანგარიშის გამოყენების გზით, ხოლო ზარალის ოდენობა აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯში. ხელმძღვანელობამ 284,533 ლარი (2022 წ.: 587,272 ლარი) სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებად განსაზღვრა (მე-11 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ამონაგები ოპერაციებიდან

	2023	2022
კონტინერის დამუშავების საფასური	21,279,447	25,791,609
საკონტინერო ტვირთის სადგური და ამონაგები სასაწყობო მომსახურებიდან	14,227,867	13,046,602
საბორნე და სხვა მომსახურებები	3,050,855	3,732,164
სულ ამონაგები ოპერაციებიდან	38,558,169	42,570,375

ამონაგებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიის მიერ აღიარებულია 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნებით იზღუდება (მე-11 შენიშვნა). სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები 1,070,403 ლარით შემცირდა, რაც მეტწილად გამოწვეული იყო მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების დაფარვით და კონტინერის დამუშავების საფასურის შემცირებით, რასაც, თავის მხრივ, დაემატა 2023 წლის მეოთხე კვარტალში მოცულობების შემცირება.

6. აღჭურვილობასთან და ტექნიკასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2023	2022
საწვავთან დაკავშირებული დანახარჯები	1,251,317	1,673,878
რემონტის და ტექმომსახურების ხარჯები	1,157,124	827,211
კომუნალური მომსახურებები	342,057	382,933
სხვა	334,914	292,015
სულ აღჭურვილობასთან და ტექნიკასთან დაკავშირებული ხარჯები	3,085,412	3,176,037

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პროგრამული უზრუნველყოფის მხარდაჭერა და საოფისე ხარჯები	478,088	404,710
დაცვა	419,053	354,124
პროფესიული მომსახურება	215,557	116,552
დაზღვევა	291,515	229,084
სხვა გადასახადები	132,767	108,217
საერთო საოფისე ხარჯები	114,230	105,651
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	95,436	101,793
ანარიცხები საგადასახადო შეფასებისთვის	77,127	59,546
სხვა	379,669	569,871
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,203,442	2,049,548

8. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი 2,782,431 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 2,572,615 ლარი) დაირიცხა წმინდა განაწილების 15/85-იანი განაკვეთით, ე.ი. წლის განმავლობაში გაცხადებულ დივიდენდებზე.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები

	საიჯარო უფლებები და გაუმჯობესებ- ბები	სანავსადგურო დანადგარები და მოწყობილო- ბები	საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანს- პორტო აღჭურვილობა	სხვადასხვა აღჭურვილობა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	23,818,430	39,608,609	1,821,668	1,014,588	528,327	–	66,791,622
შესყიდვები	111,576	128,830	65,989	–	–	50,029	356,424
საკურსო სხვაობა	(3,050,069)	(5,067,926)	(237,483)	(129,575)	(67,474)	(3,665)	(8,556,192)
2022 წლის 31 დეკემბერი	20,879,937	34,669,513	1,650,174	885,013	460,853	46,364	58,591,854
შესყიდვები	6,913,421	3,912,539	121,869	–	–	–	10,947,829
გასვლები	–	–	(10,761)	(61,460)	–	–	(72,221)
საკურსო სხვაობა	64,558	(70,032)	(5,093)	(5,567)	(2,149)	(218)	(18,501)
2023 წლის 31 დეკემბერი	27,857,916	38,512,020	1,756,189	817,986	458,704	46,146	69,448,961
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის 31 დეკემბერი	14,339,788	33,057,621	1,731,565	748,002	427,007	–	50,303,983
ცვეთა წლის განმავლობაში	857,910	3,706,964	44,355	105,377	–	–	4,714,606
საკურსო სხვაობა	(1,894,219)	(4,493,459)	(224,391)	(103,250)	(54,534)	–	(6,769,853)
2022 წლის 31 დეკემბერი	13,303,479	32,271,126	1,551,529	750,129	372,473	–	48,248,736
ცვეთა წლის განმავლობაში	924,541	1,731,990	59,836	69,917	–	–	2,786,284
გასვლები	–	–	(10,761)	(51,217)	–	–	(61,978)
საკურსო სხვაობა	(40,384)	(109,920)	(6,086)	(3,060)	(1,737)	–	(161,187)
2023 წლის 31 დეკემბერი	14,187,636	33,893,196	1,594,518	765,769	370,736	–	50,811,855
წმინდა საღირსეო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,576,458	2,398,387	98,645	134,884	88,380	46,364	10,343,118
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,670,280	4,618,824	161,671	52,217	87,968	46,146	18,637,106

ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები 4,838,323 ლარის ოდენობით, რომლებიც მოიცავდა სანავსადგურო ობიექტების განახლებისთვის (4,559,166 ლარი) და ტრანსპორტირების აღჭურვილობისთვის (279,157 ლარი) გადახდილ ავანსებს. აღნიშნული დანადგარების მიღება მოხდა 2023 წლის განმავლობაში და ისინი ასახულია საიჯარო უფლებების და გაუმჯობესებების, სანავსადგურო ობიექტების და აღჭურვილობის შესყიდვებში.

10. მარაგები

	2023	2022
სათადარიგო ნაწილები	1,393,254	1,260,672
საწვავი და საპოხი მასალები	52,393	62,338
სულ მარაგები	1,445,647	1,323,010

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,384,987	2,458,129
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(584,533)	(587,272)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	800,454	1,870,857

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ და მათი ვადა, როგორც წესი, 30 დღეა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვმა 584,533 ლარი (2022 წ.: 587,272 ლარი) შეადგინა, რომელიც უკავშირდება 365-ზე მეტდღიანი ვადაგადაცილების მქონე (2022 წ.: 365 დღეზე მეტი) და სრულად გაუფასურებულ სავაჭრო მოთხოვნებს. დანარჩენი მოთხოვნები 800,454 ლარის (2022 წ.: 1,870,857 ლარი) ოდენობით არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	1,259,438	3,950,959
ნაღდი ფული	2,127	2,961
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,261,565	3,953,920

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი 113,791 ლარს (2022 წ.: 171,314 ლარი) შეადგენდა.

13. საკუთარი კაპიტალი

(i) საწესდებო კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 200 ლარით იყო განსაზღვრული და მას სრულად ფლობდა მშობელი საწარმო.

(ii) დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 15,767,104 ლარის, და თავის პარტნიორს გადაუხადა 14,932,181 ლარის ოდენობით დივიდენდები. 2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 14,578,151 ლარის, და თავის პარტნიორს გადაუხადა 14,886,379 ლარის ოდენობით დივიდენდები.

ქვემოთ განსაზღვრულია გადასახდელი დივიდენდების საბალანსო ღირებულება და ცვლილების დინამიკა პერიოდის განმავლობაში:

	გადასახდელი დივიდენდები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,631,720
გამოცხადებული დივიდენდები	14,578,151
გადახდილი დივიდენდები	(14,886,379)
საკურსო სხვაობა	(185,807)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,137,685
გამოცხადებული დივიდენდები	15,767,104
გადახდილი დივიდენდები	(14,932,181)
საკურსო სხვაობა	14,251
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,986,859

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი დივიდენდები 1,986,859 ლარის ოდენობით 2024 წლის 31 მაისამდე უნდა დაიფაროს, პარტნიორთა კრების ოქმის შესაბამისად (2022 წ.: 1,137,685 ლარი, 30 აპრილი, 2023 წელი).

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	350,507	867,955
ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ (15.1 შენიშვნა)	108,372	310,725
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	458,879	1,178,680

15. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

15.1 საოპერაციო გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც 2023 და 2022 წლებში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

		დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეული მომსახურება	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
მშობელი საწარმოები			
ICTSI Inc.	2023	1,556,111	108,372
	2022	1,424,334	307,094
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო			
Manila North Harbour Port Inc.	2023	109,797	–

15.2 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

2023 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა ორი ფიზიკური პირისგან შედგებოდა (2022 წ.: ორი ფიზიკური პირი). მთლიანმა ანაზღაურებამ, რომელიც მოიცავდა ხელფასებს და პრემიებს, 589,072 ლარი (2022 წ.: 756,279 ლარი) შეადგინა. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან სხვა გარიგებები არ განხორციელებულა.

15.3 დივიდენდები

იხილეთ 13(ii) შენიშვნა.

16. პირობითი ვალდებულებები

16.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2007 წლის 2 სექტემბერს კომპანიამ „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურთან“ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურმა“ კომპანიას იჯარით გადასცა 136,135 კვადრატული მეტრის ფართობის მიწა, მე-4, მე-5 და მე-6 ნავმისადგომებისა და მიმაგრებული უძრავი ქონების ჩათვლით 48 წლის ვადით. მთლიანი საიჯარო გადასახდელი განისაზღვრა 35,757,000 აშშ დოლარით, რომელიც გრაფიკის მიხედვით წლიური შენატანებით გადაიხდება და თანდათანობით გაიზრდება 106,000 აშშ დოლარიდან 779,000 აშშ დოლარამდე, დღგ-ის გარეშე და ყოველწლიურად იცვლება სამომხმარებლო ფასების ინდექსის (CPI ინდექსი) მიხედვით.

2023 წლის 10 აპრილს კომპანიამ მესამე მხარესთან გააფორმა საიჯარო შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ იჯარით მიიღო დამატებითი 33,500 კვადრატული მეტრი მიწის ნაკვეთი 2 წლის ვადით ფიქსირებული ყოველთვიური საიჯარო გადახდებით. ქვემოთ მოცემულ 2023 წლის მოძრაობებში შესაბამისი აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარებულია შემოსვლის სახით.

შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება და ცვლილების დინამიკა პერიოდის განმავლობაში:

	აქტივის გამოყენების უფლება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,841,685
ცვეთის დარიცხვა	(691,812)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	2,851,180
საკურსო სხვაობა	(3,203,082)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,797,971
შემოსვლა	7,903,566
ცვეთის დარიცხვა	(3,288,096)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	2,566,033
საკურსო სხვაობა	61,893
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,041,367

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ცვლილების დინამიკა პერიოდის განმავლობაში:

	საიჯარო ვალდებულება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,759,771
პროცენტის დარიცხვა	2,547,433
გადახდები	(3,039,262)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	2,851,180
საკურსო სხვაობა	(5,250,662)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,868,460
შემოსვლა	8,088,682
პროცენტის დარიცხვა	2,849,202
გადახდები	(5,363,840)
ნაშთის ხელახალი შეფასება სამომხმარებლო ფასების ინდექსში ცვლილების გამო	2,566,036
საკურსო სხვაობა	(170,721)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,837,819

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზანი და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები - სავაჭრო მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები - უშუალოდ მისი ოპერაციებიდან მოდის. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდობის რისკები.

კომპანია საბაზრო რისკებს გასწევს, გარდა სავალუტო რისკისა, რომელიც უმნიშვნელოა, რადგანაც ის არ ფლობს ისეთ მნიშვნელოვან აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო. კომპანიას არ აქვს მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

კომპანიის უფროსი ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. კომპანია საკმაოდ შეზღუდულად ეწევა ისეთ საქმიანობას, რომლის დროსაც ფინანსური რისკის აღება მოუწევდა. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს რისკის მართვის ან სხვა მიზნებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზანი და პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიის 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 ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელია საკრედიტო რისკი თავისი საოპერაციო საქმიანობებიდან.

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი მოთხოვნების ნაშთების 62% (2022 წ.: 93%), მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით, კომპანიის ერთადერთი მომხმარებლისგან მისაღები თანხებისგან შედგება და საკრედიტო რისკიც ამასთან დაკავშირებით არის კონცენტრირებული. კომპანიას გრძელვადიანი (12 წელზე მეტი) ურთიერთობა აქვს ზემოთ ხსენებულ მომხმარებელთან და წარსულში ვადაგადაცვილებას ან ვალდებულებების შეუსრულებლობას ადგილი არ ჰქონია, ხოლო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი სხვა მომხმარებლებს უკავშირდება. შესაბამისად კომპანია ფორმალურად არ მართავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას. მოთხოვნები იფარება წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30 დღის შემდეგ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება 800,454 ლარის (2022 წ.: 1,870,857 ლარი) ოდენობით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს მართავს ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება 1,259,438 ლარის (2022 წ.: 3,950,959 ლარი) ოდენობით.

(ii) სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია აშშ დოლარისა და ლარის გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილების გავლენა, დაბეგვრის შემდგომ მოგებაზე 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, სხვა ფაქტორების უცვლელად შენარჩუნების პირობებში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	ცვლილება აშშ დოლარის და ლარის გაცვლით კურსში	დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი	ცვლილება აშშ დოლარის და ლარის გაცვლით კურსში	დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი
აშშ დოლარი	+14.00%	147,457	+14.00%	14,491
აშშ დოლარი	-6.00%	(63,196)	-6.00%	(6,209)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზანი და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(iii) ლიკვიდობის რისკი

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
საიჯარო						
ვალდებულებები	44,837,819	100,095,103	1,875,644	5,626,932	12,760,256	79,832,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე- 14 შენიშვნა)	458,879	458,879	458,879	–	–	–
	45,296,698	100,553,982	2,334,523	5,626,932	12,760,256	79,832,271

2022 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
საიჯარო						
ვალდებულებები	36,868,460	91,538,623	704,144	2,112,429	11,266,292	77,455,758
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე- 14 შენიშვნა)	1,178,680	1,178,680	1,178,680	–	–	–
	38,047,140	92,717,303	1,882,824	2,112,429	11,266,292	77,455,758

(iv) კაპიტალის მართვა

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

(v) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის 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.

18. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის განმავლობაში, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, კომპანიამ გამოაცხადა 2,689,400 ლარის ოდენობით (1,000,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი) დივიდენდები მშობელ საწარმოზე, რომლის გადახდაც სრულად უნდა მოხდეს 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.



შპს ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მმართველობითი ანგარიშგება

• ზოგადი ცნობები:

საქართველოში ფუნქციონირებს ორი საკონტეინერო ტერმინალი ბათუმისა და ფოთის პორტებში. შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“ ან „ტერმინალი“, რომელიც წარმოადგენს საერთაშორისო კორპორაცია ICTSI-ს ჯგუფის ერთ-ერთ წევრს, საქართველოში ოპერირებს 2007 წლიდან და მისი ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია საერთაშორისო გადაზიდვებთან და საკონტეინერო/საბორნე ოპერაციებთან. კომპანიის დამფუძნებელ კორპორაციას გაფორმებული აქვს 48 წლიანი კონცესიის ხელშეკრულება. შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ ამუშავებს საკონტეინერო ტვირთებს მე-4 და მე-5 284 მეტრიან ნავმისადგომზე, ხოლო საბორნე ოპერაციები მიმდინარეობს მე-6 ნავმისადგომზე.

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მომსახურება (International Container Terminal Services inc.) არის კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი და გლობალური საბოლოო მშობელი კომპანია. მშობელი კომპანია არის გლობალური მართვის კომპანია, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ფილიპინების დედაქალაქ მანილაში და დარეგისტრირებულია ფილიპინების საფონდო ბირჟაზე.

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

	31 დეკემბერი 2023
აქტივების ჯამური ღირებულება	53,414,554 ლარი > 50,000,000 ლარი
2023 წლის შემოსავალი	38,585,265 ლარი < 100,000,000 ლარი
2023 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	99 დასაქმებული < 250 დასაქმებული

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

• განვითარების გეგმები:

კომპანია მუდმივად არის განვითარების პროცესში. აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა სატერმინალო მომსახურების დახვეწის, განვითარების და გაფართოების მიმართულებით, რათა ტერმინალის მიერ გასაწევი მომსახურება მიმზიდველი გახდეს კლიენტებისათვის და საზღვაო ხაზებისათვის. გასულ წლებში მსოფლიოში არსებული პანდემიისა და რუსეთ-უკრაინის ომის გამო შეჩერებული იყო ინფრასტრუქტურის განვითარებასთან დაკავშირებული მსხვილი პროექტები და მეტი ყურადღების დათმობა ხდებოდა შრომით უსაფრთხოების საკითხებზე, თუმცა 2022 წლიდან დღემდე კომპანია კვლავ განაგრძობს საკუთარი ინფრასტრუქტურის განვითარებას. 2022 წელს რუსეთ-უკრაინას შორის

BATUMI INTERNATIONAL CONTAINER TERMINAL LLC, Adjara, GEORGIA

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

Company ID Number 245601709



დაწეებულმა საომარმა სიტუაციამ პირველ ეტაპზე გამოიწვია ტვირბრუნვის შემცირება, რაც მეტწილად დაკავშირებული იყო უკრაინიდან საქონლის იმპორტის შეწყვეტასთან, თუმცა რამოდენიმე თვის შემდეგ ბაზარმა და გადამზიდავებმა მოახდინეს არსებულ სიტუაციასთან ადაპტირება, რის შედეგადაც გაჩნდა ახალი შესაძლებლობები ბაზრის ზრდისათვის, რომელიც მეტწილად დაკავშირებული იყო რუსეთის დასაქციერებასთან და მეორადი ავტომანქანების იმპორტთან საქართველოსა და სომხეთის გავლით. გამომდინარე იქედან, რომ 2022 წლის IV კვარტლიდან დაიწყო მეორადი ავტომანქანებით დატვირთული კონტეინერების იმპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა და ამავდროულად მოხდა მეორე საზღვაო ხაზი COSCO-ს შემოყვანა ბათუმის საკონტეინერო ტერმინალში, ადგილი ჰქონდა საკონტეინერო ტერმინალის გადატვირთულობას, რის გამოც კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება მოეხდინა დამატებითი ტერიტორიის იჯარით აღება იმისათვის, რომ თავიდან აეცილებინა 2019-2020 წლებში მიღებული გამოცდილება, როდესაც სომხეთში დაანონსებული საბაჟო ცვლილებების შედეგად ჭარბად იყო იმპორტირებული მეორადი ავტომანქანები, რაც გახდა საქართველოში მოქმედი ორივე საკონტეინერო ტერმინალის გადატვირთულობის მიზეზი. ზემოაღნიშნული მეორადი ავტომანქანების იმპორტის ზრდის ტენდენცია შენარჩუნებული იყო 2023 წლის IV კვარტლამდე, თუმცა იმ გარემოებამ, რომ ავტოიმპორტიორებმა მოახდინეს ბაზარზე არსებულ მოთხოვნაზე ჭარბად მეორადი ავტომანქანების შემოყვანა და ასევე 2023 წლის სექტემბერში საქართველოს მთავრობამ მოახდინა ევროკავშირის მიერ დაწესებული დამატებითი შეზღუდვების ამოქმედება, რაც გულისხმობდა ა/მ-ების რუსეთში იმპორტის სრულ აკრძალვას, მნიშვნელოვნად იმოქმედა ტვირთბრუნვის შემცირებაზე, რის შედეგადაც 2023 წლის ტვირთბრუნვა 2022 წელთან შედარებით შემცირდა 9%-ით, რამაც თავისთავად იმოქმედა შემოსავლების შემცირებასა და ზემოთ აღწერილი მიღებული გადაწყვეტილების გამო ხარჯვითი ნაწილის გაზრდაზე.

• ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

დასახელება	2022 (ლარი)	2023 (ლარი)	პროცენტული ცვლილება
ერთობლივი შემოსავალი	42,587,639	38,585,265	-9%
შრომითი ანაზღაურებები	5,328,337	5,370,470	1%
ტექნიკასთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ხარჯი	3,176,037	3,085,412	-3%
ადმინისტრაციული ხარჯები	2,049,548	2,203,442	8%
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	10,553,922	10,659,324	1%
EBITDA	32,033,717	27,925,941	-13%
EBITDA Margin	75%	72%	-3%

• კომპანიაში დასაქმებულია 110 თანამშრომელი, საიდანაც:

- რიგითი თანამშრომელი - 76
- ადმინისტრაციის თანამშრომელი - 15
- მენეჯმენტი - 8



კომპანიაში მომუშავე თანამშრომლებზე გაიცემა შემდეგი სახის ბენეფიტები:

- 1) კვების დანამატი - კვების დანამატი არ გაიცემა ზედამხედველის, ოფიცრის ან მენეჯერის პოზიციაზე მომუშავე თანამშრომლებზე. ზედამხედველის რანგის ქვემოთ არსებული ყველა თანამშრომელი ღებულობს კვების დანამატს ყოველთვიურად.
- 2) ზეგანაკვეთური სამუშაო - ზედამხედველის რანგიდან დაწყებული და მოცემული რანგის ქვემოთ მყოფი თანამშრომელი, გარდა ადამინისტრაციისა, უფლებამოსილია მიიღოს შესრულებული ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურება.
- 3) სამედიცინო დაზღვევა - კომპანიაში მომუშავე ყველა თანამშრომელს გააჩნია სამედიცინო და სიცოცხლის დაზღვევა.
- 4) პრემია - კომპანიის წარმადობის და თანამშრომლის საქმიანობის ინდივიდუალური შეფასების გათვალისწინებით წელიწადში ერთხელ.
- 5) ავტომანქანა - მენეჯერის პოზიციაზე მომუშავე თანამშრომლებს აქვთ ავტომანქანით სარგებლობის ბენეფიტი.
- 6) ცვალებადი სახის ბენეფიტები.

•გარემოს დაცვა

გარემოს დაცვის კუთხით შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“ ძირითადად ასრულებდა და ასრულებს შემდეგ გარემოსდაცვით მოთხოვნებს:

კომპანია 2017 წლის სექტემბრის თვის ჩათვლით აწარმოებდა წყალსარგებლობის აღრიცხვას, წყლის შესახებ საქართველოს კანონის 41-ე მუხლის პირველი პუნქტის (დ) ქვეპუნქტის მოთხოვნის თანახმად. ყოველწლიურად ხდებოდა ანგარიშგება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის-ის გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამსახურთან. აღნიშნული მოთხოვნის შესრულების აუცილებლობა გამომდინარეობდა იქედან, რომ აღნიშნულ თარიღამდე გახარჯული წყალი გროვდებოდა დამგროვებელში და მისი გატანა ხდებოდა ასენიზაციის მანქანებით. 2017 წლის სექტემბრის შემდგომ კომპანია აღარ ექვემდებარება წყალსარგებლობის აღრიცხვასა და ანგარიშგების მოთხოვნებს რადგან კომპანიის კანალიზაციის სისტემა დაუერთდა ქალაქის კანალიზაციის სისტემას და ამასთანავე კომპანიის მიერ დღე-ღამის განმავლობაში გახარჯული წყლის რაოდენობა არ აღემატება 20 მ.კუბ-ს. რომელიც რეგულირდება "საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს და სტატისტიკის სახელმწიფო დეპარტამენტის და გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2004 წლის 3 ნოემბრის №63 ბრძანებით ანგარიშგების ფორმების შევსებისა და წარდგენის შესახებ მუხლი 1 პუნქტი (გ)"-ის თანახმად.

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

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



იქნა კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმა სახელმწიფოს გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროსთან.

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

- **ძირითადი რისკები**

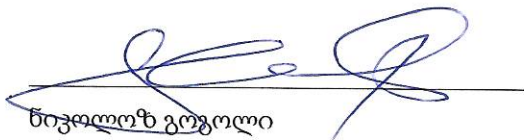
კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო. კომპანიას არ აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები. ისეთ ვალუტებში გამოხატული ფინანსური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

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

დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს დაკავშირებული და მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულისა და ანაზრების განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

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

ეს მმართველობითი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 30 მაისს:


ნიკოლოზ გოგოლაშვილი
მმართველი დირექტორი


ნინო ჩიქოლაშვილი
ფინანსური მენეჯერი