

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ ხელმძღვანელობას, სამეთვალყურეო საბჭოს და პარტნიორებს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ (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 პოლიტიკის შესახებ არსებითი 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 დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც რელევანტურია საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტისთვის და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის ეთიკის 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 არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ინდივიდუალური 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, ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებული არსებითი უზუსტობა, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამგვარი ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-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 საფუძველად 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.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის 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 თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ 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 შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ 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 აუდიტორულ 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.

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:

- ▶ 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.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილი აუდიტის პარტნიორია ანა კუსრაშვილი.



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 22 პრილი

თბილისი, საქართველო

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	52,490	57,776
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(42,092)	(40,321)
საერთო მოგება		10,398	17,455
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,793)	(6,286)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		–	421
საოპერაციო მოგება		3,605	11,590
ფინანსური შემოსავალი	9	1,420	1,061
ფინანსური დანახარჯები	9	(32)	(35)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		(125)	(2,827)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10.1	868	381
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10.2	(740)	(509)
მოგება დაბეგვრამდე		4,996	9,661
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		4,996	9,661
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში:			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		–	10,974
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,996	20,635

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 22 აპრილს:

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

ქანიბეკ ბისალიევი

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

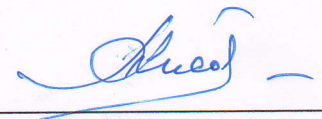
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	52,490	57,776
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(42,092)	(40,321)
საერთო მოგება		10,398	17,455
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,793)	(6,286)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		–	421
საოპერაციო მოგება		3,605	11,590
ფინანსური შემოსავალი	9	1,420	1,061
ფინანსური დანახარჯები	9	(32)	(35)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		(125)	(2,827)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10.1	868	381
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10.2	(740)	(509)
მოგება დაბეგვრამდე		4,996	9,661
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		4,996	9,661
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში:			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		–	10,974
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,996	20,635

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 22 აპრილს:

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი



ქანიბეკ ბისალიევი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	177,859	178,598
აქტივის გამოყენების უფლება	20.1	282	291
არამატერიალური აქტივები	12	1,641	1,527
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	20.2	3,394	3,575
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	20.3	2,635	3,220
სულ გრძელვადიანი აქტივები		185,811	187,211
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	1,357	1,830
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,550	5,522
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		3,427	3,318
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	20.2	1,828	1,837
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	20.3	571	307
გადახდილი ავანსი		43	52
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	13,519	15,461
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,295	28,327
სულ აქტივები		208,106	215,538
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	30,391	30,391
გადაფასების რეზერვი	16	102,864	105,964
გაუნაწილებელი მოგება	16	64,549	66,114
სულ საკუთარი კაპიტალი		197,804	202,469
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	20.1	291	291
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		291	291
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	17	5,924	8,971
ანარიცხები	18	3,748	3,316
საიჯარო ვალდებულებები	20.1	32	35
მიღებული ავანსები		307	456
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,011	12,778
სულ ვალდებულებები		10,302	13,069
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		208,106	215,538

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	30,391	63,838	97,513	191,742
წლის მოგება	–	9,661	–	9,661
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	10,974	10,974
სხვა სრული შემოსავალი	–	9,661	10,974	20,635
გადაფასების რეზერვის გასვლა	–	20	(20)	–
გადაფასების რეზერვის ცვეთის გადატანა	–	2,503	(2,503)	–
დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	(9,908)	–	(9,908)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	30,391	66,114	105,964	202,469
წლის მოგება	–	4,996	–	4,996
გადაფასების რეზერვის გასვლა	–	27	(27)	–
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	–	3,073	(3,073)	–
დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	(9,661)	–	(9,661)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	30,391	64,549	102,864	197,804

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		4,996	9,661
არაფულადი კორექტირებები გადასახადით დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11	7,573	7,641
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	12	111	91
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	20.1	9	9
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		–	(421)
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		12	67
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	14	3	(5)
ცვლილების დინამიკა ანარიცხებში	18	432	(6)
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობებზე		40	1,696
ფინანსური შემოსავალი	9	(1,420)	(1,061)
ფინანსური დანახარჯები	9	32	35
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება			
ცვლილება მარაგებში		473	1,065
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3,968	(271)
ცვლილება ავანსად გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(109)	263
ცვლილება საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულ მოთხოვნაში		190	981
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		9	13
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2,788)	3,534
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(149)	151
		13,382	23,443
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		13,382	23,443
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(7,105)	(8,810)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	12	(225)	(821)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		–	2
ფინანსური იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები		691	728
საბანკო ანაზღაურებზე მიღებული პროცენტი	9	1,026	633
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,613)	(8,268)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	16, 22	(9,661)	(9,908)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	20.1	(35)	(39)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(9,696)	(9,947)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(1,927)	5,228
საკუროს სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, წმინდა		(15)	(1,207)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		15,461	11,440
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	13,519	15,461

(ა) 2023 წელს კომპანიამ გაქცითა თავისი სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი 7,426 ლარის ოდენობით სავაჭრო ვალდებულებებზე (2022 წ.: ნული).

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2000 წელს, როგორც სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანია (რეგისტრაციის ნომერი: 01/04-1086). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაზე კონტროლს ახორციელებს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ ან „მშობელი საწარმო“) 2006 წლის 22 ივლისის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის ექსკლუზიური მართვის უფლების 49 წლის ვადით შეძენის შესახებ. კომპანია განისაზღვრა საზოგადოებრივი დაინტერესების პირად საქართველოს მთავრობის მიერ 2019 წლის ნოემბერში გაცემული ბრძანების შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ბაქოს ქ. 15, ბათუმი, საქართველო.

სს „ყაზტრანსოილი“ (შემდგომში „ყაზტრანსოილი“), ყაზახეთში რეგისტრირებული საწარმო, „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ყაზახეთის სახელმწიფო ფონდი „Samruk-Kazyna National Welfare Fund“, რომელსაც ფლობს და აკონტროლებს ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობა.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორის მიერ. პარტნიორთა კრება ჩვეულებრივ საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში ტარდება. პარტნიორს აქვს იურიდიული უფლება შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმ საფუძველზე, რომ ის განაგრძობს მუშაობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდებზე.

(ა) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სხვა ამონაგები

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

კომპანია ამონაგებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალის თუ აგენტ მხარედ გამოდის. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში იგი პრინციპალის სახით მოქმედებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

მომსახურებების გაწევა

ამონაგები მშრალი ტვირთის გადატვირთვის მომსახურებებიდან, ნავსადგურში შემოსული ხომალდების მომსახურებიდან, დასაწყობებიდან და ჯარიმებიდან, ასევე ამონაგები სამგზავრო ტერმინალებიდან აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდში ტრანსპორტირებული მშრალი ტვირთის ფაქტობრივი მოცულობის და გაწეული სანავსადგურო მომსახურების საფუძველზე.

ისეთი მომსახურებების შემთხვევაში, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის სრულად არ არის გაწეული, მაგალითად, როდესაც გემების მომსახურება საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების გარკვეული ეტაპის დასრულებაზე მითითებით. მომსახურების დასრულებული ეტაპი ფასდება გაწეული სამუშაოების ფიზიკური შედეგის შეფასებით, როგორც არის დამუშავებული ტვირთის მოცულობა, მთლიან ტვირთთან შედარებით.

კომპანიის სხვა ამონაგები მოიცავს საიჯარო შემოსავალს:

საიჯარო შემოსავალი

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) 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 აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. 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.

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 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 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) გადასახადები (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.

(დ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად ძირითად საშუალებებს, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით 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 შეფასებისას:

- ▶ 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.

(ე) 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფულადი დივიდენდებისა და არაფულადი განაწილება მშობელ საწარმოზე (გაგრძელება)

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.

(ვ) 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 აუცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. რემონტისა და ტექმომსახურების ყველა სხვა დანახარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საკუთარი კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი აუქმებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გადაფარავს იმავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რომელიც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე წლებში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	50 წლამდე
ელექტრო აღჭურვილობა	50 წლამდე
გემები	25 წლამდე
ავეჯი	5-20 წელი
მიწის გაუმჯობესება	5-30 წელი

აქტივების ცვეთა იწყება მათი შემენის თვიდან, ან, საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების შემთხვევაში, აქტივის დასრულებისა და ექსპლუატაციაში მიღების თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასვლის დროს (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) 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 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.

(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 იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ განახორციელოს საიჯარო გადახდები და აანაზღაუროს აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადის განმავლობაში.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

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, როგორც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება ამონაგების სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(თ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული დანახარჯები აღირიცხება, როგორც შესყიდვის ფასი ე.წ. „FIFO“ საფუძველზე ნედლეულისთვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აქტივის წლიური ტესტირებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებას აჭარბებს, აქტივი გაუფასურებულად მიიჩნევა და ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

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

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი აღიარებულია 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს.

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. თუ კომპანია მოელის რამდენიმე ან ყველა ანარიცხის ანაზღაურებას, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არსებითია, ანარიცხები დისკონტირდება მიმდინარე გადასახადით დაბეგრამდე განაკვეთით, რომელიც შესაბამის შემთხვევაში ასახავს ვალდებულების შესაბამის ვალდებულებას. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ქვემოთ მოცემული ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, თუმცა მათ არ აქვთ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

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 ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება
- ▶ მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია, თუმცა საჭირო იქნება ამ ინფორმაციის გამჟღავნება.

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, თანდართულ განმარტებით შენიშვნებსა და პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით არსებული განუსაზღვრელობის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება (გაგრძელება)

განსჯა

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

ფინანსური იჯარა - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას მშობელ საწარმოსთან გაფორმებული აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები 1-ელ, მე-2, მე-3 ნავმისადგომებსა და სარეიდო სადგომზე. კომპანიამ ამ შეთანხმებების პირობების შეფასების შედეგად დაასკვნა, რომ იგი გადასცემს ამ ქონების საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს მოიჯარეს და აღნიშნულ ხელშეკრულებებს ფინანსური იჯარის სახით აღრიცხავს (მე-20 შენიშვნა).

კომპანიას ასევე გაფორმებული აქვს კიდევ ერთი საიჯარო შეთანხმება შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, ბორნების მომსახურებისთვის სანავსადგომო კომპლექსის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარი მიწის ნაკვეთის იჯარით გადაცემაზე. იჯარა 2007 წლის აპრილში გაფორმდა 48 წლიანი ვადით, რომელიც 2055 წლის 30 ივნისს იწურება. კომპანიამ ამ შეთანხმებების პირობების შეფასების შედეგად დაადგინა, რომ მას მოიჯარისთვის გადაცემული აქვს ამ ქონების ფლობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, გარდა მიწის ნაკვეთისა. შესაბამისად, კომპანიამ საიჯარო გადახდები გადაანაწილა ფინანსური და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულების პროპორციულად (მე-20 შენიშვნა).

იჯარის კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული განსჯა გავლენას ახდენს მათ 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. 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 დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

კომპანია აღიარებს რეზერვებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარის და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებული მიდგომას.

ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ გამოიყენა მისი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების პერსპექტიულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო.

საოპერაციო და ფინანსური იჯარის ფარგლებში ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და მოთხოვნებისთვის კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სავარაუდო რეზერვი 2,226 ლარის (2022 წ.: 2,233 ლარი) ოდენობით გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-14 შენიშვნა). დაკავშირებული მხარეებისგან სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოსალოდნელი რეზერვი არაარსებითი იყო (მე-14 შენიშვნა).

დარიცხული გადასახადის ანარიცხები

არსებობს განუსაზღვრელობა რთული საგადასახადო რეგულაციების ინტერპრეტაციასთან მიმართებაში. ინტერპრეტაციებში ამგვარი განსხვავებები შესაძლოა წარმოიშვას მრავალ საკითხთან დაკავშირებით, ქვეყანაში უპირატესად არსებული ვითარებებიდან გამომდინარე. ჩატარებული შეფასების საფუძველზე, კომპანიას არ შეუდგენია ანარიცხები საგადასახადო და საბაჟო ორგანოების მხრიდან ინსპექტირების შესაძლო შედეგებისთვის. შეფასება სხვადასხვა ფაქტორებს ეფუძნება, კერძოდ წინა საგადასახადო ინსპექტირებებიდან მიღებული გამოცდილება და დასაბეგრი კომპანიისა და შესაბამისი საგადასახადო და საბაჟო ორგანოების მიერ საგადასახადო კოდექსის განსხვავებული ინტერპრეტაცია. 20.4 შენიშვნაში განხილულია ბოლო საგადასახადო შემოწმების შედეგები და სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ამონაგები

	2023	2022
სანავსადგურო მოსაკრებელი და სერვისები (ა)	28,506	29,420
მშრალი ტვირთების ტერმინალი (ბ)	17,916	22,586
დასაწყობება და ჯარიმები	978	620
სხვა ამონაგები	488	673
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	47,888	53,299
საიჯარო შემოსავალი (20.2 შენიშვნა)	4,602	4,477
სულ ამონაგები	52,490	57,776

- (ა) სანავსადგურო მოსაკრებელი და მომსახურებები მოიცავს ხომალდებისთვის გაწეული მომსახურებებით წარმოქმნილ ამონაგებს, რაც, თავის მხრივ მოიცავს შემდეგს: ნავსადგურში შემოსვლის მოსაკრებელი, ნავმისადგომის მოსაკრებელი, სარეიდო სადგომის მოსაკრებელი, ბუქსირით მომსახურების, სანიტარული მომსახურების, წყლით მომარაგების და სხვა მომსახურებების ღირებულება.
- (ბ) ტერმინალი განკუთვნილია სამოცი ათას ტონამდე წონის ტვირთამწეობის გემებიდან მშრალი ტვირთის გადმოტვირთვისთვის. ტერმინალი სპეციალიზებულია ნაყარი და შერეული ტვირთების დამუშავებაზე. დატვირთვა-გადმოტვირთვის სამუშაოები ხორციელდება პორტალური ამწეების მეშვეობით.

სახელშეკრულებო ნაშთი

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით (მე-14 შენიშვნა)	822	1,788
მიღებული ავანსები	7	1

სავაჭრო მოთხოვნების კლება მეტწილად გამოწვეული იყო 2023 წელს მშობელ საწარმოსთან მოთხოვნების და ვალდებულებების ნაშთების გაქვითვით 7,426 ლარის ოდენობით (2022 წ.: ნული).

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	21,019	18,773
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	7,579	7,644
ცვლადი საიჯარო გადახდები და მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	4,074	4,936
მასალები	2,508	2,836
ქონების და მიწის გადასახადი	1,258	1,118
საწვავთან დაკავშირებული დანახარჯები	1,247	878
რემონტი და ტექმომსახურება	1,162	976
დაზღვევა	1,079	1,030
დაცვა	1,049	934
ელექტროენერგიის ხარჯი	679	708
ამორტიზაციის დანარიცხი	51	37
სხვა დანახარჯები	387	451
	42,092	40,321

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	5,355	5,340
საგადასახადო ანარიცხი (მე-18 შენიშვნა)	384	–
პროფესიული მომსახურება	164	317
მგზავრობის ხარჯები	149	140
კომუნალური ხარჯები	91	88
დაზღვევა	77	68
პროგრამული უზრუნველყოფის მხარდაჭერა	76	84
ამორტიზაცია	60	54
კომუნიკაცია	23	25
ცვეთა	3	6
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის დანარიცხი/(გაუქმება)	3	(5)
სხვა ხარჯები	408	169
	6,793	6,286

2023 წელს აუდიტორის ანაზღაურება შედგებოდა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასურისგან 98 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 109 ლარი) და სხვა მარწმუნებელი მომსახურების ღირებულებისგან 45 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 50 ლარი) და ის პროფესიულ მომსახურებაში იყო შესული.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

	2023	2022
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ბანკში არსებულ ნაღდი ფულის ნაშთზე	1,026	633
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან (20.3 შენიშვნა)	394	428
	1,420	1,061
ფინანსური დანახარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (20.1 შენიშვნა)	32	35
	32	35

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

10.1 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი საგადასახადო ხარჯების ანაზღაურებიდან (ა)	261	269
სხვა შემოსავალი დაკავშირებული მხარისგან	235	–
სხვა შემოსავალი არადაკავშირებული მხარეებისგან	372	112
	868	381

10.2 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯები (ა)	261	269
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი	12	67
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები	149	–
სხვა ხარჯები	318	173
	740	509

- (ა) გაწეული საგადასახადო ხარჯები უკავშირდება ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ფინანსური იჯარის ფარგლებში დაქირავებულ ქონებას (20.3 შენიშვნა). ეს საგადასახადო ხარჯები სრულად ანაზღაურდება მეიჯარის მიერ.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწის	მიწის გაუმჯო- ბესებები	შენობა- ნაგებო- ბები	გემები	ელექტრო აღჭურვი- ლობა	ავეჯი	დაუმთავ- რებელი მშენებ- ლობა	სულ
მთლიანი ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერი	76,891	2,941	52,282	18,784	30,344	184	1,462	182,888
შესყიდვები	-	-	-	-	-	-	9,363	9,363
გადატანები	-	(340)	3,270	4,638	1,699	19	(9,286)	-
გასვლა	-	-	-	-	(90)	-	-	(90)
გადაფასების რეზერვით მიღებული								
გადაფასების შემოსულობა/(ზარალი)	6,621	236	(2,587)	(272)	6,976	-	-	10,974
გადაფასების შემოსულობა/(ზარალი)								
მოგება-ზარალში	59	16	1,329	(1,514)	546	(15)	-	421
გადაფასებისას დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	(414)	(5,309)	(7,574)	(9,730)	(89)	-	(23,116)
2022 წლის 31 დეკემბერი	83,571	2,439	48,985	14,062	29,745	99	1,539	180,440
შესყიდვები	-	-	-	-	-	-	6,846	6,846
გადატანები	-	91	2,747	1,234	2,610	6	(6,688)	-
გასვლა	-	-	-	-	(27)	(1)	-	(28)
2023 წლის 31 დეკემბერი	83,571	2,530	51,732	15,296	32,328	104	1,697	187,258
დაგროვილი ცვეთა								
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	335	3,915	5,480	7,533	77	-	17,340
ცვეთის დარიცხვა	-	119	1,828	2,457	3,205	32	-	7,641
გასვლა	-	-	-	-	(23)	-	-	(23)
გადაფასებისას დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	(414)	(5,309)	(7,574)	(9,730)	(89)	-	(23,116)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	40	434	363	985	20	-	1,842
ცვეთის დარიცხვა	-	162	1,804	1,527	4,056	24	-	7,573
გასვლა	-	-	-	-	(16)	-	-	(16)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	202	2,238	1,890	5,025	44	-	9,399
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება								
2022 წლის 31 დეკემბერი	83,571	2,399	48,551	13,699	28,760	79	1,539	178,598
2023 წლის 31 დეკემბერი	83,571	2,328	49,494	13,406	27,303	60	1,697	177,859

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 170,037 ლარი (2022 წ.: 170,776 ლარი) წარმოადგენს საგადასახადო გირაოს, საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან მიმდინარე საგადასახადო დავის შედეგად (20.4 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველ- ყოფა	ლიცენზია	უზუფრუქტის უფლება მიწაზე	სულ
თვითღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	77	778	811	1,666
შესყიდვები	–	103	718	821
2022 წლის 31 დეკემბერი	77	881	1,529	2,487
შესყიდვები	215	10	–	225
2023 წლის 31 დეკემბერი	292	891	1,529	2,712
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	61	695	113	869
ამორტიზაცია	4	54	33	91
2022 წლის 31 დეკემბერი	65	749	146	960
ამორტიზაცია	11	61	39	111
2023 წლის 31 დეკემბერი	76	810	185	1,071
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	12	132	1,383	1,527
2023 წლის 31 დეკემბერი	216	81	1,344	1,641

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება და 39 წლით იზღუდება. შეზღუდული ეკონომიკური 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.

13. მარაგები

	2023	2022
სათადარიგო ნაწილები	1,094	1,465
ნავთობი და საწვავი	219	295
სხვა მარაგები	44	70
	1,357	1,830

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	2,959	2,519
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებისგან (მე-19 შენიშვნა)	89	1,502
სხვა მოთხოვნები მესამე მხარეებისგან (მე-19 შენიშვნა)	728	3,734
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,226)	(2,233)
	1,550	5,522

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ და მათი ვადა, როგორც წესი, 0-30 დღეა. ქვემოთ მოცემულია ცვლილების დინამიკა მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,562
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაუქმება (მე-8 შენიშვნა)	(5)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(324)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,233
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის დანარიცხი (მე-8 შენიშვნა)	3
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(10)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,226

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოსალოდნელის საკრედიტო ზარალის რეზერვი სხვა მოთხოვნებზე დაკავშირებული მხარეებისგან არაარსებითი იყო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი ასე გამოიყურება:

2023 წლის 31 დეკემბერი	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
		<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	86%	100%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	1,493	27	29	7	2,220	3,776
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	(6)	(2,220)	(2,226)

2022 წლის 31 დეკემბერი	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
		<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	>91 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	100%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	5,236	265	21	-	2,233	7,755
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	(2,233)	(2,233)

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მთლიანად მოიცავდა ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში - მიმდინარე ანგარიშებს, რომლებზეც ირიცხება პროცენტი შეთანხმებული საპროცენტო განაკვეთებით. მიმდინარე ანგარიშებზე გამომუშავებული საპროცენტო შემოსავალი გამჟღავნებულია მე-9 შენიშვნაში.

16. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 30,391 ლარით განისაზღვრა და მას ერთპიროვნულად ფლობს საქართველოს სახელმწიფო. გაფორმებული და მოგვიანებით განახლებული ექსკლუზიური მართვის ხელშეკრულების თანახმად, ხელმძღვანელობის ყველა უფლებას კომპანიაზე და მის ყველა მოგებაზე ფლობს მშობელი საწარმო 49-წლიანი ვადით და მათ ვადა 2055 წელს გასდის.

გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდის, 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.

გაუნაწილებელი მოგება

ექსკლუზიური მართვის უფლებების მიხედვით, ამ უფლებების მფლობელს შეუძლია მიიღოს მოგება კომპანიის საქმიანობიდან მხოლოდ ექსკლუზიური მართვის უფლებების მოქმედების ვადის განმავლობაში, ანუ 2006 წლის 22 ივლისიდან 2055 წლის 22 ივლისამდე. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი გაუნაწილებელი მოგებიდან 35,938 ლარი მიეკუთვნება კომპანიის მიერ 2006 წლის 22 ივლისამდე მიღებულ მოგებას და ამიტომ ის არ ექვემდებარება დივიდენდების სახით განაწილებას მშობელ საწარმოზე.

დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 9,661 ლარის დივიდენდები (2022 წ.: 9,908 ლარი). 2023 წელს კომპანიამ მთლიანობაში გადაიხადა 9,661 ლარის დივიდენდები (2022 წ.: გადაიხადა 9,908 ლარი).

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალთან დაკავშირებით გარედან დაკისრებული შეზღუდვები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის, რომ დაკმაყოფილდეს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოს ვალდებულება	3,664	2,538
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულება	915	1,174
ვალდებულება მესამე მხარის მიმართ	757	793
ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ (19.1 შენიშვნა)	297	4,173
საპროცენტო ვალდებულება (19.2 შენიშვნა)	291	293
	5,924	8,971

18. ანარიცხები

	გამოუყენებელი შვებულება	გადასახადები (20.4 შენიშვნა)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერს	216	3,106	3,322
წლის დანარიცხი	(6)	–	(6)
2022 წლის 31 დეკემბერს	210	3,106	3,316
წლის დანარიცხი	48	384	432
2023 წლის 31 დეკემბერს	258	3,490	3,748

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

19.1 საოპერაციო გარიგებები

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

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები საოპერაციო საქმიანობაში	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან (ა)	ამონაგები დაკავშირებული მხარეებისგან (ბ)	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები*	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ**
2023				
მშობელი საწარმო	2,919	1,966	761	297
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო შპს „პეტროტრანსი“	–	–	56	–
2022				
მშობელი საწარმო	3,229	1,858	5,179	4,173
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო შპს „პეტროტრანსი“	–	–	57	–

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19.1 საოპერაციო გარიგებები (გაგრძელება)

- * დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები აღირიცხება სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილში და არ არის გაუფასურებული (მე-14 შენიშვნა).
- ** ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ აღირიცხება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილში (მე-17 შენიშვნა).
- (ა) კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საბუქსირო გემები „თამარა 1“ და „თამარა 2“, ასევე ნავი „მედეა“ მშობელი საწარმოსგან.
- (ბ) კომპანიას მშობელი საწარმოსთვის იჯარით აქვს გადაცემული 1-ლი, მე-2, მე-3 ნავმისადგომები და აგრეთვე სარეიდო სადგომი (20.3 შენიშვნა) და მას სანავსადგურო მომსახურებასაც უწევს.

19.2 საფინანსო ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული ფინანსური იჯარა	ფინანსური შემოსავალი	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები
2023		
მშობელი საწარმო (20.3 შენიშვნა)	260	2,522
2022		
მშობელი საწარმო (20.3 შენიშვნა)	316	2,838

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო			
2023			
შპს „პეტროტრანსი“ (გ)	აშშ დოლარი	–	291
2022			
შპს „პეტროტრანსი“ (გ)	აშშ დოლარი	–	293

- (გ) კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო - შპს „პეტროტრანსისგან“ მიიღო სესხი, მომავალში გადასაყიდად დიზელის საწვავის და მაზუტის შესყიდვის დაფინანსების მიზნით. სესხის ძირითადი თანხა სრულად დაიფარა 2017 წელს. დარჩენილი ნაშთი 291 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 293 ლარი) საპროცენტო ვალდებულებას წარმოადგენს.

19.3 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

2023 წელს კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 5 ფიზიკური პირისგან შედგებოდა (2022 წ.: 5 ფიზიკური პირი). მთლიანი ანაზღაურება შედგებოდა ხელფასების, პრემიების და დაბინავების ხარჯების ანაზღაურებისგან 2,639 ლარის (2022 წ.: 3,482 ლარი) ოდენობით.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2007 წლის 19 სექტემბერს კომპანიამ (შემდგომში „მოიჯარე“) გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება მშობელ საწარმოსთან, 16,767 კვადრატული მეტრი ფართის მქონე მიწის ნაკვეთის დროებით მფლობელობისა და სარგებლობაზე 2055 წლამდე, წლიური გადასახადით 12,6 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

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

	მიწის ნაკვეთები
2021 წლის 31 დეკემბერი	300
ცვთის დარიცხვა	(9)
2022 წლის 31 დეკემბერი	291
ცვთის დარიცხვა	(9)
2023 წლის 31 დეკემბერი	282

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება (რომელიც საიჯარო ვალდებულებებშია შესული) და ცვლილების დინამიკა პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	326	375
პროცენტის დარიცხვა	32	35
გადახდები	(35)	(39)
საკუროსო სხვაობა	-	(45)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	323	326
გრძელვადიანი	291	291
მოკლევადიანი	32	35

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვთის ხარჯი	9	9
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	32	35
სულ მოგება-ზარალში აღიარებული თანხა	41	44

კომპანიას ასევე აქვს საბუქსირო გემებთან, ლოკომოტივებთან და სხვა აქტივებთან დაკავშირებული იჯარები 12 თვემდე ან ნაკლები იჯარის ვადით, ასევე დაბალფასიანი იჯარებით. ამ იჯარებისთვის, კომპანია სარგებლობს „მოკლევადიანი იჯარის“ და „დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის“ აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებით. ლოკომოტივების საიჯარო გადახდები ცვალებადია და დამოკიდებულია გამოყენების საათების რაოდენობაზე. ამგვარი ხარჯები შესულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ცვლადი საიჯარო გადახდების ფარგლებში და მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ სხვა ხარჯებში.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.2 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიას, როგორც მეიჯარეს, ორი მნიშვნელოვანი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

„ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ იჯარა

2007 წლის აპრილში კომპანიამ თანხმობა განაცხადა შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისთვის“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომები, სანავსადგომო კომპლექსი ბორნების მომსახურებისთვის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარს მიწის ნაკვეთის იჯარით გადაცემაზე 48 წლის ვადით, 2055 წლის 30 ივნისამდე. კომპანიამ საიჯარო გადახდები გადაანაწილა ფინანსური და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულების პროპორციულად.

მე-7 ნავმისადგომის იჯარა

2019 წლის აპრილში კომპანიამ იჯარით გასცა მე-7 ნავმისადგომი. მოიჯარემ იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზე დაიწყო ახალი ტერმინალის მშენებლობა კარბამიდის გადასატვირთად. საიჯარო ხელშეკრულება ძალაშია 10 წლის ვადით და ის შეიძლება გახანგრძლივდეს დამატებითი 10 წლით. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეუქცევად საოპერაციო იჯარაზე მისაღები მინიმალური სამომავლო იჯარა შეადგენს შემდეგს:

	2023	2022
ერთი წლის განმავლობაში	2,781	2,876
ერთიდან ორ წლამდე	2,781	2,876
ორიდან სამ წლამდე	2,781	2,876
სამიდან ოთხ წლამდე	2,781	2,876
ოთხიდან ხუთ წლამდე	2,781	2,876
ხუთ წელზე მეტი	55,292	57,535
	69,197	71,915

ამონაგები საოპერაციო იჯარიდან 2023 და 2022 წლებისთვის მოიცავდა შემდეგს:

	2023	2022
ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის		
ნავმისადგომების საიჯარო ქირა	2,605	2,760
მე-7 ნავმისადგომის საიჯარო ქირა	932	984
ამწეების და ბარჟის საიჯარო ქირა	877	607
სხვა საიჯარო ქირა	188	126
	4,602	4,477

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულმა გრძელვადიანმა და მოკლევადიანმა მოთხოვნებმა 3,394 ლარი და 1,828 ლარი შეადგინა, შესაბამისად (2022 წ.: 3,575 ლარი და 1,837 ლარი).

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.3 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიას, როგორც მეიჯარეს, ორი მნიშვნელოვანი ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

ბათუმის ნავთობტერმინალის ფინანსური იჯარა

1999 წლის 18 ოქტომბერს კომპანიამ მშობელ საწარმოსთან გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება 1-ლი, მე-2, მე-3 ნავმისადგომების და სარეიდო სადგომის იჯარით გადაცემაზე 10 წლის ვადით. იჯარის მაქსიმალურმა ვადამ არ უნდა გადააჭარბოს 99 წელს. 2016 წლის 31 ოქტომბრის მდგომარეობით ნავმისადგომების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრა 14 წლით, 2030 წლის 31 ოქტომბრამდე. 2009 წლის 18 ოქტომბერს და 2019 წლის 23 სექტემბერს საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდა დამატებით 10 წლით იმავე პირობებით და უცვლელი საიჯარო ტარიფით. ზემოთ აღნიშნული ნავმისადგომები იმდენად სპეციალიზებულია, რომ მათი გამოყენება მნიშვნელოვანი ინვესტიციებისა და განახლების გარეშე მხოლოდ მშობელ საწარმოს შეუძლია. კომპანია ამ იჯარას ფინანსური იჯარის სახით აღრიცხავს. ხელშეკრულებაში შესული ცვალეზადი საიჯარო ქირა ამონაგებში აღირიცხება პირობითი საიჯარო ქირის სახით.

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ფინანსური იჯარა

კომპანიას აქვს ფინანსური იჯარა ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან მე-4, მე-5 და მე-6 ნავმისადგომებზე (20.2 შენიშვნა).

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები ფინანსური იჯარის ფარგლებში, წმინდა მინიმალური საიჯარო გადახდების დღევანდელ ღირებულებასთან ერთად ასეთია:

2023 წლის 31 დეკემბერი	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა	„ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ იჯარა	სულ
ერთი წლის განმავლობაში	569	103	672
ერთიდან ორ წლამდე	569	103	672
ორიდან სამ წლამდე	569	103	672
სამიდან ოთხ წლამდე	569	103	672
ოთხიდან ხუთ წლამდე	569	103	672
ხუთ წელზე მეტი	569	2,775	3,344
სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები	3,414	3,290	6,704
გამოკლებული ფინანსური დანარიცხები	(892)	(2,606)	(3,498)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება	2,522	684	3,206
გრძელვადიანი			2,635
მოკლევადიანი			571

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.3 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე (გაგრძელება)

	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა	„ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ იჯარა	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი			
ერთი წლის განმავლობაში	572	103	675
ერთიდან ორ წლამდე	572	103	675
ორიდან სამ წლამდე	572	103	675
სამიდან ოთხ წლამდე	572	103	675
ოთხიდან ხუთ წლამდე	572	103	675
ხუთ წელზე მეტი	1,141	2,876	4,017
სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები	4,001	3,391	7,392
გამოკლებული ფინანსური დანარიცხები	(1,163)	(2,702)	(3,865)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება	2,838	689	3,527
გრძელვადიანი			3,220
მოკლევადიანი			307

საპროცენტო შემოსავალი 2023 და 2022 წლების ფინანსურ იჯარაზე მოიცავს შემდეგს:

	ბათუმის ნავთობტერმინალ ის იჯარა (19.2 შენიშვნა)	„ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ იჯარა	სულ
2023			
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	260	134	394
2022			
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	316	112	428

ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის იჯარის ფარგლებში იჯარით გადაცემული მიწა მოიცავს შპს „საქართველოს რკინიგზის“ საკუთრებაში არსებულ გარკვეულ ინფრასტრუქტურას (შემდგომში „ობიექტი“). საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ვალდებული იყო „ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის“ მოთხოვნის შემთხვევაში მოეხდინა ამ ობიექტის დემონტაჟი. იმის გათვალისწინებით, რომ დემონტაჟისთვის საჭირო დროისა და ხარჯების შეფასება შეუძლებელი იყო, კომპანიამ არ გაითვალისწინა ეს ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულების საწყისი აღიარებისას და ასეთი ხარჯები გაწეულად ჩათვალა.

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.3 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე (გაგრძელება)

2011 წელს კომპანიამ „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისგან“ მიიღო ობიექტის დემონტაჟის მოთხოვნა. კომპანიამ მშობელი საწარმოსგან შეისყიდა მიწის ნაკვეთი და დაასრულა „საქართველოს რკინიგზისთვის“ ახალი ობიექტის მშენებლობა. 2014 წლის 1 იანვრამდე კომპანიას აღნიშნულ სამუშაოებზე დახარჯული აქვს 1,494 ლარი და მთლიანი თანხა გატარებული აქვს ხარჯებში.

მშენებლობა გადაეცემა „საქართველოს რკინიგზას“ 2023 წელს, რის შემდეგაც კომპანია დაიწყებს ობიექტის დემონტაჟს. როდესაც ახალი ობიექტი გადაეცემა შპს „საქართველოს რკინიგზას“, ის დაექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას.

20.4 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს დარიცხული ანარიცხები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის შეძლებისდაგვარად ზუსტ შეფასებებზე. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ გარიგებებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობების ინტერპრეტაციები შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

2015 წლის 4 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული საგადასახადო ინსპექტირების აქტი 2010 წლის 1 იანვრიდან 2015 წლის 1 იანვრამდე პერიოდისთვის დამატებული ღირებულების გადასახადისთვის, მოგების გადასახადისთვის, უკუდაბეგვრის დამატებული ღირებულების გადასახადისთვის და იმპორტის მოსაკრებლისთვის, და 2010-2013 წლებისთვის საშემოსავლო გადასახადისთვის და მოგების გადასახადისთვის. საგადასახადო ინსპექტირების შედეგად მთლიანმა დანარიცხმა 4,780 ლარი შეადგინა, საიდანაც კომპანიამ გადაიხადა 957 ლარი, და აღიარა 3,106 ლარის ოდენობით ანარიცხი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 წლის დეკემბერში კომპანიამ საქართველოს უზენაეს სასამართლოში სარჩელი წარადგინა. 2023 წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობამ შეცვალა ანარიცხის თანხა და განახორციელა დამატებითი დარიცხვა 384 ლარის ოდენობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია კვლავ მოელის პასუხს, მიიღებს თუ არა სარჩელს უზენაესი სასამართლო.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საკრედიტო რისკს, ლიკვიდობის რისკს და საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სასაქონლო რისკს). საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არ არსებობს, რადგან კომპანიას არ აქვს ფინანსური ინსტრუმენტების მცოცავი სავალუტო კურსი. კომპანია გასწევს სავალუტო რისკს.

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

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. კომპანია არ ფლობს სხვა ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც საკრედიტო რისკს ექვემდებარება, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა, საიჯარო მოთხოვნებისა და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა.

საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს 1,550 ლარის (2022 წ.: 5,522 ლარი) ოდენობით, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 13,519 ლარის (2022 წ.: 15,461 ლარი) ოდენობით და საიჯარო მოთხოვნებს 8,428 ლარის (2022 წ.: 8,939 ლარი) ოდენობით.

სავაჭრო და საიჯარო მოთხოვნები, მოთხოვნები ფინანსური და საოპერაციო იჯარების ფარგლებში

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი მოიცავს მშობელი საწარმოს ნაშთებს და აგრეთვე მესამე მხარეების ნაშთებს, რომლებიც წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30 დღის ვადაში იფარება (მე-14 შენიშვნა).

საიჯარო მოთხოვნა მშობელი საწარმოს მხრიდან აღირიცხა ნავმისადგომების იჯარისა და ნავთობის გადატვირთვის ღირებულების თაობაზე შეთანხმებების შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოს საიჯარო მოთხოვნა 2,521 ლარს (2022 წ.: 3,838 ლარი) მოიცავდა. სხვა საიჯარო მოთხოვნა მოიცავს საიჯარო ხელშეკრულებებს მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, ბორნების მომსახურებისთვის სანავსადგომო კომპლექსის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე მესამე პირებზე მიწის ნაკვეთის გადაცემის შესახებ.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(i) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი ნაშთი 32 მომხმარებლის (დაკავშირებული მხარეების ჩათვლით) მიმართ არის (2022 წ.: 36 მომხმარებელი) და ხუთი მთავარი მომხმარებლის მიმართ მოთხოვნა მთლიანი თანხის 87%-ს შეადგენს (2022 წ.: 76%). კომპანია ამას მნიშვნელოვან კონცენტრაციად არ მიიჩნევს, რადგან ეს მოთხოვნები უკავშირდება გრძელვადიანი ურთიერთობების მქონე მომხმარებლებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნა მშობელი საწარმოს მიმართ მთლიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების 20%-ს შეადგენს (2022 წ.: 67%). გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას. ზოგადად, სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, თუ ისინი 90 დღეზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენენ სამართალგამოყენების საგანს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-14 შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ზომის შესახებ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს მაღალრეიტინგულ ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც შენარჩუნებულია ფულადი სახსრების ნაშთები და ძირითადი მომხმარებლების სტატუსს, ვისგანაც მისაღებია მოთხოვნების ნაშთები.

(ii) ლიკვიდობის რისკი

კომპანია ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით ხუთ წლამდე პერიოდისთვის. კომპანიის მიზანია, დაკავშირებული მხარეების სესხების გამოყენებით ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის.

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

2023 წლის 31 დეკემბერი	მოთხოვნა მდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	291	5,633	–	–	–	5,924
საიჯარო ვალდებულება	–	8	25	135	155	323
	291	5,641	25	135	155	6,247

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ii) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი	მოთხოვნა მდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	293	8,678	–	–	–	8,971
საიჯარო ვალდებულება	–	8	25	136	935	1,104
	293	8,686	25	136	935	10,075

(iii) უცხოური ვალუტის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო.

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

კომპანიის რისკის ზომა ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ ყველა სხვა ვალუტისთვის არაარსებითია.

	ცვლილება აშშ დოლარის გაცვლით კურსში		დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი
2023	+18.84%		3,238
	–18.84%		(3,238)
2022	+18.92%		3,204
	–18.92%		(3,204)

(iv) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საბალანსო ანგარიშის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო, ხოლო ნაგულისხმევი განაკვეთები, რომლებიც გამოყენებულია იჯარის მოთხოვნების გაანგარიშებისთვის მიახლოებულია საშუალო საბაზრო განაკვეთებთან 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც ფასდება ან გაცხადდება, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გარდა, 3-დონიანი იერარქიის კატეგორიებად იყოფა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების კატეგორია იერარქიის 1-ელ დონეს განეკუთვნება.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2023 წლის 1 იანვარი	ფინანსური დანახარჯები	საკუთრო სხვაობით განპირობე- ბული შემოსულობა	გამოცხადე- ბული დივიდენ- დები	2023 წლის გადახდილი 31 დეკემბერი	
საპროცენტო ვალდებულება	292	–	(1)	–	–	291
გადასახდელი დივიდენდები	–	–	–	9,661	(9,661)	–
საიჯარო ვალდებულებები	326	32	–	–	(35)	323
სულ ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	618	32	(1)	9,661	(9,696)	614

	2022 წლის 1 იანვარი	ფინანსური დანახარჯები	საკუთრო სხვაობით განპირობე- ბული შემოსულობა	გამოცხადე- ბული დივიდენ- დები	2022 წლის გადახდილი 31 დეკემბერი	
საპროცენტო ვალდებულება	335	–	(42)	–	–	293
გადასახდელი დივიდენდები	–	–	–	9,908	(9,908)	–
საიჯარო ვალდებულებები	375	35	(45)	–	(39)	326
სულ ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	710	35	(87)	9,908	(9,947)	619

**შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ 2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება**

1. ზოგადი ცნობები

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“ (შემდგომში „კომპანია“ ან „ნავსადგური“) დაარსდა 2000 წელს, როგორც სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანია, რომელსაც ფლობდა და აკონტროლებდა საქართველოს მთავრობა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაზე კონტროლს ახორციელებს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ ან „მშობელი კომპანია“), კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100-პროცენტისი წილის ექსკლუზიური მართვის უფლების 49 წლის ვადით შეძენის შესახებ 2006 წლის 22 ივლისის ხელშეკრულების საფუძველზე. სს „ყაზტრანსოილი“ (შემდგომში „KTO“), ყაზახეთში რეგისტრირებული საწარმო, „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ 100%-იანი წილის მფლობელია.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ყაზახეთის სახელმწიფო ფონდი „სამრუკ კაზინა“, რომელსაც ფლობს და აკონტროლებს ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. ბათუმი, ბაქოს ქ.#15

ნავსადგურის სპეციალიზაცია მოიცავს ტვირთის ნომენკლატურის ფართო სპექტრის გადაზიდვას. ტვირთბრუნვის სტრუქტურაში უპირატესობა უჭირავს მშრალი ტვირთების და ნავთობის ტრანზიტს.

საწარმოო საქმიანობის განხორციელებისთვის ნავსადგურს გააჩნია შესაბამისი ტერიტორია და აკვატორია სათანადო სპეციალური მოწყობილობებითა და დანადგარებით, რომელთა შორის უმნიშვნელოვანესია ნაპირ დამცავი ნაგებობები, 3 ნავმისადგომი, 11 პორტალური ამწე და სხვა გადამტვირთავი მექანიზმები, დამხმარე გემები, და საზღვაო სამგზავრო სადგური, იჯარის ხელშეკრულებით გადაცემულ საბორნე ხიდს, 2 საკონტეინერო, 3 ნავთობჩამოსასხმელ და 1 უმისადგომო ნავთობჩამოსასხმელ ნავმისადგომებსა და მომდებარე 13,6 ჰა ტერიტორიაზე ოპერირებს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ და შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“.

2020 წლის აპრილში კომპანიამ იჯარით გასცა მე-7 ნავმისადგომზე სასაწყობო ტერიტორია, სადაც აშენდა და 2021 წლის ივნისში ექსპლოატაციაში გაიშვა კარბიდის ტერმინალი. 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.

ნავსადგურის ხარისხის, შრომის დაცვის, გარემოს დაცვისა და ენერგიის მართვის ინტეგრირებული მართვის სისტემა შეესაბამება ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 და ISO 50001 საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს.

2022 წლის ივლისში სასერტიფიკაციო აუდიტის შედეგების მიხედვით ნავსადგურმა მიიღო საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018 შესაბამისობის სერტიფიკატები

2. 2023 წლის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

ცხრილი 2. 2022-2023 წწ. ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

(ათასი ლარი)

დასახელება	გან. ერთ.	ფაქტ. 2022 წ.	ფაქტ. 2023 წ.	გადახრა	% გადახ.
B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
შემოსავალი, სულ	ათასი ლარი	59,639	54,778	(4,861)	92%
პროდუქციის რეალიზაციისა და მომსახურების გაწევისგან მიღებული	ათასი ლარი	57,776	52,490	(5,286)	91%
დაფინანსებისგან მიღებული შემოსავალი	ათასი ლარი	1,061	1,420	359	134%
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	ათასი ლარი	421	-	(421)	0%
სხვა შემოსავალი	ათასი ლარი	381	868	487	228%
ხარჯები, სულ	ათასი ლარი	49,978	49,782	(196)	100%
რეალიზებული პროდუქციისა და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი ლარი	40,321	42,092	1,771	104%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი ლარი	6,286	6,793	507	108%
დაფინანსების ხარჯები	ათასი ლარი	35	32	(3)	91%
სხვა ხარჯები	ათასი ლარი	3,336	865	(2,471)	26%
მოგება დაბეგვრამდე	ათასი ლარი	9,661	4,996	(4,665)	52%
კორპორატიული საშემოსავლო დაბეგვრის სარგებელი/(ხარჯები)	ათასი ლარი	-	-	-	-
სუფთა მოგება	ათასი ლარი	9,661	4,996	(4,665)	52%
სხვა სრული შემოსავალი	ათასი ლარი	10,974	-	(10,974)	0%
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	ათასი ლარი	10,974	-	(10,974)	0%
წლის ჯამური მოგება	ათასი ლარი	20,635	4,996	(15,639)	24%
საწარმოო პერსონალის საშუალო სიითი რიცხოვნობა	ათასი ლარი	639	646	7	101%
შრომის წარმადობა	ათასი ლარი	90	81	(9)	90%

ნავსადგურმა 2023 წელი დახურა წმინდა მოგებით, რაც შეადგენს 4,996 ათას ლარს, რაც 76%-ით, ანუ 15,639 ათასი ლარით ნაკლებია 2022 წლის მაჩვენებელზე.

თვითღირებულების ნაწილში იკვეთება ხარჯების 4%-იანი ზრდა - 1,771 ათასი ლარით. რაც განპირობებული იყო ინფლაციის საკომპენსაციოდ

- საწარმოო პერსონალის ხელფასების საშუალოდ 10%-იანი ზრდით და პერიოდული პრემირებით
- სახელმწიფო სამსახურების და კერძო სარემონტო კომპანიების მიერ მომსახურების ფასების ზრდით

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წელთან შედარებით გაზრდილია 8%-ით, ანუ 507 ათასი ლარით, რაც განპირობებულია ლარის გამყარებით და 2023 წელს საგადასახადო რეზერვის შექმნით

ფინანსური შემოსავლების 359 ათასი ლარით ზრდა 2023 წელს წინა წელთან შედარებით გამოწვეულია სადეპოზიტო ანგარიშების საპროცენტო განაკვეთების გაზრდით 2023 წელს

ასევე, 2023 წელს სხვა ხარჯების კლება 2,471 ათასი ლარით წინა წელთან შედარებით გამოწვეულია

ეროვნული ვალუტის გამყარებით შექმნილი საკურსო სხვაობით

2023 წლის საქმიანობის სოციალური მიმართულებები

ნავსადგურში ფართოდ არის განვითარებული სოციალური მიმართულებები, როგორც თანამშრომლების მიმართ, ასევე სპონსორული და საქველმოქმედო დახმარებების გაწევის მიმართულებით.

თანამშრომლებზე ორიენტირებულ სოციალური სფეროს ნაწილში თანამშრომლები უზრუნველყოფილნი არიან უფასო კვებით და სამედიცინო დაზღვევით, ნავსადგურის დასაქმებულების სოციალური მხარდაჭერისთვის მათ ეძლევათ მკურნალობასთან (რომელიც არ იფარება დაზღვევით) დაკავშირებული მატერიალური დახმარება, ასევე გაიცემა ქორწინებასთან, შვილის შეძენასთან, ახლო ნათესავის გარდაცვალებასთან დაკავშირებული დახმარებები,

რაც შეეხება სპონსორულ და საქველმოქმედო დახმარებებს, ნავსადგური ყოველწლიურად უწევს დახმარებას:

- სამამულო ომის ვეტერანებს, ასევე უცრად გარდაცვლილი ვეტერანების ქვრივებს;
- ფერიის დასახლების წმინდა მატათას სახელობის გიმნაზიის სოციალურად დაუცველ ბავშვებს და წმინდა პანტელეიმონ-მკურნალის სახელობის ინკლუზიური საბავშვო ბაღის ბავშვებს საახალწლო დღესასწაულთან დაკავშირებით.

ამას გარდა, ნავსადგური ეხმარება სხვა ბავშვთა სახლებს, მოხუცთა თავშესაფრებს და სხვა ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირს ბიუჯეტში სათანადო სახსრების არსებობის შემთხვევაში.

განვითარების გეგმები

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“ გააგრძელებს მუშაობას საწარმოო აქტივობის დონის განვითარებაზე და დამატებითი ტვირთის ნაკადების მოზიდვაზე, რათა გაზარდოს წარმოების და ფინანსური მაჩვენებლები.

ამასთანავე, საერთაშორისო კონკურენტუნარიანი საპორტო ინფრასტრუქტურისა და ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველსაყოფად იგეგმება საწარმოო აქტივების ეტაპობრივი გაახლება-მოდერნიზაცია და:

- დაღრმავებითი სამუშაოები დიდი ტევადობის გემების მომსახურების სტრატეგიული პერსპექტივების შესანარჩუნებლად;
- საოპერაციო და სასაწყობო ფართის გაფართოება;
- ევროპული გარემოსდაცვითი მართვის სტანდარტის EcoPorts დანერგვა

ფინანსური რისკების ანალიზი

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულება მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, პროცენტთან სესხებზე დარიცხულ პროცენტს, სესხებს და სადივიდენდო კრედიტორულ დავალიანებას. კომპანიას აქვს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ასევე ვალდებულებები საოპერაციო და ფინანსური იჯარის საფუძველზე და ნაღდი ფული ბანკში. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკებს.

საკრედიტო რისკი -

კომპანიის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებების ვერ შესრულება და დებიტორული დავალიანების ვერ ამოღება.

სავაჭრო და დებიტორული დავალიანების ნაშთები მოიცავს მშობელი კომპანიის ნაშთებს და ასევე მესამე მხარეების ნაშთებს, რომელთა ძირითადი ნაწილი იფარება მათი წარმოშობიდან მაქსიმუმ 10 დღის განმავლობაში.

საიჯარო დებიტორული დავალიანება მშობელი კომპანიის მხრიდან აღირიცხა ნავმისადგომების იჯარისა და ნავთობის გადაზიდვის ღირებულების თაობაზე შეთანხმებების შესაბამისად. საიჯარო დებიტორული დავალიანება მშობელი კომპანიისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 817 ათას ლარს (2022 წ.: 5,236 ათასი ლარი). სხვა საიჯარო დებიტორული დავალიანება მოიცავს ხელშეკრულებ საიჯარო ხელშეკრულებებს მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე მესამე პირებზე მიწის ნაკვეთის გადაცემის შესახებ.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება 1,550 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 5,522 ათასი ლარი), ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 13,519 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 15,461 ათასი ლარი) და საიჯარო დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება 8,428 ათასი ლარის (2022 წ.: 8,939 ათასი ლარი) ოდენობით.

ასევე, რისკის შემცველია ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანაზრები, რისთვისაც კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი მისაღები ანგარიშების სტატუსიც.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების მერყეობის გამო.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა აშშ დოლარის კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვალებადობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია (ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო). კომპანიის ყველა დანარჩენ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკები არა არსებობს.

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
2023	+18.84%	3,238
	-18.84%	(3,238)
2022	+18.92%	3,204
	-18.92%	(3,204)

ლიკვიდურობის რისკი - 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.

კომპანიის მიზანია, დაკავშირებული მხარეების სესხების გამოყენებით ბალანსის დაცვა დაფინანსების უწყვეტობის შენარჩუნებასა და მოქნილობას შორის.

კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც ის არ ფლობს ისეთ მნიშვნელოვან აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო.

კომპანია არ ფლობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

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

საკანონმდებლო მოთხოვნები ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის ნაწილში

ნავსადგურის ტერიტორიის და აკვატორიის დაბინძურების ძირითად წყაროს წარმოადგენს ჩამდინარე წყლები (სამეურნეო-ფეკალური და სამეურნეო-საყოფაცხოვრებო) და საყოფაცხოვრებო ნაგავი, ასევე ნავთობ შემცველი წყლები და საყოფაცხოვრებო ნაგავი, რომელიც წარმოიქმნება გემების მექანიზმების ექსპლუატაციის შედეგად. ამას გარდა, გემების ბუქსირების დროს და სხვა ავარიული სიტუაციებიდან გამომდინარე, არსებობს ავარიული დაღვრების შემთხვევები.

ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში ეკოლოგიური პოლიტიკა ითვალისწინებს ჯანსაღი, მდგრადი გარემოს შექმნას, საწარმოო საქმიანობის შედეგების ზემოქმედების შესუსტების ხარჯზე, გარემოს დაბინძურების პროფილაქტიკას, ნედლეულისა და მასალების, ტრანსპორტის, წყლის და ენერგო მოხმარების რაციონალურ მოხმარებას, ატმოსფერულ ჰაერში გაფრქვევების, ჩამდინარე წყლების მოცულობის შემცირებას; საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვას. დასახული ამოცანების მიღწევის მიზნით, ბათუმის საზღვაო ნავსადგურში დანერგილია ISO 14001:2004 (2022 წ. გაცემული სერტიფიკატი, United Registrar of Systems Ltd.) გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემის სტანდარტი. ნავსადგურში ეკოლოგიის და საწარმოო სანიტარიის საკითხებთან დაკავშირებით, შრომის დაცვის, საწარმოო უსაფრთხოების და გარემოს დაცვის განყოფილება ყოველწლიურად ატარებს კომპანიის საქმიანობის აუდიტორულ შეფასებას ქვემოთ მოყვანილი კანონების და საქართველოს კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტების შესაბამისად:

„გარემოს დაცვის შესახებ“, „გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი“, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“,

„საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „ზღვის, წყალსატევების და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიების და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღების შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხო და თავისუფალი მიმოქცევის შესახებ კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტების და საკურორტო ადგილების სანიტარული ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „მავნე ნივთიერებით გამოწვეული ზარალი კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტების და საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე მთავრობის და საქართველოს სამინისტროების მიერ გამოცემული გარემოს დაცვის სფეროში კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტები.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი: _____

ანგარიშების თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი:

