

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

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

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7-8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-51

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული „აუდიტორის დასკვნისა“. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2018 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება სრულად არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შვეისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 20 სექტემბერი

- ▶ შვეიცარული აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუას“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 20 სექტემბერი

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	6	48,162	57,399
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(40,079)	(40,019)
საერთო მოგება		8,083	17,380
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,897)	(4,761)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(11,195)	(3,199)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	4,087	214
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(3,922)	9,634
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	346	398
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17	(826)	(858)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		302	1,572
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(181)	(195)
საკუთროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		87	(3,721)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	10	(54,464)	–
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(58,658)	6,830
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება		(58,658)	6,830
სხვა სრული ზარალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემცირება	10	(8,071)	–
წლის სხვა სრული ზარალი		(8,071)	–
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი წლის განმავლობაში		(66,729)	6,830

ეს ფინანსური ანგარიშგება შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ სახელით გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

კარიმ გულიევი

ფინანსური დირექტორი

მამუკა წულუკიძე

9-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	6	48,162	57,399
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(40,079)	(40,019)
საერთო მოგება		8,083	17,380
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,897)	(4,761)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(11,195)	(3,199)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	4,087	214
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(3,922)	9,634
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	346	398
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17	(826)	(858)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		302	1,572
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(181)	(195)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		87	(3,721)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	10	(54,464)	-
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(58,658)	6,830
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(58,658)	6,830
სხვა სრული ზარალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემცირება	10	(8,071)	-
წლის სხვა სრული ზარალი		(8,071)	-
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი წლის განმავლობაში		(66,729)	6,830

ეს ფინანსური ანგარიშგება შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ სახელით გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი


კარიმ გულიაშვილი

ფინანსური დირექტორი


მამუკა წულუკიძე

9-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	102,373	171,443
არამატერიალური აქტივები	11	3,598	3,816
სულ გრძელვადიანი აქტივები		105,971	175,259
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივები, წმინდა	12	1,636	3,083
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	7,101	9,807
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	14	1,729	2,119
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		1,420	1,619
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ	15	40,376	36,506
შეზღუდული წგდომის დეპოზიტები	15	–	3,040
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	3,551	931
სულ მიმდინარე აქტივები		55,813	57,105
სულ აქტივები		161,784	232,364
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	1,709,174	1,700,785
გადაფასების რეზერვი	16	4,685	12,756
აკუმულირებული ზარალი		(1,583,832)	(1,524,922)
სულ კაპიტალი		130,027	188,619
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	5,283	4,772
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,283	4,772
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	18	612	1,962
ანარიცხები		4,158	4,158
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	17	21,618	28,242
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		86	4,611
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		26,474	38,973
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		161,784	232,364

9-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირე- ბული ზარალი	სულ კაპიტალზე
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,700,785	12,756	(1,531,752)	181,789
წლის მოგება	–	–	6,830	6,830
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	6,830	6,830
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,700,785	12,756	(1,524,922)	188,619
ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის მიღების ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	–	(252)	(252)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	1,700,785	12,756	(1,525,174)	188,367
წლის ზარალი	–	–	(58,658)	(58,658)
გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	(8,071)	–	(8,071)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(8,071)	(58,658)	(66,729)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (მე-16 შენიშვნა)	8,389	–	–	8,389
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,709,174	4,685	(1,583,832)	130,027

9-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა			
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(58,658)	6,830
<i>არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	13,623	11,762
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	11	218	485
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	54,464	–
საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ჩამოწერა	10	2,743	–
ძირითადი საშუალების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ზარალი		–	466
უიმედო დავალიანების ხარჯი	9	1,779	–
საგადასახადო აქტივის ჩამოწერა		–	143
დარიცხული ანარიცხები		–	(205)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17	826	858
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	(346)	(398)
ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა საკუროსო ზარალი		(1,214)	3,342
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		199	166
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(1,641)	1,081
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		2,706	(2,080)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		1,447	(1,710)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(1,350)	(42)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(4,525)	698
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(733)	906
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		9,538	22,302
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(8,306)	(35,418)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		683	–
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(70)
წმინდა მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ		(2,666)	14,068
მიღებული პროცენტი		328	486
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(9,961)	(20,934)
ფინანსური საქმიანობა			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა		–	(1,325)
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები		2,862	(2,327)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,862	(3,652)
წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		181	861
წლის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,620	(1,423)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	15	931	2,354
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	3,551	931

9-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (გაგრძელება)

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები

- ▶ 2018 წელს დეკემბრის თვემდე კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან იჯარით აიღო ხომალდი „მარიან B“. 2018 წლის დეკემბერში კომპანიამ „Relex Holding“ და „შავი ზღვის ტერმინალი“ შეწყვიტეს გემის საჩარტერო ხელშეკრულება და ხომალდი შეტანილ იქნა კომპანიის კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით - 1,251 ლარი;
- ▶ 2018 წლის დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ ამ ხომალდთან მიმართებაში არსებული სხვა მიმდინარე ვალდებულებები 7,137 ლარის ოდენობით დააკონვერტირა ასევე კაპიტალში.
- ▶ ძირითადი საშუალებების ნასყიდობა 2018 წლის განმავლობაში ასევე მოიცავდა მოძრაობას სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში გრძელვადიანი აქტივებისთვის 957 ლარის ოდენობით და 2017 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალებების ნასყიდობა ასევე მოიცავდა წინა წელს განხორციელებული 258 ლარის ოდენობით ავანსის გამოყენებას.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის იურიდიული პირი, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ხობის რაიონი, 5800, სოფელი ყულევი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა, შენახვა და ჩატვირთვა გემებში თავისი ძირითადი საოპერაციო აქტივის - „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „ტერმინალი“) მეშვეობით, რომელიც მდებარეობს საქართველოში, შავი ზღვის სანაპიროზე მდინარე ხობისწყლის შესართავთან.

2018 წლის აპრილამდე კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელი იყო ნიდერლანდების კანონმდებლობის მიხედვით დაფუძნებული და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებული კომპანია „კონსერვეიშენ ჰოლდინგ ბივი“ (Conservation Holding B.V.). 2018 წლის აპრილში კომპანიის მფლობელობა გადაეცა კვიპროსის კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებულ კომპანიას „რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედ“ („Relex Holdings Limited“) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანია (შემდგომში „სოკარი“). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ პარტნიორთა საერთო კრებაზე. პარტნიორთა კრება, როგორც წესი, ტარდება საანგარიშგებო წლის მომდევნო წლის მეორე ნახევარში. პარტნიორს უფლება აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანოს გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე (000 ლარი), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები:

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების აღიარების თარიღისათვის დადგენილი ლარის გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) შემოსავლის აღიარება

არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული მოგებისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სხვა სრულ შემოსავალსა თუ მოგებაში ან ზარალში აისახება).

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის კლიენტზე გადაცემის მომენტში, იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან ყველა გარიგებაში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი კლიენტისთვის გადაცემამდე).

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

საქონლის გადატვირთვა

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

სანავსადგურო მომსახურება

სანავსადგურო მომსახურებიდან შემოსავალი მიიღება ნავსადგურში შემოსული გემებისთვის სხვადასხვა მომსახურების გაწევის შედეგად და აღიარდება მომსახურების გაწევისას და როდესაც სავარაუდოა ანაზღაურების მიღება.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდივნების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილ საფასურზე. თუ კომპანია კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებით ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნებას ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას, შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო აქტივების, წმინდა ან საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში.

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 ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო დავალიანებასთან ან დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები

(1) თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი აღრიცხვა

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

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. დანახარჯები მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

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

გადაფასების შედეგად მიღებული ნამეტო აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში და კრედიტდება კაპიტალში აქტივის გადაფასების რეზერვში. თუმცა თუ იგი აღადგენს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რაც მანამდე მოგებაში ან ზარალში იყო აღიარებული, ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ კომპონენტის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების 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. აქტივის გასვლის შემთხვევაში კაპიტალში ასახული გადაფასების ნამეტი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

(iv) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და დამონტაჟების პროცესში მყოფ ძირითად საშუალებებს ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა:

შენობები და სხვა ნაგებობები	25 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	9 წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5 წლამდე
სხვა უძრავი აქტივები	5 წლამდე

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია არ ხდება და შესაბამისი ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

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

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ ხელშეკრულებას, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

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

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

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ არსებულ დავალიანებას, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას და სხვა აქტივებს.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (მე-4 შენიშვნა);
- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დამხმარებლის შესახებ (მე-5 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-14 შენიშვნა).

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება იმ საკრედიტო ზარალების საფუძველზე, რომელთა წარმოშობაც მოსალოდნელია აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში („აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა აქტივის წარმოშობიდან, რა შემთხვევაშიც, რეზერვი ეყრდნობა 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს („12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, კერძოდ ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის შემთხვევების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

(iii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებს.

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

(v) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

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

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძენა, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

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

უწყვეტი საქმიანობის გაუფასურების ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასებაც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ი) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა მოხმარების საგნები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს მიეკუთვნება ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში და ბანკში. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს.

(ლ) მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ

მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ მოიცავს სამ თვეზე მეტი ვადის მქონე ანაზრებს.

(მ) შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები

მომსახურების უზრუნველსაყოფად გამოყენებულ ფულად სახსრებს კომპანია ანიჭებს სამ თვეზე მეტი ვადის მქონე დეპოზიტების კატეგორიას, ხოლო ამოღებულ ფულად სახსრებს - შეზღუდული წვდომის დეპოზიტების კატეგორიას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის გაფორმების თარიღის მდგომარეობით შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა, ხოლო კლასიფიცირება ხდება შემოსავლის სახით „შემოსავლის“ მუხლში (მე-6 შენიშვნა).

(ო) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(პ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს სტანდარტები, მაგალითად ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი გადახდა“ ან ბასს (IAS) 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 9 და ფასს (IFRS) 15. ამ სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს (IFRS) 15 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 11-ს „სამშენებლო ხელშეკრულებები“, ბასს (IAS) 18-ს „შემოსავალი“ და შესაბამისი ინტერპრეტაციები და შეზღუდული გამონაკლისის სახით იყენებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან ყველა ამონაგებზე. ფასს (IFRS) 15 ადგენს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი შემოსავლის აღრიცხვის ხუთ-საფეხურიან მოდელს და მოითხოვს, რომ ამგვარი შემოსავლების აღიარება მოხდეს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ფასს (IFRS) 15 საწარმოებისგან მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას და ყველა შესაბამისი ფაქტის და ვითარების გათვალისწინებას მოდელის ყველა საფეხურზე მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მიღებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვას.

კომპანიამ ახალი სტანდარტი მისი ძალაში შესვლის თარიღში მიიღო. კომპანიამ ჩაატარა ფასს (IFRS) 15-ის მიღების გავლენის დეტალური ანალიზი, რის საფუძველზეც დაადგინა, რომ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სტანდარტის მიღებას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე გავლენა არ ჰქონია.

(ა) მომსახურების გაწევა

კომპანია გადატვირთვის მომსახურებებიდან მიღებულ ამონაგებს გაწეული მომსახურებების ფაქტიურ მოცულობაზე დაყრდნობით აღიარებს. ფასს (IFRS) 15-ის გამოყენება მომსახურების ხელშეკრულებებთან მიმართებაში არ მოქმედებს კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგების შემოსავალზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 15-ის გამოყენებისას კომპანია ითვალისწინებს შემდეგს:

(i) ცვალებადი ანაზღაურება

ფასს (IFRS) 15-ის მიხედვით, სავალდებულოა სავარაუდო ცვალებადი ანაზღაურების შეზღუდვა შემოსავლის გადაჭარბებით აღიარების თავიდან ასაცილებლად. ცვალებადი ანაზღაურება შესული არ არის მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში, ფასდაკლებების, საკრედიტო გადახდების ფასდათმობების, შეღავათების, შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების ან სხვა მსგავსი ერთეულების არარსებობის გამო. შესაბამისად, სტანდარტის ხსენებულ განახლებას არ ექნება გავლენა კომპანიის შემოსავლის აღიარებაზე.

(ii) პრინციპალის და აგენტის საკითხები

ფასს (IFRS) 15 მოითხოვს იმის შეფასებას, კომპანია აკონტროლებს თუ არა კონკრეტულ საქონელს ან მომსახურებას, მისა მომხმარებელზე / მომხმარებლის კლიენტზე გადაცემამდე. კომპანია განსაზღვრავს, რომ ის მოქმედებს პრინციპალის სახით ყველა ხელშეკრულებაში, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის აღიარება (რადგან ის აკონტროლებს დაპირებულ მომსახურებას მის მომხმარებლისთვის ან მომხმარებლის კლიენტისთვის გაწევამდე).

(iii) მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები

მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები სახელშეკრულებო ვალდებულებებს წარმოადგენს. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის საქონლის ან მომსახურების მყიდველის წინაშე არსებული ვალდებულებები, ვისგანაც კომპანიამ მიიღო შესაბამისი ანაზღაურება. თუ მყიდველი ანაზღაურებას მოახდენს კომპანიის მიერ მისთვის პროდუქტის ან მომსახურების გადაცემამდე (გაწევამდე), სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება გადახდის განხორციელების მომენტში ან იმ დროს, როდესაც გადახდის ვალდებულება დადგება (რომელსაც ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს შესაბამის ვალდებულებებს.

ფასს (IFRS) 15-ის ფარგლებში, კომპანიამ უნდა განსაზღვროს არსებობს თუ არა მის ხელშეკრულებებში მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი.

კომპანია თავისი მომხმარებლებისგან მხოლოდ მოკლევადიან ავანსებს იღებს. ისინი აისახება სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილის სახით. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ პერიოდი კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევიდან, მომსახურების ანაზღაურებამდე შედარებით მოკლეა. შესაბამისად, კომპანიამ დაასკვნა, რომ ხსენებული ხელშეკრულებები არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

(ბ) წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები

კომპანიამ შეაფასა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისა და მასში ინფორმაციის წარმოდგენის მოთხოვნები და დაასკვნა, რომ მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით საჭირო არ არის დამატებითი ინფორმაციის წარდგენა.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს (IFRS) 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასსს (IAS) 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს (IFRS) 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს (IFRS) 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს (IFRS) 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

კომპანიამ ფასს (IFRS) 9 რეტროსპექტულად გამოიყენა, თავდაპირველად 2018 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება არ მოახდინოს შედარებადი ინფორმაციის გადანგარიშება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის და შესაბამისად:

- ▶ შედარებადი ინფორმაცია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ განხილულია ბასსს (IAS) 39-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესაბამისად.
- ▶ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის ცვლილება აღიარდება კაპიტალში ცვლილებების საბოლოო ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ამგვარი ცვლილების თანხა შეადგენს 252 ლარს და ის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს უკავშირდება.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

(გ) კლასიფიკაცია და შეფასება

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

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში ცვლილებები არ მომხდარა.

(დ) გაუფასურება

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

ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოთხოვნების მიღებამ გამოიწვია კომპანიის სასესხო ფინანსური აქტივების რეზერვის ზრდა 252 ლარით 2018 წელს.

ე) ჰეჯირების აღრიცხვა

კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს ჰეჯირების ურთიერთობა, ამიტომ კომპანია არ მოელის რაიმე გავლენას ფასს (IFRS) 9-ის შემოღების შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შემდგომი დაგეგმვით აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 16 - იჯარა

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

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

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

ფასს (IFRS) 16-ით, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომი წლიური პერიოდებისთვის, როგორც მოიჯარეებს, ისე - მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს (IAS) 17-ის საფუძველზე ხდებოდა. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს (IFRS) 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

კომპანია გეგმავს ფასს (IFRS) 16-ის მიღებას მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. კომპანია სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ განისაზღვრება იჯარებად ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. შესაბამისად, კომპანია სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ არ განისაზღვრება იჯარად ბასს (IAS) 17-ის ფარგლებში. კომპანია ამ სტანდარტით შემოთავაზებულ გამონაკლისებს გამოიყენებს საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლისთვისაც იჯარის ვადა სრულდება თავდაპირველი გამოყენებიდან 12 თვის განმავლობაში, ასევე საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლისთვისაც საბაზისო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

საანგარიშგებო თარიღში კომპანია ფასს (IFRS) 16-ის გავლენის ანალიზს ატარებს, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 1 იანვრით დაწყებული პერიოდისთვის, რაც მოიცავს გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ზრდას, საიჯარო ვალდებულებების ზრდას და გაუნაწილებელი მოგების კლებას.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია სხვა ცვლილებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებიც კომპანიაზე არ ვრცელდება:

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტირებების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარიგებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. ფულადი ნაკადების ამოღება ხდება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და ისინი არ შეიცავს რესტრუქტურის ცვლილებას, რომლის ვალდებულებაც კომპანიას ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომელთა შედეგადაც გაიზრდება შესამოწმებელი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ღირებულება. ანაზღაურებადი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის, ასევე მოსალოდნელი შემომავალი ფულადი ნაკადებისა და ექსტრაპოლაციის მიზნებისთვის გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი სხვადასხვა ერთეულისთვის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისთვის გაკეთებული ძირითადი დაშვებები, მგრძნობელობის ანალიზის ჩათვლით, უფრო დაწვრილებით მე-10 შენიშვნაშია განმარტებული.

(ii) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანია აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას.

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული არაუზრუნველყოფილი თანხების რეზერვი 2,442 ლარის (2017 წ.: 411 ლარი) ოდენობით სავალო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(iii) პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული. თუ იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც საგადასახადო კანონმდებლობა დაირღვა, ექვსი წელია გასული, საგადასახადო ორგანოებს არ აქვთ უფლება დააკისრონ დამატებითი გადასახადები, ჯარიმა ან საურავი. ამ გარემოებებმა შეიძლება დამატებითი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვეყნებოდა დაყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. მე-19 შენიშვნა აღწერს კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ კონკრეტულ გარემოებებს, სადაც თანხების გადინების რისკი არსებობს, მაგრამ ხელმძღვანელობის შეფასებით ამის ალბათობა არ არის მაღალი და, შესაბამისად, ანარიცხები არ დარიცხულა.

6. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი გადატვირთვის მომსახურებიდან	41,856	49,580
შემოსავალი სანავსადგურო მომსახურებიდან	5,947	7,456
სხვა შემოსავალი	359	363
სულ შემოსავალი	48,162	57,399

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018	2017
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები (მე-10 და მე-11 შენიშვნები)	13,841	12,247
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	5,720	6,558
საბუქსირო გემის იჯარის ხარჯი	4,498	5,325
სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	4,278	4,832
ტექნიკური მომსახურება და კომუნალური ხარჯები	3,982	3,453
ნავსადგურის ტერიტორიის ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება	3,838	2,899
საგადასახადო ხარჯი	2,028	2,199
სადაზღვევო ხარჯი	951	1,275
გათბობის და საწვავის ხარჯი	923	777
სხვა	20	454
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	40,079	40,019

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები და დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	3,071	3,185
პროფესიული მომსახურება	732	497
დაცვის მომსახურების საზღაური	512	551
კომუნიკაციის ხარჯები	269	245
სხვა	313	283
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	4,897	4,761

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები/სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2018	2017
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	2,743	–
მოძველებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	2,252	28
გამოყენებული მასალები	1,988	752
უიმედო დავალიანების ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	1,779	–
დასუფთავება	824	553
დაცვა-უსაფრთხოების მომსახურება	362	455
სარეკლამო ხარჯი	88	131
საბანკო მომსახურების ღირებულება	77	531
საექსპორტო ბაჟი	75	34
სხვა	1,007	715
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	11,195	3,199

	2018	2017
საგარანტიო თანხის ანაზღაურება კონტრაქტის პირობების დარღვევის გამო	1,842	–
საგადასახადო უწყების მიერ ვალდებულებების შემცირებიდან მიღებული შემოსავალი	785	–
ჯართის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	662	–
ხანდაზმული სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	591	–
სხვა	207	214
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,087	214

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები და სხვა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	4,071	134,282	2,554	2,428	11,159	154,494
შესყიდვები	–	1,905	–	678	26,594	29,177
შიდა გადაცემები	–	19,115	–	1,215	(20,330)	–
გასვლები	–	(275)	–	–	(191)	(466)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	4,071	155,027	2,554	4,321	17,232	183,205
შესყიდვები	–	1,753	1,426	4,765	2,570	10,514
შიდა გადაცემები	–	8,217	–	(3,466)	(4,751)	–
გასვლები	–	(93)	(53)	(433)	(104)	(683)
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებების მთლიანი საიჯარო ქონების ღირებულების ჩამოწერა	–	(5,040)	–	–	–	(5,040)
შედგად მიღებული კლება, აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	(234)	(7,112)	(289)	(436)	–	(8,071)
გაუფასურების ზარალი	(1,064)	(44,297)	(925)	(2,308)	(5,870)	(54,464)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,773	108,455	2,713	2,443	9,077	125,461
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის დარიცხული ცვეთა	–	–	–	–	–	–
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(9,548)	(929)	(1,285)	–	(11,762)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დარიცხული ცვეთა	–	(9,548)	(929)	(1,285)	–	(11,762)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	(12,760)	(469)	(394)	–	(13,623)
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებების დარიცხული ცვეთის ჩამოწერა	–	2,297	–	–	–	2,297
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დარიცხული ცვეთა	–	(20,011)	(1,398)	(1,679)	–	(23,088)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	4,071	145,479	1,625	3,036	17,232	171,443
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,773	88,444	1,315	764	9,077	102,373

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით რომ შეფასებულიყო, მათი საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 225,184 ლარი იქნებოდა (2017 წ.: 231,659 ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(ა) კომპანიას მშობელი კომპანიისგან იჯარით აქვს აღებული გემი, რომელსაც იყენებს წყალქვეშა მიწის სამუშაოებისთვის, ზღვის მეჩხერი წყლის უბნებში, ფსკერზე ნალექის მოგროვებისა და ფსკერის გაფართოებისთვის. 2018 წლის დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ და კომპანიამ შეწყვიტეს საიჯარო ხელშეკრულება და კომპანიამ ჩამოწერა ყველა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებები, რადგან გემი კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით იქნა შეტანილი.

ძირითადი საშუალებების შემოწმება გაუფასურებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაუფასურების მაჩვენებლების გაანალიზების შედეგად ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არსებობდა კომპანიისთვის და ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე, ფულადი ნაკადების პროგნოზის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ 5-წლიანი პერიოდისათვის შემუშავებულ ფინანსურ პროგნოზებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის გამოყენებულია დაბეგვრის შემდგომი 14.20%-იანი დისკონტირების განაკვეთი. ამ ანალიზის შედეგად, მთლიანი ძირითადი საშუალებების (მიწისა და არამატერიალური აქტივების ჩათვლით) გამოყენების ღირებულება შეფასდა 105,971 ლარით, როცა მათი წმინდა საბალანსო ღირებულება 168,506 ლარი იყო. შესაბამისად, კომპანიამ აღრიცხა გაუფასურება 62,535 ლარის ოდენობით. გამოყენების ღირებულების გამოთვლაზე ყველაზე მეტად მოქმედებს შემდეგი დაშვებები:

დისკონტირების განაკვეთი

დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს კომპანიისთვის დამახასიათებელი, ფულის დროით ღირებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და საბაზისო აქტივების ინდივიდუალური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას, რომლებიც არ ასახულა ფულადი ნაკადების პროგნოზებში. დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშება დაფუძნებულია კომპანიისათვის სპეციფიკურ გარემოებებზე და მიიღება კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულებიდან (WACC). კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება ითვალისწინებს როგორც მოზიდულ, ისე საკუთარ კაპიტალს. საკუთარი კაპიტალის ღირებულება ეყრდნობა კომპანიის ინვესტირების მიერ დაბანდებულ ინვესტიციაზე მოსალოდნელ უკუგებას. მოზიდული სახსრების ღირებულება ეყრდნობა პროცენტთან ნასესხებ სახსრებს მსგავსი რისკებით და ვადებით, რადგანაც კომპანიას არ აქვს მესამე მხარეებისგან აღებული სტანდარტული სესხები. კომპანიისთვის დამახასიათებელი რისკები გაერთიანებულია ინდივიდუალური ბეტა ფაქტორების გამოყენებით. ბეტა ფაქტორების ფასდება ყოველწლიურად, საჯაროდ ხელმისაწვდომი საბაზრო მონაცემების საფუძველზე. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის 1%-ით გაზრდა გამოიწვევდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულების შემცირებას 11,265 ლარით.

გრძელვადიანი ზრდის ტემპი

გრძელვადიანი ზრდის ტემპად გამოიყენება საქართველოს რეალური მშპ-ის ზრდის ტემპი, რათა მოხდეს ფულადი ნაკადების პროგნოზის ექსტრაპოლაცია ხუთწლიანი პერიოდის შემდეგ და ის 2.610%-ს შეადგენს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპის 1%-ით შემცირება გამოიწვევდა გამოყენების ღირებულების შემცირებას 7,322 ლარით.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივები

	სხვა არამატერიალური		სულ
	ლიცენზიები	აქტივები	
თვითღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	4,873	783	5,656
შესყიდვები	–	70	70
თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	4,873	853	5,726
შესყიდვები	–	–	–
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	4,873	853	5,726
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2016 წლის 31 დეკემბერს	(1,051)	(374)	(1,425)
ამორტიზაციის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(116)	(369)	(485)
2017 წლის 31 დეკემბერს	(1,167)	(743)	(1,910)
ამორტიზაციის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(116)	(102)	(218)
2018 წლის 31 დეკემბერს	(1,283)	(845)	(2,128)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	3,706	110	3,816
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	3,590	8	3,598

სამშენებლო სამუშაოებისა და ნავთობტერმინალის ფუნქციონირებისთვის ლიცენზია კომპანიამ მიიღო იმ პირობით, რომ ტერმინალის მიმდებარე შავი ზღვის სანაპირო ზოლზე ჩაატარებდა ეკოლოგიური გარემოს დაცვისა და რეაბილიტაციის სამუშაოებს. ამ ვალდებულების ფარგლებში კომპანიამ და საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრომ 2008 წლის 6 მაისს დამატებითი ხელშეკრულება გააფორმეს. დამატებითი ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიას დაეკისრა კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდისთვის 7,000,000 ევროს გადახდა 16-წლიანი ვადის განმავლობაში, აღნიშნული ფონდის გარემოს დაცვითი საქმიანობის დასაფინანსებლად.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ხარჯები მიეკუთვნება შავი ზღვის ტერმინალის აშენებისა და ფუნქციონირებისთვის ლიცენზიის მიღების ხარჯებს და შესაბამისად, სამომავლო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება აღიარა არამატერიალურ აქტივად.

ლიცენზიის ხარჯი ამორტიზდება სასარგებლო გამოყენების 50 წლიან ვადაზე, რაც წარმოადგენს საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს მიერ ტერმინალის მშენებლობისთვის გაცემული ნებართვის ვადას.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. საგადასახადო აქტივები, წმინდა

31 დეკემბრის მდგომარეობით, წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
წინასწარ გადახდილი დღგ	1,636	2,016
წინასწარ გადახდილი დღგ-ით უკუდაბეგვრა	–	1,060
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები	–	7
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,636	3,083

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
ტექნიკური მომსახურების მასალები, შეფასებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით	5,221	7,330
კაბელები და სხვა ელექტრო მასალები	873	1,388
საწვავი	604	524
ავტოტრანსპორტის სათადარიგო ნაწილები, შეფასებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით	70	279
საპოხი მასალები	69	44
სხვა	264	242
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	7,101	9,807

(ა) 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა 2,252 ლარის ოდენობის ვადაგასული მარაგები.

14. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
გადატვირთვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	3,551	1,959
ნავსადგურზე დგომის გადასახადთან დაკავშირებული მოთხოვნები	499	526
სხვა დებიტორული დავალიანება	121	45
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(2,473)	(411)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,729	2,119

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	90 დღეზე მეტი	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0%	0%	13.68%	100%	58.55%
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი					
დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	140	1,223	424	2,384	4,171
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	58	2,384	2,442

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	90 დღეზე მეტი	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	73.66%	16.25%
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი					
დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	154	1,555	263	558	2,530
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	411	411

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა ნაღდი ფულის ნაშთს საბანკო ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს პროცენტი არ ერიცხება.

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები წარმოდგენილია ერთ წლამდე ვადით განთავსებული მოკლევადიანი ანაზრებით. 2018 წელს ანაზრებზე მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა 346 ლარი (2017 წ.: 398 ლარი) შეადგინა.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ კონტრაქტისთვის გაწეული სამშენებლო მომსახურების საგარანტიო უზრუნველყოფად 3,040 ლარი გამოიყენა.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. კაპიტალი

კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელია „რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედი“. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი 1,709,174 ლარს (2017 წ.: 1,700,785 ლარი) შეადგენდა.

2018 წლის 22 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 8,389 ლარით გაიზარდა. 2018 წელს დეკემბრის თვემდე კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან იჯარით აიღო ხომალდი „მარიან B“. დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ და კომპანიამ შეწყვიტეს გემის საჩარტერო ხელშეკრულება და ხომალდი კომპანიის კაპიტალში იქნა შეტანილი სამართლიანი ღირებულებით 1,251 ლარი. 2018 წლის დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ ამ ხომალდთან მიმართებაში არსებული სხვა მიმდინარე ვალდებულებები 7,137 ლარის ოდენობით დააკონვერტირა ასევე კაპიტალში.

17. სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
შენატანები კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდში, გრძელვადიანი ნაწილი (მე-11 შენიშვნა) (ა)	5,283	4,772
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ	5,283	4,772

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
„პოლიექსპორტის“ წილში გადასახდელი თანხა (ბ)	15,332	14,848
ძირითად საშუალებების მშენებლობაზე გადასახდელი თანხა კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდში	4,035	3,078
შესატანი თანხები, მიმდინარე ნაწილი (მე-11 შენიშვნა)	1,476	1,492
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	337	863
იჯარაზე გადასახდელი თანხა (გ)	–	6,582
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	438	1,379
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები, სულ	21,618	28,242

(ა) კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდზე 2018 წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 826 ლარს (2017 წ.: 858 ლარი) გაუტოლდა.

(ბ) 2016 წლის 3 აგვისტოს კომპანიამ სეიშელის რესპუბლიკაში რეგისტრირებული იურიდიული პირისგან - „აკერტ ჯგუფისგან“ (Akkert Group S.A.) ნავთობის თხევადი გაზის ტერმინალი შეისყიდა.

(გ) კომპანიას მშობელი კომპანიისგან იჯარით აქვს აღებული გემი, რომელსაც გამოიყენებს წყალქვეშა მიწის სამუშაოებისთვის, ზღვის მეჩხერი წყლის უბნებში, ფსკერზე ნალექის მოგროვებისა და ფსკერის გაფართოებისთვის. იჯარის ვადა განისაზღვრა ერთი წლით და გასამრჯელო დღეში 750 აშშ დოლარს შეადგენს (წელიწადში 274 ათას აშშ დოლარს). 2018 წლის დეკემბერში კომპანიამ და მშობელმა შეწყვიტეს იჯარის ხელშეკრულება და მშობელმა კომპანიამ მის მიმართ არსებული ვალდებულება დააკონვერტირა კაპიტალში.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	2018	2017
ბუქსირით მომსახურების გადასახდელი ღირებულება	381	327
შესყიდული საწვავის გადასახდელი ღირებულება	37	514
გადასახდელი საკომისიო მოსაკრებელი	–	137
სხვა დავალიანება	194	984
სულ კრედიტორული დავალიანება	612	1,962

19. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

შიდა გადაზიდვის ფასთან დაკავშირებული რისკი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით (სსკ), საგადასახადო ადმინისტრაცია უფლებამოსილია მიიღოს დასაბუთებული წერილობითი გადაწყვეტილება საბაზრო ფასების გამოყენებაზე საგადასახადო მიზნებისათვის თუ ტრანსაქცია ხდება დაკავშირებულ მხარეებს შორის. მიუხედავად იმისა რომ სსკ შეიცავს გარკვეულ მითითებებს საბაზრო ფასების დადებაზე პროდუქტსა და მომსახურებაზე, ეს მექანიზმი დასახვეწია და საქართველოში ჯერ კიდევ არ არსებობს ცალკე კანონმდებლობა შიდა გადაცემის ფასდადებაზე. ასეთი ბუნდოვანება ქმნის გაურკვეველობას იმის შესახებ, თუ რა გადაწყვეტილებას მიიღებენ საგადასახადო ორგანოები დაკავშირებული მხარეებს შორის გარიგებების შეფასებისას.

კომპანიას აქვს სხვა მნიშვნელოვანი გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (22-ე შენიშვნა). ეს გარიგებები შეესაბამება დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებების განმარტებას, ამიტომ შეიძლება საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა ისინი ეჭვქვეშ დააყენოს შიდა გადაცემის ფასწარმოქმნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით, მესამე მხარეებთან შემდგარი გარიგებების მსგავსად, ან სხვა სისტემურ საფუძველზე შესაბამისი კანონმდებლობის მიხედვით ან იქმნება ანარიცხები შესაძლო საგადასახადო რისკებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო შემოწმების შედეგები

2018 წელს საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა კომპანიას ინსპექცია ჩაუტარა. ეს უკანასკნელი მოიცავდა 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდს. 2018 წლის 28 დეკემბერს შემოსავლების სამსახურმა გამოსცა საგადასახადო შემოწმების აქტი 2015-2017 წლებზე. ამ აქტის საფუძველზე, შემოსავლების სამსახურმა დამატებითი გადასახადები და საურავი დარიცხა, რამაც 128,147 ლარი შეადგინა, აქედან გადასახადის ძირითადი თანხა იყო 85,431 ლარი, ხოლო საურავი - 42,716 ლარი.

საგადასახადო უწყებები ეჭვქვეშ აყენებენ საქართველოსა და ნიდერლანდებს შორის გაფორმებული ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შეთანხმების შესაბამისობას, რადგან ის გამოიყენა კომპანიამ 2006-2016 წლებში მასსა და მის ყოფილ მშობელ კომპანიას შორის კონკრეტულ საფინანსო ოპერაციებთან მიმართებაში.

კომპანია არ აღიარებს შემოსავლების სამსახურის მიერ დარიცხულ გადასახადს და გაასაჩივრა სამსახურის გადაწყვეტილება საგადასახადო დავების საბჭოში. ამ მომენტისთვის, ეს საკითხი ფინანსთა სამინისტროზეა გადაცემული.

კომპანიას მიაჩნია, რომ შემოსავლების სამსახურის მოთხოვნა უსაფუძვლოა და მისი მიზანია სასამართლოზე შეფასებების გაგრძელების ხელშეწყობა, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსთა სამინისტროს მიერ არ იქნება მიღებული ხელსაყრელი გადაწყვეტილება.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შენახვა

გემებში ჩატვირთვამდე კომპანია ნავთობსა და ნავთობპროდუქტებს თავის რეზერვუარებში ინახავს. კომპანია პასუხს აგებს ამ საქონლის საიმედოდ შენახვაზე. კომპანია მისთვის მიბარებული ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესაძლო დანაკარგებისგან 50,000,000 აშშ დოლარად არის დაზღვეული.

საიჯარო ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას გაფორმებული აქვს კომერციული იჯარის ხელშეკრულება საბუქსირო გემებსა და მიწახაპია გემზე. იჯარას ერთწლიანი ვადა აქვს და ყოველწლიურად ახლდება. კომპანიაზე ამ ხელშეკრულებების გაფორმების გამო შეზღუდვები არ ვრცელდება. მომავალში ამ ხელშეკრულებების მიხედვით მინიმალური საიჯარო გადასახადი იქნება შემდეგი:

	2018	2017
ერთი წლის განმავლობაში	4,482	3,712
	4,482	3,712

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	(ვალდებულებები) / მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
2018			
სოკარ ლოჯისტიკსი (Socar Logistics DMCC)	8	–	3
„სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი“ (SOCAR Georgia Petroleum) (ბ)	–	3,673	(37)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ (SOCAR Georgia Gas)	–	1	37
„სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“ (SOCAR Georgia Security) (გ)	–	492	253
შპს „სოკარ ქეიფი“ (SOCAR Cape) საქართველოში	–	3,086	(437)
შპს „სოკარ მეთანოლი“ (SOCAR Methanol)	30	–	1
„სოკარ ინფორმეიშენ ტექნოლოჯი“ (SOCAR Information Technology) (გ)	–	88	(8)
2017			
„სოკარ ლოჯისტიკსი“ (Socar Logistics DMCC)	315	–	(5)
„რელექს ჰოლდინგი“ (Relex Holding) (ა)	–	689	(6,582)
„სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი“ (SOCAR Georgia Petroleum) (ბ)	–	3,240	(514)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ (SOCAR Georgia Gas)	–	2	1
„სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“ (SOCAR Georgia Security) (გ)	–	538	(482)
შპს „სოკარ ქეიფი“ (SOCAR Cape) საქართველოში	–	2,230	–
შპს „სოკარ მეთანოლი“ (SOCAR Methanol)	58	–	7
„სოკარ ინფორმეიშენ ტექნოლოჯი“ (SOCAR Information Technology) (გ)	–	86	(8)

- (ა) 2017 წელს კომპანიას მშობელი კომპანიისგან იჯარით ჰქონდა აღებული დრეგერი. 2018 წლის დეკემბერში მშობელმა კომპანიამ დრეგერი დააკონვერტირა კომპანიის კაპიტალში.
- (ბ) კომპანია ყოველდღიური საქმიანობისთვის საჭირო საწვავს და სხვა ნავთობპროდუქტებს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმისგან“ ყიდულობს.
- (გ) კომპანია სატელეკომუნიკაციო მხარდაჭერის მომსახურებას ყიდულობს სოკარის საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და კომუნიკაციების დეპარტამენტისგან. შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“ უსაფრთხოების მომსახურებას გასწევს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) კომპანიის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი წარმოდგენილია ორი პირით. მათმა წლიურმა ანაზღაურებამ, რომელიც მოიცავს მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებს, 2018 წელს 717 ლარი (2017 წ.: 943 ლარი) შეადგინა. კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა სხვა ანაზღაურებას არ იღებს.

21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

კომპანიას მიაჩნია, რომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობა, ამ აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლევადიანი ხასიათის გამო, მათი სამართლიანი ღირებულების გონივრული შეფასებაა.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონით. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში ცვლილება 2014 წლიდან არ მომხდარა.

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, მოთხოვნებს ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ და ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანია არის „სოკარის“ მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება „სოკარის“ დონეზე. ფინანსური ვალდებულებების უმეტესობა კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება გადახდილ ავანსებზე მომსახურების გაწევით და ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს მაღალი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული და იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღებას, რომლებზეც ავანსის გადახდის ოფციონი არ არის წარმოდგენილი. 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა -გრძელვადიანი ანაზრები საბანკო ანგარიშებზე. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა 45,656 ლარს (2017 წ.: 39,556 ლარი) შეადგენდა.

	2018	2017
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ	40,376	36,506
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,551	931
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,729	2,119
მთლიანი საკრედიტო რისკი	45,656	39,556

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა სავალუტო კურსების სავარაუდო მერყეობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია (ფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო):

		სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრი მოგებაზე
2018	აშშ დოლარი	11.00% (11.00%)	(2,804) 2,804
2017	აშშ დოლარი	13.50% (9.50%)	1,770 (1,245)
2018	ევრო	11.00% (11.00%)	(606) 606
2017	ევრო	16.00% (12.00%)	889 (667)

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აქვს:

	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	2,149	–
ფულადი სახსრები და მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	43,277	37
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	(4,070)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(19,558)	(1,476)
წმინდა პოზიციები, თავდაპირველ ვალუტებში	25,868	(5,509)

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია თავისი ფულადი სახსრების დანაკლისის რისკს აკონტროლებს წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანების მაჩვენებლების რეგულარული გადამოწმებით. წმინდა მიმდინარე ფინანსური ვალი წარმოადგენს სხვაობას მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებსა და მიმდინარე აქტივებს შორის. კომპანიის მიზანია, არსებული ოპერაციების დაფინანსებასა და ძველი ვალდებულებების დასაფარად ფულადი სახსრების დაგროვებას შორის ბალანსი დაიცვას.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ, ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები, პროცენტის სავარაუდო გადახდების ჩათვლით.

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	1 წელზე მეტი 5 წლამდე	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	612	–	–	–	612
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5,925	15,693	–	–	21,618
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	–	5,283	–	5,283
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,537	15,693	5,283	–	27,513
2017 წლის 31 დეკემბერი					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,962	–	–	–	1,962
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11,803	16,439	–	–	28,242
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	–	7,462	746	8,208
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,765	16,439	7,462	746	38,412

23. აუდიტორის გასამრჯელო

კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შედგება კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელოსგან 214 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 207 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 312 ლარს (2017 წ.: 138 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და აუდიტის დასკვნის ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობის შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

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

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 20 სექტემბერს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 25 სექტემბერი

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

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 20 სექტემბერს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 25 სექტემბერი

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სუბიექტის საიდენტიფიკაციო ნომერი : 204892170

სუბიექტის სამართლებრივი ფორმა : შ. პ. ს

სუბიექტის საფირმო სახელწოდება/სახელწოდება : შპს შავი ზღვის ტერმინალი

სუბიექტის რეგისტრაციის თარიღი : 11/05/1996

მარეგისტრირებელი ორგანო : ვაკის რაიონის სასამართლო

იურიდიული მისამართი : საქართველო, ხობის რაიონი, სოფელი ყულევი.

ფაქტობრივი მისამართი : ხობის რაიონი, სოფელი ყულევი

საფოსტო ინდექსი : 5817

ტელეფონი : +99532 224 38 38

ვებ-გვერდი : <https://www.kulevioilterminal.com>

ელ.ფოსტა : info@bst.socar.az

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ძირითადი საქმიანობაა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა, შენახვა და ჩატვირთვა გემებში თავისი ძირითადი საოპერაციო აქტივის - საქართველოში, შავი ზღვის სანაპიროზე მდინარე ხობისწყლის შესართავთან მდებარე „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „ტერმინალი“) მეშვეობით.

შპს „შავი ზღვის ტერმინალმა“ დაიწყო მუშაობა 2008 წლის ზაფხულში. გადასაზიდი ჯამური სიმძლავრე წელიწადში შეადგენს 10 მილიონ ტონას, მათ შორის სამი მილიონი ტონა ნავთობი, სამი მილიონი ტონა დიზელის საწვავი, ოთხი მილიონი ტონა მაზუთი.

„ტერმინალს“ გააჩნია 27 ავზი, მთლიანი მოცულობა სარეზერვუარო პარკის არის 402 ათასი კუბური მეტრი. ნავთობის მიღება-გადაზიდვის ოპერაციების განსახორციელებლად „ტერმინალს“ გააჩნია ორი ძირითადი და ერთი დამხმარე ნავმისადგომი, ძირითადი ნავმისადგომები აღჭურვილია 3 x 16 ტექნიკური მახასიათებლის ჩასატვირთი მოწყობილობით, რომელთა გადატვირთვის სიმძლავრე შეადგენს საათში 1000-8000 კუბურ მეტრს. ტერმინალს შეუძლია 40 000 -დან 100 000-მდე ტევადობის გემების მიღება. „ტერმინალს“ ემსახურება 6 სარკინიგზო ესტაკადა. სარკინიგზო ესტაკადაებზე შესაძლებელია 208 სარკინიგზო ვაგონის ერთდროულად გადმოტვირთვა. ტერმინალს გააჩნია 6 სატუმბი სადგური.

„ტერმინალზე“ წლის განმავლობაში საშუალოდ 235 ადამიანი იყო დასაქმებული. „ტერმინალის“ თანამშრომლები სარგებლობენ სხვადასხვა სახის უფასო მომსახურებით, მათ შორის: უფასო კვება, უფასო ჯანმრთელობის დაზღვევა, უფასო სატრანსპორტო მომსახურება.

„ტერმინალი“ მუდმივად ახორციელებს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებას, რაც გამოიხატება სხვადასხვა სახის ტრენინგებზე თანამშრომლების გაგზავნით, ტრენინგები ტარდება როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე საზღვარგარეთ.

2018 წლის აპრილამდე „კომპანიის“ ერთპიროვნული მფლობელი იყო ნიდერლანდების კანონმდებლობის მიხედვით დაფუძნებული და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებული კომპანია კონსერვაციონ ჰოლდინგ ბივი (Conservation Holding B.V.). 2018 წლის აპრილში „კომპანიის“ მესაკუთრეობა გადაეცა კვიპროსის კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებულ რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედს (Relex Holdings Limited) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

„კომპანიის“ შემოსავალმა 2018 წლის განმავლობაში შეადგინა 48 162 000 ლარი.

საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნის თანახმად „ტერმინალი“ სერთიფიცირებულია: ISO 9001 (ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა), ISO 14001 (გარემოს მართვის სისტემა), OHSAS 18001 (შრომისა და უსაფრთხოების მართვის სისტემა).

სს „საქართველოს რკინიგზასა“ და შპს „შავი ზღვის ტერმინალს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად „ტერმინალმა“ მოახდინა სადგური ფართო წყლის და მასთან დაკავშირებული ოთხი სარკინიგზო ხაზის მშენებლობა, რომელიც 2012 წელს გადაეცა საქართველოს ეკონომიკის სამინისტროს, სადგური მთლიანად აკმაყოფილებს თანამედროვე სტანდარტებს. ეს

მმართველობითი ანგარიშგება

მნიშვნელოვანი მოვლენა დადებით გავლენას ახდენს „კომპანიის“ ეკონომიკურ განვითარებაზე, რაც აისახება შემდეგ მნიშვნელოვან პუნქტებში:

1. „ტერმინალი“ პროდუქტებს მიიღებს არა 20 კილომეტრით დაშორებულ სადგურ ჭალადიში, არამედ 2 კილომეტრით დაშორებულ სადგურ ფართო წყალში.
2. „ტერმინალის“ ტვირთგამტარიანობა გაიზარდა 30%-ით.
3. „ტერმინალი“ წელიწადში აკეთებს დაახლოებით 80 000-90 000 დოლარის ეკონომიას, რაც ადრე იხარჯებოდა ჭალადი-ფართოწყლის მონაკვეთის ტექნიკურ მომსახურებაზე.

„კომპანიის“ საოპერაციო სტრატეგია იქმნება ძირითადი საქმიანობის განვითარებისათვის საოპერაციო საქმიანობის ეფექტურობის უზრუნველსაყოფად.

„კომპანიის“ სამოქმედო სტრატეგიის ძირითადი მიზანია წარმატებული ოპერაციის მიღწევა - რაც გულისხმობს საოპერაციო საქმიანობის შესრულებას უსაფრთხოდ და მაღალი ეფექტურობით. თითოეული ავზი აღჭურვილია ყველა იმ მოწყობილობით, რომელიც აუცილებელია უსაფრთხო ოპერაციის, ინსპექტირებისა და შენარჩუნების უზრუნველსაყოფად. ავზების მდგომარეობასთან დაკავშირებული ყველა არსებული ინფორმაცია გადაყვანილია საკონტროლო ოთახში ინტელექტუალური გადამცემებისა და დეტექტორების საშუალებით. საკონტროლო ოთახი განლაგებულია „ტერმინალში“ და აღჭურვილია ტექნოლოგიით, რათა გააკონტროლოს და მართოს ტექნოლოგიური პროცესები ავტომატური მართვის სისტემის მეშვეობით.

2017 წლის თებერვალში ექსპლუატაციაში შევიდა მე-6 სარეზერვუარო პარკი რომელიც მოიცავს: ორ 3 000 მეტრ კუბიან რეზერვუარს და სამ 2 000 მეტრ კუბიან რეზერვუარს საერთო მოცულობით 12 000 მეტრ კუბი, რაც საშუალებას აძლევს „ტერმინალს“ უფრო მეტი რაოდენობის და ნაირსახეობის ნავთობპროდუქტი მიიღოს.

მაღალი სიბლანტის ნავთობპროდუქტის დაცლის დროის შემცირების მიზნით, 2017 წელს „ტერმინალმა“ ასევე შეიძინა 42 გამაცხელებელი მოდული და დაამატა რამოდენიმე ბოილერი, საერთო ღირებულებით 17 700 000 ლარი, რაც საშუალებას იძლევა გაიზარდოს „ტერმინალის“ გამტარიანობა.

საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად „ტერმინალზე“ განხორციელდა არსებული ავზების N15;17;20;22; მოდერნიზება, კერძოდ, დამონტაჟდა მოძრავი სახურავები, რაც საგრძნობლად შეამცირებს ნავთობპროდუქტების აორთქლებას.

სამომავლო პროექტები:

ახალი პროდუქტის (პარაქსილოლი) მიღების მიზნით „ტერმინალზე“ მიმდინარეობს ახალი ტექნოლოგიური ხაზის მშენებლობა, რაც საშუალებას მიცემს „ტერმინალს“ მოიზიდოს ახალი პოტენციური კლიენტები.

მმართველობითი ანგარიშგება

იგეგმება გაზის დაბრუნების მილსადენის მშენებლობა, პირველი ნავსადგომიდან მე-2 სარეზერვუარო პარკამდე.

ხარისხის კონტროლის მიზნით „ტერმინალზე“ მოქმედებს ლაბორატორია, რომელიც განკუთვნილია ნავთობპროდუქტების ქიმიური და ფიზიკური ანალიზისთვის და ახორციელებს ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების ხარისხის კონტროლს.

უსაფრთხოება:

არსებობს სტანდარტული კომპლექტი ამოცანებისა, რომლებიც ტარდება უსაფრთხოების გუნდის მიერ. უსაფრთხოების გუნდი მონიტორინგს უწევს უზრუნველყოს „კომპანიის“ თანამშრომლების უსაფრთხოება. უსაფრთხოების გუნდი ჩართულია პროფილაქტიკური ღონისძიებების ორგანიზებაში, რათა შეამციროს პროფესიული დაზიანებები და დაავადებები რომლებიც გამოწვეულია წარმოების ფაქტორებით. გარდა ამისა, „კომპანიის“ უსაფრთხოების გუნდი აწარმოებს შიდა „ტერმინალის“ უსაფრთხოების ოპერაციის სისტემის ტრენინგს მისი 10 თანამშრომლისთვის, რომლებიც გახდებიან თავიანთი დეპარტამენტების უსაფრთხოების წარმომადგენლები და მონაწილეობას მიიღებენ „ტერმინალში“ ჯანმრთელობის, უსაფრთხოების, გარემოს დაცვის და ხარისხის მართვის სისტემაში.

„კომპანია“ ახორციელებს და ინარჩუნებს ეფექტურ სტანდარტებს რისკების (PTW), იზოლაციისა და სამუშაოზე ხელმისაწვდომობის შესაფასებლად, რომლებიც აუცილებელია, რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა პროცესები და ამოცანები ხორციელდება ჯანმრთელობის დაცვის მენეჯმენტისა და ხარისხის მართვის სისტემის მოთხოვნების შესაბამისად.

გარემოს დაცვა:

„შავი ზღვის ტერმინალის“ გეოგრაფიული მდებარეობის (კოლხეთის ეროვნული პარკის სიახლოვის) გათვალისწინებით, „კომპანიისთვის“ ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი საკითხია გარემოს დაცვა და დაბინძურების პრევენცია. „კომპანიამ“ განსაზღვრა „ტერმინალის“ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი გარემოსდაცვითი ასპექტი და განახორციელა საჭირო შემარბილებელი ღონისძიებები. გარემოს დაცვის ღონისძიებებში მხედველობაში მიიღება ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შენახვისა და ტრანსპორტირების პროცესში ჩართული აღჭურვილობა, რომელიც ხელს უშლის გარემოში ნახშირწყალბადების შემთხვევით გაჟონვას და ამცირებს მავნე ნივთიერებების ატმოსფეროში გათავისუფლების შესაძლებლობას.

„შავი ზღვის ტერმინალი“ უზრუნველყოფს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის, კვლევისა და რეაბილიტაციის ეროვნული კოლხეთის პარკის ფინანსურ მხარდაჭერას. „შავი ზღვის ტერმინალსა“ და საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს შორის დადებული ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად, „ტერმინალი“ მუდმივად აკონტროლებს გარემოს. გარემოსდაცვითი მონიტორინგის პროცესი აღწერილია მონიტორინგის სქემაში, რომელსაც ამტკიცებს საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრო. მიმდინარე მონიტორინგის სქემის თანახმად, „შავი ზღვის ტერმინალმა“ უნდა აწარმოოს გარემოს დაცვის დეტალური კვარტალური მონიტორინგი, რომელიც მოიცავს:

მმართველობითი ანგარიშგება

- ა. „ტერმინალის“ ტერიტორიაზე ნიადაგის ნიმუშების აღებასა და ლაბორატორიულ შემოწმებას ჰიდროკარბონის შემცველობაზე.
- ბ. მდინარე ცივასა და პორტის ტერიტორიიდან წყლის ნიმუშების ლაბორატორიულ შემოწმებას.
- გ. ჰაერის ხარისხის მონიტორინგს ადგილობრივი და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კოლხეთის ეროვნული პარკი მდებარეობს დასავლეთ საქართველოში. იგი მოიცავს აღმოსავლეთ შავი ზღვის სანაპიროსა და პალიასტომის ტბის აუზს. პარკი ჩამოყალიბდა კოლხეთის ჭარბტენიანი ტერიტორიების, საერთაშორისო მნიშვნელობის ადგილების დაცვის მიზნით. შპს „შავი ზღვის ტერმინალს“ და საქართველოს გარემოს დაცვის და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად 2009 წლიდან „ტერმინალის“ მიერ კოლხეთის განვითარების ფონდში გადარიცხული თანხა შეადგენს 11 200 000 ლარზე მეტს.

ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა :

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია „კომპანიის“ ოპერაციების დაფინანსება. „კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს, მოთხოვნებს ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ და ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

„კომპანიას“ აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. „კომპანია“ არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის (შემდგომში „სოკარი“) მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება „სოკარის“ დონეზე. ფინანსური ვალდებულებების უმეტესობა „კომპანიას“ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია „კომპანიის“ ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით „კომპანიას“ ფინანსური ზარალი მიადგება. „კომპანიას“ საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება ძირითად შემთხვევებში, მომსახურების გაწევით წინასწარ მიღებულ ავანსებზე და ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს მაღალი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც „კომპანიასთან“ უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული და სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ამოღებას.

მმართველობითი ანგარიშგება

„კომპანია“ სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში ნაღდი ფულის ნაშთებით. სავალუტო რისკს ისიც ამცირებს, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებული გარიგებების დიდი ნაწილი აშშ დოლარშია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აქვს:

	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	2,149	–
ფულადი სახსრები და მოთხოვნები საკრედიტო		
დაწესებულებების მიმართ	43,277	37
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	(4,070)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(19,558)	(1,476)
წმინდა პოზიციები, თავდაპირველ ვალუტებში	25,868	(5,509)

ლიკვიდურობის რისკი:

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

„კომპანია“ თავისი ფულადი სახსრების დანაკლისის რისკს აკონტროლებს წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანების მაჩვენებლების რეგულარული გადამოწმებით. წმინდა მიმდინარე ფინანსური ვალი წარმოადგენს სხვაობას მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებსა და მიმდინარე აქტივებს შორის. „კომპანიის“ მიზანია, არსებული ოპერაციების დაფინანსებასა და ძველი ვალდებულებების დასაფარად ფულადი სახსრების დაგროვებას შორის ბალანსი დაიცვას.

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები :

2018 წელს დეკემბრის თვემდე კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან იჯარით აიღო ხომალდი „მარიან B“. 2018 წლის დეკემბერში კომპანიამ „Relex Holding“ და „შავი ზღვის ტერმინალმა“ შეწყვიტეს გემის საჩარტერო ხელშეკრულება და ხომალდი შეტანილ იქნა კომპანიის კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით - 1,251 ლარი; ამასთან ამ ხომალდთან მიმართებაში არსებული სხვა მიმდინარე ვალდებულებები 7,137 ლარის ოდენობით ასევე კაპიტალად იქნა კონვერტირებული. კომპანიამ ჩამოწერა ნებისმიერი საიჯარო ქონების გაუმჯობესება, გამომდინარე იქიდან, ხომალდი კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით იქნა შეტანილი.

ძირითადი საშუალებების ნასყიდობა 2018 წლის განმავლობაში ასევე მოიცავდა მოძრაობას სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში გრძელვადიანი აქტივებისთვის 957 ლარის ოდენობით და 2017 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალებების ნასყიდობა ასევე მოიცავდა წინა წელს განხორციელებული 258 ლარის ოდენობით ავანსის გამოყენება.

მმართველობითი ანგარიშგება

პირობითი ვალდებულებები:

2018 წელს სსიპ შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა ჩაატარა შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ თემატური კამერალური შემოწმება. შემოწმება მოიცავდა 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 აპრილამდე პერიოდს და შეეხებოდა კომპანიის მიერ 2006 წელს საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების ფარგლებში აღებულ სესხზე დადგენილი ფასის საბაზრო პრინციპებთან შესაბამისობის და ამ ოპერაციებთან მიმართებაში ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საერთაშორისო შეთანხმებით განსაზღვრული ნორმების გამოყენების საკითხის შესწავლას. 2018 წლის 28 დეკემბრის N3793 საგადასახადო შემოწმების აქტის, 2018 წლის 28 დეკემბრის N39426 ბრძანებისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის N094-304 საგადასახადო მოთხოვნის მიხედვით, კომპანიას შესამოწმებელ პერიოდზე დამატებით დაერიცხა 128,147,523 ლარის ოდენობის წყაროსთან დასაკავებელი გადასახადი, მათ შორის 85,431,682 ლარი ძირითადი გადასახადის სახით, ხოლო 42,715,841 ლარი საურავის სახით.

კომპანიასა და მის დამფუძნებელ ჰოლანდიის რეზიდენტ საწარმო „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“-ს შორის 2006 წლის 18 დეკემბერს დაიდო სესხის ხელშეკრულება 10 წლის ვადით, რომლის საფუძველზეც კომპანიამ ყულევის ტერმინალის მშენებლობის დაფინანსების მიზნით მიიღო 119,226,681 აშშ დოლარი, 15%-იანი საპროცენტო სარგებლის პირობით, უზრუნველყოფის გარეშე. შემდგომ, „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“ პერიოდულად ზრდიდა სესხის მოცულობას თავდაპირველი ხელშეკრულების ფარგლებში. არსებული საბანკო ამონაწერის მიხედვით, დამატებითი სესხის თანხების ჩარიცხვა კომპანიის საბანკო ანგარიშზე მოხდა Carlina-ს მიერ.

აღსანიშნავია, რომ სესხის გაცემის მომენტისთვის „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“-ს მესაკუთრეს წარმოადგენდა კვიპროსის რეზიდენტი საწარმო Relex Holdings LTD (შემდგომში, „Relex“). Relex-ს, ისევე როგორც ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულების რეზიდენტ Felissa International Inc.-ს (შემდგომში, „Felissa“) ფლობდა ამავე სახელმწიფოს რეზიდენტი კომპანია Carlina. Carlina-ს, თავის მხრივ, ფლობდა Azerbaijan ACG Limited, რომლის მესაკუთრესაც წარმოადგენს აზერბაიჯანის სახელმწიფო კომპანია „სოკარი“. ამასთან, ზემოაღნიშნული სესხის თანხები „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს „ბი.ვი“-მ ასევე სესხის სახით მიიღო Felissa-სგან.

2016 წელს „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“-მ კომპანიის კაპიტალში შეიტანა სესხის მთლიანი თანხა, მათ შორის პროცენტისა და ჯარიმის თანხები. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის ერთობლივი შემოსავლიდან გამოქვითა სესხზე დარიცხული პროცენტისა და ჯარიმის თანხები, რაც ჯამურად შეადგენდა 569,558,523 ლარს (პროცენტი - 410,082,137 ლარი, ჯარიმა - 159,476,387 ლარი). 2018 წელს დაიწყო „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“-ს ლიკვიდაციის პროცესი და ამავე წლის აპრილში კომპანიის პირდაპირი მესაკუთრე გახდა „Relex holding“.

საგადასახადო შემოწმების პროცესში, საგადასახადო შემოწმებელი (შემდგომში, „შემოწმებელი“) დაეყრდნო საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (შემდგომში, „სსკ“) 73-ე მუხლის მე-9 ნაწილს და მიიჩნია, რომ არსებული ტრანსაქციის ფარგლებში კომპანია ცდილობდა ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საქართველოსა და ნიდერლანდების სამეფოს შორის დადებული საერთაშორისო შეთანხმების (შემდგომში, „ორმაგი დაბეგვრის ხელშეკრულება“) ფარგლებში საგადასახადო შეღავათის მოპოვებას. შემოწმებლის მოსაზრებით, „კონსერვეიშენ ჰოლდინგს ბი.ვი“ შექმნილი იყო მხოლოდ აღნიშნული მიზნით და არ წარმოადგენდა მისაღები

მმართველობითი ანგარიშგება

პროცენტის ბენეფიციურ მესაკუთრეს, რამდენადაც მას არ ჰქონდა აქტივები, ფუნქციები და არ გაწევდა რისკებს. ყოველივე აღნიშნულის საფუძველზე, შემმოწმებელმა დაასკვნა, რომ 2006 წელს დადებული სესხის ხელშეკრულება იყო საგადასახადო სქემის ნაწილი და კომპანიას დაარიცხა გადასახადი კაპიტალში შეტანილი პროცენტისა და ჯარიმის თანხებზე სსკ-ის 134-ე და 275-ე მუხლების შესაბამისად.

კომპანია არ აღიარებს შემოსავლების სამსახურის მიერ დარიცხულ გადასახადს და გაასაჩივრა სამსახურის გადაწყვეტილება საგადასახადო დავების საბჭოში. ამ მომენტისთვის, ეს საკითხი ფინანსთა სამინისტროზე გადაცემული.

კარიმ გულიევი

გენერალური დირექტორი

25 სექტემბერი, 2019 წელი

მამუკა წულუკიძე

ფინანსური დირექტორი

25 სექტემბერი, 2019 წელი

მმართველობითი ანგარიშგება

პროცენტის ბენეფიციურ მესაკუთრეს, რამდენადაც მას არ ჰქონდა აქტივები, ფუნქციები და არ გაწევდა რისკებს. ყოველივე აღნიშნულის საფუძველზე, შემმოწმებელმა დაასკვნა, რომ 2006 წელს დადებული სესხის ხელშეკრულება იყო საგადასახადო სქემის ნაწილი და კომპანიას დაარიცხა გადასახადი კაპიტალში შეტანილი პროცენტისა და ჯარიმის თანხებზე სსკ-ის 134-ე და 275-ე მუხლების შესაბამისად.

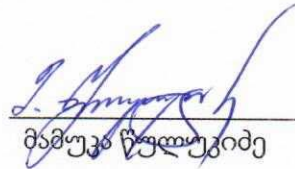
კომპანია არ აღიარებს შემოსავლების სამსახურის მიერ დარიცხულ გადასახადს და გაასაჩივრა სამსახურის გადაწყვეტილება საგადასახადო დავების საბჭოში. ამ მომენტისთვის, ეს საკითხი ფინანსთა სამინისტროზეა გადაცემული.



კარიმ გულიაშვილი

გენერალური დირექტორი

25 სექტემბერი, 2019 წელი



მამუკა ჩელიძე

ფინანსური დირექტორი

25 სექტემბერი, 2019 წელი