

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

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

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2025 წლის 1 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	58,383	52,490
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(43,588)	(42,092)
საერთო მოგება		14,795	10,398
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,897)	(6,793)
საოპერაციო მოგება		7,898	3,605
ფინანსური შემოსავალი	9	1,470	1,420
ფინანსური დანახარჯები	9	(101)	(32)
საკუთრო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		650	(125)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10.1	793	868
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10.2	(1,892)	(740)
მოგება დაბეგვრამდე		8,818	4,996
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		8,818	4,996
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		8,818	4,996

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 აპრილს.

გენერალური დირექტორი

ულან ტლეუგალი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

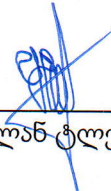
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	58,383	52,490
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(43,588)	(42,092)
საერთო მოგება		14,795	10,398
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,897)	(6,793)
საოპერაციო მოგება		7,898	3,605
ფინანსური შემოსავალი	9	1,470	1,420
ფინანსური დანახარჯები	9	(101)	(32)
საკუთრობის სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		650	(125)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10.1	793	868
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10.2	(1,892)	(740)
მოგება დაბეგვრამდე		8,818	4,996
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		8,818	4,996
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		8,818	4,996

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 აპრილს.

გენერალური დირექტორი


ულან ტლეუგალი

5-36 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	178,092	177,859
აქტივის გამოყენების უფლება	20.1	2,926	282
არამატერიალური აქტივები	12	1,778	1,641
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	20.2	3,371	3,394
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	20.3	2,402	2,635
სულ გრძელვადიანი აქტივები		188,569	185,811
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	954	1,357
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	5,018	1,550
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		3,465	3,427
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	20.2	1,908	1,828
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	20.3	596	571
გადახდილი ავანსი		30	43
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	16,318	13,519
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,289	22,295
სულ აქტივები		216,858	208,106
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	30,391	30,391
გადაფასების რეზერვი	16	100,095	102,864
გაუნაწილებელი მოგება	16	70,136	64,549
სულ საკუთარი კაპიტალი		200,622	197,804
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	20.1	2,058	291
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,058	291
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	8,439	5,924
ანარიცხები	18	4,078	3,748
საიჯარო ვალდებულებები	20.1	1,051	32
მიღებული ავანსები		610	307
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,178	10,011
სულ ვალდებულებები		16,236	10,302
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		216,858	208,106

5-36 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	30,391	66,114	105,964	202,469
წლის მოგება	–	4,996	–	4,996
გადაფასების რეზერვის გასვლა	–	27	(27)	–
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	–	3,073	(3,073)	–
დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	(9,661)	–	(9,661)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	30,391	64,549	102,864	197,804
წლის მოგება	–	8,818	–	8,818
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	–	2,769	(2,769)	–
დივიდენდები (მე-16 შენიშვნა)	–	(6,000)	–	(6,000)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	30,391	70,136	100,095	200,622

5-36 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		8,818	4,996
<i>არაფულადი კორექტირებები გადასახადით დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11	7,320	7,573
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	12	142	111
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	20.1	180	9
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		104	12
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	8,14	598	3
ცვლილების დინამიკა ანარიცხებში	18	330	432
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობებზე		(407)	40
ფინანსური შემოსავალი	9	(1,470)	(1,420)
ფინანსური დანახარჯები	9	101	32
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება			
ცვლილება მარაგებში		403	473
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,488)	3,968
ცვლილება ავანსად გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(38)	(109)
ცვლილება საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულ მოთხოვნაში		(57)	190
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		13	9
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		2,603	(2,788)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		303	(149)
		15,455	13,382
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		15,455	13,382
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(7,984)	(7,105)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	12	(280)	(225)
ფინანსური იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები		153	691
საბანკო ანაზღაურებზე მიღებული პროცენტი	9	1,076	1,026
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(7,035)	(5,613)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	16, 22	(6,000)	(9,661)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	20.1	-	(35)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,000)	(9,696)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,420	(1,927)
საკუროს სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, წმინდა ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		379	(15)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	13,519	15,461
		16,318	13,519

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება მშობელ საწარმოსთან და აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება 2,824 ლარის ოდენობით (20.1 შენიშვნა).
- ▶ 2023 წელს კომპანიამ გაქვითა თავისი სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი 7,426 ლარის ოდენობით სავაჭრო მოთხოვნებზე.

5-36 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2000 წელს, როგორც სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანია (რეგისტრაციის ნომერი: 01/04-1086). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაზე კონტროლს ახორციელებს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ ან „მშობელი საწარმო“) 2006 წლის 22 ივლისის ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის ექსკლუზიური მართვის უფლების 49 წლის ვადით შეძენის შესახებ. კომპანია განისაზღვრა საზოგადოებრივი დაინტერესების პირად საქართველოს მთავრობის მიერ 2019 წლის ნოემბერში გაცემული ბრძანების შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ბაქოს ქ. 15, ბათუმი. საქართველოს შემოსავლების სამსახურში კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 245383678.

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

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

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

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება ხდება სამუშაო ვალუტის სპოტ-კურსით საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსით.

ფულადი ერთეულების ანგარიშსწორების ან გადაანგარიშებისას წარმოქმნილი სხვაობები აღიარებულია სრულ შემოსავალში. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები გადაანგარიშდება, იმ თარიღის გაცვლითი კურსით, როდესაც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულება.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სხვა ამონაგები

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

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

მომსახურებების გაწევა

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სხვა ამონაგები (გაგრძელება)

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

კომპანიის სხვა ამონაგები მოიცავს საიჯარო შემოსავალს:

საიჯარო შემოსავალი

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

ფულადი დივიდენდებისა და არაფულადი განაწილება მშობელ საწარმოზე

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

არაფულადი განაწილება ფასდება გასანაწილებელი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულების გადაფასების აღიარება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ხდება. არაფულადი აქტივების განაწილებისას ყოველგვარი სხვაობა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და განაწილებული აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

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

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. რემონტისა და ტექნომომსახურების ყველა სხვა დანახარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

ნებისმიერი გადაფასების ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და ირიცხება აქტივის გადაფასების რეზერვში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საკუთარი კაპიტალის ნაწილია შესული. თუმცა თუ იგი აღადგენს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რაც მანამდე მოგება-ზარალში იყო აღიარებული, ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება მოგებაში და ზარალში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გადაფარავს იმავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რომელიც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

იჯარები

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარები (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

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

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

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

კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი. მარაგები ხარჯებად ტარდება „პირველი შემოსული პირველი გადის“ (ე.წ. „ფიფო“) მეთოდის გამოყენებით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება, გარდა ადრე გადაფასებული ქნებისა, როდესაც გადაფასება სხვა სრულ შემოსავალში აისახება. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარებაც სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული). კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 16-ის შესწორებები - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში

ფასს (IFRS) 16-ის შესწორებები განსაზღვრავს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც იყენებს გამყიდველი-მოიჯარე ყიდვა-გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციებიდან წარმოშობილი საიჯარო ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოს ის, რომ მყიდველმა-მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის ისეთი თანხა, რომელიც მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას უკავშირდება.

ცვლილებებს გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს (IAS) 1-ის შესწორებები - ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

ბასს (IAS) 1-ის შესწორებებით განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. შესწორებებით განისაზღვრება:

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

ამასთან, საწარმო ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიცირების და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლების შესახებ, რომელიც დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესწორებებს გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე და არ გამოუწვევია დამატებითი განმარტებითი შენიშვნები საჭიროება.

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის შესწორებები

ბასს (IAS) 7-ის („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“) და ფასს (IFRS) 7-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები“) შესწორებები: მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებების მახასიათებლების განმარტებითი შენიშვნები და ამგვარი გარიგებების დამატებითი განმარტებების მოთხოვნა. შესწორებებში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს დაეხმაროს საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე ან ლიკვიდობის რისკის ზომაზე მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ეფექტების გააზრებაში. ცვლილებებს გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

„ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ – შესწორებები ბასს (IAS) 21-ში

2023 წლის აგვისტოში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოუშვა შესწორებები ბასს (IAS) 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“, რითაც დააკონკრეტა, როგორ უნდა შეაფასოს საწარმომ, არის თუ არა ვალუტა ურთიერთგაცვლადი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც ურთიერთგაცვლა შეუძლებელია. შესწორებები ასევე მოითხოვს იმ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ როგორ მოქმედებს ან სავარაუდოდ როგორ იმოქმედებს ვალუტა, რომელიც არ არის ურთიერთგაცვლადი სხვა ვალუტაში, საწარმოს ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება. შესწორებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

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

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

ფასს (IFRS) 18 - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“

2024 წლის აპრილის თვეში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 1-ს („ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა“). ფასს (IFRS) 18 ადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში განახორციელონ ყველა შემოსავლის და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთით: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, საიდანაც პირველი სამი ახალი კატეგორიაა.

ის ასევე მოითხოვს ახლად განსაზღვრული ხელმძღვანელობის მიერ არჩეული შესრულების მაჩვენებლების საზომების - შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამების გამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, საწყის ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

ამასთან, მცირემასშტაბიანი შესწორებები განხორციელდა ბასს (IAS) 7-ში („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“), რაც მოიცავს ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის ცვლილებას არაპირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“; ასევე ფულადი ნაკადების ანაზღაურებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი შესწორებებიც.

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების შესწორებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გაცხადებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

დღეისათვის კომპანია მუშაობს შესწორებების ყველა გავლენის გამოვლენაზე, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

ფასს (IFRS) 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულებების გარეშე: ინფორმაციის გამჟღავნება:

2024 წლის მაისის თვეში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 19, რომელიც უფლებამოსილ საწარმოს საშუალებას აძლევს აირჩიოს გამოიყენოს ინფორმაციის გამჟღავნების შეზღუდული მოთხოვნები და ამავდროულად გამოიყენოს აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნები სხვა ფასს (IFRS) სააღრიცხვო სტანდარტებში. უფლებამოსილებისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს (IFRS) 10-ის შესაბამისად, არ უნდა ჰქონდეს საჯარო ანგარიშვალდებულება და უნდა ჰყავდე მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

ფასს (IFRS) 19 ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება. კომპანიის შეფასებით, მას არ ექნება უფლება აირჩიოს ფასს (IFRS) 19-ის გამოყენება.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება

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

განსჯა

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

ფინანსური იჯარა - კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

იჯარის კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული განსჯა გავლენას ახდენს მათ აღრიცხვაზე და შეიძლება ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე არსებითად იმოქმედოს.

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

შეფასებები და დაშვებები

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სავარაუდო რეზერვი 2,921 ლარის (2023 წ.: 2,226 ლარი) ოდენობით გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-14 შენიშვნა). დაკავშირებული მხარეებისგან სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოსალოდნელი რეზერვი არაარსებითი იყო (მე-14 შენიშვნა).

დარიცხული გადასახადის ანარიცხები

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ამონაგები

	2024	2023
სანავსადგურო მოსაკრებელი და სერვისები (ა)	27,583	28,506
მშრალი ტვირთების ტერმინალი (ბ)	21,926	17,916
დასაწყობება და ჯარიმები	2,757	978
სხვა ამონაგები	1,151	488
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	53,417	47,888
საიჯარო შემოსავალი (20.2 შენიშვნა)	4,966	4,602
სულ ამონაგები	58,383	52,490

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

სახელშეკრულებო ნაშთი

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით (მე-14 შენიშვნა)	2,195	822
მიღებული ავანსები	–	7

სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა მეტწილად გამოწვეული იყო იმ ფაქტით, რომ 2023 წელს კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები გაიქვითა იგივე კონტრაქტების ვალდებულებებით (7,426 ლარი) და ამგვარ ურთიერთგადაფარვას ადგილი არ ჰქონია 2024 წელს.

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	21,191	21,019
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	7,497	7,579
ცვლადი საიჯარო გადახდები და მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	5,115	4,074
მასალები	2,360	2,508
რემონტი და ტექნომსახურება	1,613	1,162
ქონების და მიწის გადასახადი	1,272	1,258
დაზღვევა	1,143	1,079
დაცვა	1,184	1,049
საწვავთან დაკავშირებული დანახარჯები	1,064	1,247
ელექტროენერგიის ხარჯი	625	679
ამორტიზაციის დანარიცხი	83	51
სხვა დანახარჯები	441	387
სულ	43,588	42,092

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	5,098	5,355
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის დანარიცხი (მე-14 შენიშვნა)	598	3
საგადასახადო ანარიცხი (მე-18 შენიშვნა)	361	384
პროფესიული მომსახურება	178	164
მგზავრობის ხარჯები	115	149
კომუნალური ხარჯები	88	91
პროგრამული უზრუნველყოფის მხარდაჭერა	78	76
დაზღვევა	77	77
ამორტიზაცია	59	60
კომუნიკაცია	23	23
ცვეთა	3	3
სხვა ხარჯები	219	408
	6,897	6,793

2024 წელს აუდიტორის ანაზღაურება შედგებოდა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასურისგან 102 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 98 ლარი) და სხვა მარწმუნებელი მომსახურების ღირებულებისგან 46 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 45 ლარი) და ის პროფესიულ მომსახურებაში იყო შესული.

9. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

	2024	2023
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ბანკში არსებულ ნაღდი ფულის ნაშთზე	1,076	1,026
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან (20.3 შენიშვნა)	394	394
	1,470	1,420
ფინანსური დანახარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (20.1 შენიშვნა)	101	32
	101	32

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

10.1 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი საგადასახადო ხარჯების ანაზღაურებიდან (ა)	252	261
სხვა შემოსავალი დაკავშირებული მხარისგან	101	235
სხვა შემოსავალი არადაკავშირებული მხარეებისგან	440	372
	793	868

10.2 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
საგადასახადო ხარჯები (ა)	252	261
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი	103	12
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები (ბ)	1,094	–
მშობელი საწარმოსგან იჯარით აღებულ ქონებაზე გაწეული დანახარჯები	–	149
სხვა ხარჯები	443	318
	1,892	740

- (ა) გაწეული საგადასახადო ხარჯები უკავშირდება ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ფინანსური იჯარის ფარგლებში დაქირავებულ ქონებას (20.3 შენიშვნა). ეს საგადასახადო ხარჯები სრულად ანაზღაურდება მეიჯარის მიერ.
- (ბ) 2024 წელს კომპანიამ ჩაატარა ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მიერ იჯარით აღებული ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის №2 და №4-5 ნავმისადგომების სანაპირო კედლების სარემონტო სამუშაოები (20.3 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მიწის გაუმჯო- ბესებები	შენობა- ნაგებო- ბები	გემები	ელექტრო აღჭურვი- ლობა	ავიჯი	დაუმთავ- რებელი მშენებ- ლობა	სულ
მთლიანი ღირებულება								
2022 წლის								
31 დეკემბერი	83,571	2,439	48,985	14,062	29,745	99	1,539	180,440
შესყიდვები	–	–	–	–	–	–	6,846	6,846
გადატანები	–	91	2,747	1,234	2,610	6	(6,688)	–
გასვლა	–	–	–	–	(27)	(1)	–	(28)
2023 წლის								
31 დეკემბერი	83,571	2,530	51,732	15,296	32,328	104	1,697	187,258
შესყიდვები	–	–	–	–	–	–	7,657	7,657
გადატანები	–	–	1,587	3,643	2,359	31	(7,620)	–
გასვლა	–	(1)	–	(27)	(149)	(2)	–	(179)
2024 წლის								
31 დეკემბერი	83,571	2,529	53,319	18,912	34,538	133	1,734	194,736
დაგროვილი ცვეთა								
2022 წლის								
31 დეკემბერი	–	40	434	363	985	20	–	1,842
ცვეთის დარიცხვა	–	162	1,804	1,527	4,056	24	–	7,573
გასვლა	–	–	–	–	(16)	–	–	(16)
2023 წლის								
31 დეკემბერი	–	202	2,238	1,890	5,025	44	–	9,399
ცვეთის დარიცხვა	–	171	1,891	1,626	3,615	17	–	7,320
გასვლა	–	(1)	–	(26)	(48)	–	–	(75)
2024 წლის								
31 დეკემბერი	–	372	4,129	3,490	8,592	61	–	16,644
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება								
2023 წლის								
31 დეკემბერი	83,571	2,328	49,494	13,406	27,303	60	1,697	177,859
2024 წლის								
31 დეკემბერი	83,571	2,157	49,190	15,422	25,946	72	1,734	178,092

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითად საშუალებებს საბალანსო ღირებულებით 170,269 ლარი (2023 წ.: 170,037 ლარი) აქვს საგადასახადო გირაო, საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან მიმდინარე საგადასახადო დავის შედეგად (20.4 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველ- ყოფა	ლიცენზია	უზუფრუქტის უფლება მიწაზე	სულ
თვითღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	77	881	1,529	2,487
შესყიდვები	215	10	–	225
2023 წლის 31 დეკემბერი	292	891	1,529	2,712
შესყიდვები	5	275	–	280
გასვლა	(9)	(54)	–	(63)
2024 წლის 31 დეკემბერი	288	1,112	1,529	2,929
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	65	749	146	960
ამორტიზაცია	11	61	39	111
2023 წლის 31 დეკემბერი	76	810	185	1,071
ამორტიზაცია	29	74	39	142
გასვლა	(9)	(53)	–	(62)
2024 წლის 31 დეკემბერი	96	831	224	1,151
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერი	216	81	1,344	1,641
2024 წლის 31 დეკემბერი	192	281	1,305	1,778

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება და 39 წლით იზღუდება. შეზღუდული ეკონომიკური მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

13. მარაგები

	2024	2023
სათადარიგო ნაწილები	709	1,094
ნავთობი და საწვავი	240	219
სხვა მარაგები	5	44
	954	1,357

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	3,798	2,959
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებისგან (მე-19 შენიშვნა)	1,318	89
სხვა მოთხოვნები მესამე მხარეებისგან (მე-19 შენიშვნა)	2,823	728
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,921)	(2,226)
	5,018	1,550

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ და მათი ვადა, როგორც წესი, 0-30 დღეა.

ქვემოთ მოცემულია ცვლილების დინამიკა მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,233
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაუქმება (მე-8 შენიშვნა)	3
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(10)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,226
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის დანარცხი (მე-8 შენიშვნა)	598
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	97
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,921

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოსალოდნელის საკრედიტო ზარალის რეზერვი სხვა მოთხოვნებზე დაკავშირებული მხარეებისგან არაარსებითი იყო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი ასე გამოიყურება:

2024 წლის 31 დეკემბერი	არც ვადაგადაცი- ლებული და არც გაუფასურებული	ვადაგადაცილებული დღეები				
		<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>91 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	99%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	4,837	128	27	4	2,943	7,939
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	(2,921)	(2,921)

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მთლიანად მოიცავდა ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში - მიმდინარე ანგარიშებს, რომლებზეც ირიცხება პროცენტი შეთანხმებული საპროცენტო განაკვეთებით. მიმდინარე ანგარიშებზე გამომუშავებული საპროცენტო შემოსავალი გამჟღავნებულია მე-9 შენიშვნაში.

16. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 30,391 ლარით განისაზღვრა და მას ერთპიროვნულად ფლობს საქართველოს სახელმწიფო. გაფორმებული და მოგვიანებით განახლებული ექსკლუზიური მართვის ხელშეკრულების თანახმად, ხელმძღვანელობის ყველა უფლებას კომპანიაზე და მის ყველა მოგებაზე ფლობს მშობელი საწარმო 49-წლიანი ვადით და მათ ვადა 2055 წელს გასდის.

გადაფასების რეზერვი

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

გაუნაწილებელი მოგება

ექსკლუზიური მართვის უფლებების მიხედვით, ამ უფლებების მფლობელს შეუძლია მიიღოს მოგება კომპანიის საქმიანობიდან მხოლოდ ექსკლუზიური მართვის უფლებების მოქმედების ვადის განმავლობაში, ანუ 2006 წლის 22 ივლისიდან 2055 წლის 22 ივლისამდე. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი გაუნაწილებელი მოგებიდან 35,938 ლარი მიეკუთვნება კომპანიის მიერ 2006 წლის 22 ივლისამდე მიღებულ მოგებას და ამიტომ ის არ ექვემდებარება დივიდენდების სახით განაწილებას მშობელ საწარმოზე.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

დივიდენდები

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 6,000 ლარის (2023 წ.: 9,661 ლარი) დივიდენდები.

კაპიტალის მართვა

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

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ (19.1 შენიშვნა)	3,866	297
დასაქმებულთა გასამრჯელოს ვალდებულება	1,989	3,664
ვალდებულება მესამე მხარის მიმართ	1,692	757
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულება	588	915
საპროცენტო ვალდებულება (19.2 შენიშვნა)	304	291
	8,439	5,924

18. ანარიცხები

	გამოუყენებელი შვებულება	გადასახადები (20.4 შენიშვნა)	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერს	210	3,106	3,316
წლის დანარიცხი	48	384	432
2023 წლის 31 დეკემბერს	258	3,490	3,748
დანარიცხი/(გაუქმება) წლის განმავლობაში	(31)	361	330
2024 წლის 31 დეკემბერს	227	3,851	4,078

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

19.1 საოპერაციო გარიგებები

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

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები საოპერაციო საქმიანობაში	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან (ა)	ამონაგები დაკავშირებული მხარეებისგან (ბ)	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები*	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ**
2024				
მშობელი საწარმო	2,895	2,183	4,082	3,853
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო				
შპს „პეტროტრანსი“	–	–	59	–
შპს „რომპეტროლი“	915	–	–	13
2023				
მშობელი საწარმო	2,919	1,966	761	297
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო				
შპს „პეტროტრანსი“	–	–	56	–
შპს „რომპეტროლი“	211	–	–	–

* დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები აღირიცხება სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილში და არ არის გაუფასურებული (მე-14 შენიშვნა).

** ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ აღირიცხება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილში (მე-17 შენიშვნა).

(ა) კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საბუქსირო გემები „თამარა 1“ და „თამარა 2“, ასევე ნავი „მედეა“ მშობელი საწარმოსგან.

(ბ) კომპანიას მშობელი საწარმოსთვის იჯარით აქვს გადაცემული 1-ლი, მე-2, მე-3 ნავმისადგომები და აგრეთვე სარეიდო სადგომი (20.3 შენიშვნა) და მას სანავსადგურო მომსახურებასაც უწევს.

19.2 საფინანსო ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული ფინანსური იჯარა	ფინანსური შემოსავალი	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები
2024		
მშობელი საწარმო (20.3 შენიშვნა)	241	2,285
2023		
მშობელი საწარმო (20.3 შენიშვნა)	260	2,522

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19.2 საფინანსო ოპერაციები (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო			
2024			
შპს „პეტროტრანსი“ (გ)	აშშ დოლარი	–	304
2023			
შპს „პეტროტრანსი“ (გ)	აშშ დოლარი	–	291
(გ) კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო - შპს „პეტროტრანსისგან“ მიიღო სესხი, მომავალში გადასაყიდად დიზელის საწვავის და მაზუტის შესყიდვის დაფინანსების მიზნით. სესხის ძირითადი თანხა სრულად დაიფარა 2017 წელს. დარჩენილი ნაშთი 304 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 291 ლარი) საპროცენტო ვალდებულებას წარმოადგენს.			

19.3 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

2024 წელს კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 7 ფიზიკური პირისგან შედგებოდა (2023 წ.: 5 ფიზიკური პირი). მთლიანი ანაზღაურება შედგებოდა ხელფასების, პრემიების და დაბინავების ხარჯების ანაზღაურებისგან 2,808 ლარის (2023 წ.: 2,639 ლარი) ოდენობით.

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2007 წლის 19 სექტემბერს კომპანიამ (შემდგომში „მოიჯარე“) გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება მშობელ საწარმოსთან, 16,767 კვადრატული მეტრი ფართის მქონე მიწის ნაკვეთის დროებით მფლობელობისა და სარგებლობაზე 2055 წლამდე, წლიური გადასახადით 12,6 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. 2024 წლის 22 ოქტომბერს კომპანიამ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება მშობელ საწარმოსთან, პორტალური სრულად მზრუნავი ამწე-მანიპულატორის დროებით ფლობასა და სარგებლობაზე 2027 წლის ბოლომდე, ყოველთვიურ საზღაურად 31,7 აშშ დოლარი (დაახლოებით 89 ლარი).

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

	მიწის ნაკვეთები	ამწე	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	291	–	291
ცვლის დარიცხვა	(9)	–	(9)
2023 წლის 31 დეკემბერი	282	–	282
შესყიდვა	–	2,824	2,824
ცვლის დარიცხვა	(9)	(171)	(180)
2024 წლის 31 დეკემბერი	273	2,653	2,926

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

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

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	323	326
შესყიდვა	2,824	–
პროცენტის დარიცხვა	101	32
გადახდები	–	(35)
სხვა ცვლილებები	(239)	–
საკუროსო სხვაობა	100	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,109	323
გრძელვადიანი	2,058	291
მოკლევადიანი	1,051	32

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	180	9
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	101	32
სულ მოგება-ზარალში აღიარებული თანხა	281	41

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

20.2 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

„ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ იჯარა

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.2 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე (გაგრძელება)

მე-7 ნავმისადგომის იჯარა

2019 წლის აპრილში კომპანიამ იჯარით გასცა მე-7 ნავმისადგომი. მოიჯარემ იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზე დაიწყო ახალი ტერმინალის მშენებლობა კარბამიდის გადასატვირთად. საიჯარო ხელშეკრულება ძალაშია 10 წლის ვადით და ის შეიძლება გახანგრძლივდეს დამატებითი 10 წლით. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეუქცევად საოპერაციო იჯარაზე მისაღები მინიმალური სამომავლო იჯარა შეადგენს შემდეგს:

	2024	2023
ერთი წლის განმავლობაში	2,079	2,781
ერთიდან ორ წლამდე	2,079	2,781
ორიდან სამ წლამდე	2,079	2,781
სამიდან ოთხ წლამდე	2,079	2,781
ოთხიდან ხუთ წლამდე	2,079	2,781
ხუთ წელზე მეტი	53,712	55,292
	64,107	69,197

ამონაგები საოპერაციო იჯარიდან 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავდა შემდეგს:

	2024	2023
ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ნავმისადგომების საიჯარო ქირა	2,771	2,605
მე-7 ნავმისადგომის საიჯარო ქირა	985	932
ამწეების და ბარჟის საიჯარო ქირა	934	877
სხვა საიჯარო ქირა	276	188
	4,966	4,602

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულმა გრძელვადიანმა და მოკლევადიანმა მოთხოვნებმა 3,371 ლარი და 1,908 ლარი შეადგინა, შესაბამისად (2023 წ.: 3,394 ლარი და 1,828 ლარი).

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**20.3 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე**

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

ბათუმის ნავთობტერმინალის ფინანსური იჯარა

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

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ფინანსური იჯარა

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

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

2024 წლის 31 დეკემბერი	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა	„ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ იჯარა	სულ
ერთი წლის განმავლობაში	594	107	701
ერთიდან ორ წლამდე	594	107	701
ორიდან სამ წლამდე	594	107	701
სამიდან ოთხ წლამდე	594	107	701
ოთხიდან ხუთ წლამდე	594	107	701
ხუთ წელზე მეტი	–	2,790	2,790
სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები	2,970	3,325	6,295
გამოკლებული ფინანსური დანარიცხები	(685)	(2,612)	(3,297)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება	2,285	713	2,998
გრძელვადიანი			2,402
მოკლევადიანი			596

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

საპროცენტო შემოსავალი 2024 და 2023 წლების ფინანსურ იჯარაზე მოიცავს შემდეგს:

	ბათუმის ნავთობტერმინალის იჯარა (19.2 შენიშვნა)	„ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ იჯარა	სულ
2024			
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	241	153	394
2023			
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	260	134	394

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

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

მშენებლობა გადაეცემა „საქართველოს რკინიგზას“ 2025 წელს, რის შემდეგაც კომპანია დაიწყებს ობიექტის დემონტაჟს. როდესაც ახალი ობიექტი გადაეცემა შპს „საქართველოს რკინიგზას“, ის დაექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას.

20.4 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

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

2015 წლის 4 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული საგადასახადო ინსპექტირების აქტი 2010 წლის 1 იანვრიდან 2015 წლის 1 იანვრამდე პერიოდისთვის დამატებული ღირებულების გადასახადისთვის, მოგების გადასახადისთვის, უკუდაბეგვრის დამატებული ღირებულების გადასახადისთვის და იმპორტის მოსაკრებლისთვის, და 2010-2013 წლებისთვის საშემოსავლო გადასახადისთვის და მოგების გადასახადისთვის. საგადასახადო ინსპექტირების შედეგად მთლიანმა დანარიცხმა 4,780 ლარი შეადგინა, საიდანაც კომპანიამ გადაიხადა 957 ლარი, და აღიარა 3,106 ლარის ოდენობით ანარიცხი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 წლის დეკემბერში კომპანიამ საქართველოს უზენაეს სასამართლოში სარჩელი წარადგინა. 2024 წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობამ შეცვალა ანარიცხის თანხა და განახორციელა დამატებითი დარიცხვა 361 ლარის (2023 წ.: 384 ლარი) ოდენობით (მე-18 შენიშვნა).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია კვლავ მოელის პასუხს, მიიღებს თუ არა სარჩელს უზენაესი სასამართლო.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

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

კომპანიის თითოეული შესაბამისი რისკის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანია არ ფლობს სხვა ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც საკრედიტო რისკს ექვემდებარება, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა, საიჯარო მოთხოვნებისა და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა.

საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს 5,018 ლარის (2023 წ.: 1,550 ლარი) ოდენობით, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 16,318 ლარის (2023 წ.: 13,519 ლარი) ოდენობით და საიჯარო მოთხოვნებს 8,277 ლარის (2023 წ.: 8,428 ლარი) ოდენობით.

სავაჭრო და საიჯარო მოთხოვნები, მოთხოვნები ფინანსური და საოპერაციო იჯარების ფარგლებში

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

საიჯარო მოთხოვნა მშობელი საწარმოს მხრიდან აღირიცხა ნავმისადგომების იჯარისა და ნავთობის გადატვირთვის ღირებულების თაობაზე შეთანხმებების შესაბამისად. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოს საიჯარო მოთხოვნა 2,285 ლარს (2023 წ.: 2,522 ლარი) მოიცავდა. სხვა საიჯარო მოთხოვნა მოიცავს საიჯარო ხელშეკრულებებს მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, ბორნების მომსახურებისთვის სანავსადგომო კომპლექსის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე მესამე პირებზე მიწის ნაკვეთის გადაცემის შესახებ.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)**(i) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)**

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი ნაშთი 30 მომხმარებლის (დაკავშირებული მხარეების ჩათვლით) მიმართ არის (2023 წ.: 32 მომხმარებელი) და ხუთი მთავარი მომხმარებლის მიმართ მოთხოვნა მთლიანი თანხის 96%-ს შეადგენს (2023 წ.: 87%). კომპანია ამას მნიშვნელოვან კონცენტრაციად არ მიიჩნევს, რადგან ეს მოთხოვნები უკავშირდება გრძელვადიანი ურთიერთობების მქონე მომხმარებლებს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნა მშობელი საწარმოს მიმართ მთლიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების 51%-ს შეადგენს (2023 წ.: 20%). გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას. ზოგადად, სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, თუ ისინი 90 დღეზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენენ სამართალგამოყენების საგანს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-14 შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ზომის შესახებ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(ii) ლიკვიდობის რისკი

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

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

2024 წლის 31 დეკემბერი	მოთხოვნა- მდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	304	8,135	–	–	–	8,439
საიჯარო ვალდებულება	89	187	826	2,274	900	4,276
	393	8,322	826	2,274	900	12,715

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ii) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერი	მოთხოვნა- მდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	291	5,633	–	–	–	5,924
საიჯარო ვალდებულება	–	8	25	135	896	1,064
	291	5,641	25	135	896	6,988

(iii) უცხოური ვალუტის მგრძნობელობა

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

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

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

	ცვლილება აშშ დოლარის გაცვლით კურსში	დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი
2024	+8.05%	890
	–2.00%	(221)
2023	+18.84%	3,238
	–18.84%	(3,238)

(iv) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საბალანსო ანგარიშის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო, ხოლო ნაგულისხმევი განაკვეთები, რომლებიც გამოყენებულია იჯარის მოთხოვნების გაანგარიშებისთვის მიახლოებულია საშუალო საბაზრო განაკვეთებთან 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც ფასდება ან გაცხადდება, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გარდა, 3-დონიანი იერარქიის კატეგორიებად იყოფა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების კატეგორია იერარქიის 1-ელ დონეს განეკუთვნება.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2024 წლის შესყიდვები		ფინანსური დანახარჯები		საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	გამოცხადებული დივიდენდები	გადახდილი	სხვა ცვლილებები	2024 წლის 31 დეკემბერი
2024 წლის 1 იანვარი	ბი		ჯები		ზარალი	დები	ლი	ბები	რი
საპროცენტო ვალდებულება	291	–	–		13	–	–	–	304
გადასახდელი დივიდენდები	–	–	–		–	6,000	(6,000)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	323	2,824	101		100	–	–	(239)	3,109
სულ ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	614	2,824	101		113	6,000	(6,000)	(239)	3,413

	2023 წლის შესყიდვები		ფინანსური დანახარჯები		საკურსო სხვაობით განპირობებული ზემოსულობა	გამოცხადებული დივიდენდები	გადახდილი	სხვა ცვლილებები	2023 წლის 31 დეკემბერი
2023 წლის 1 იანვარი	ბი		ჯები		ლობა	დები	ლი	ბები	რი
საპროცენტო ვალდებულება	292	–	–		(1)	–	–	–	291
გადასახდელი დივიდენდები	–	–	–		–	9,661	(9,661)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	326	–	32		–	–	(35)	–	323
სულ ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობა	618	–	32		(1)	9,661	(9,696)	–	614

**შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ 2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება**

1. ზოგადი ცნობები

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაზე კონტროლს ახორციელებს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ ან „მშობელი კომპანია“), კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100-პროცენტისი წილის ექსკლუზიური მართვის უფლების 49 წლის ვადით შეძენის შესახებ 2006 წლის 22 ივლისის ხელშეკრულების საფუძველზე. სს „ყაზტრანსოილი“ (შემდგომში „KTO“), ყაზახეთში რეგისტრირებული საწარმო, „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ 100%-იანი წილის მფლობელია.

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

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

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

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

2020 წლის აპრილში კომპანიამ იჯარით გასცა მე-7 ნავმისადგომზე სასაწყობო ტერიტორია, სადაც აშენდა და 2021 წლის ივნისში ექსპლოატაციაში გაიშვა კარბიდის ტერმინალი. ხელშეკრულება ძალაშია 10 წლის ვადით და ის შეიძლება გახანგრძლივდეს დამატებითი 10 წლით. ხელშეკრულების ვადის გასვლის ან შეწყვეტის შემდეგ, ტერმინალი დაინგრევა და მიწის ნაკვეთი დაბრუნდება იჯარის დასაწყისში არსებულ მდგომარეობას.

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

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

2. 2024 წლის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

ცხრილი 1. 2023-2024 წწ. ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

(ათასი ლარი)

დასახელება	გან. ერთ.	ფაქტ. 2023 წ.	ფაქტ. 2024წ.	გადახრა	% გადახ.
B	1	3	3	4=3-2	5=3/2
შემოსავალი, სულ	ათასი ლარი	54,778	60,646	5,868	110,7%
პროდუქციის რეალიზაციისა და მომსახურების გაწევისგან მიღებული	ათასი ლარი	52,490	58,383	5,893	111,2%
დაფინანსებისგან მიღებული შემოსავალი	ათასი ლარი	1,420	1,470	50	104%
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	ათასი ლარი	-	-		
სხვა შემოსავალი	ათასი ლარი	868	793	(75)	91%
ხარჯები, სულ	ათასი ლარი	49,782	51,828	2,046	104%
რეალიზებული პროდუქციისა და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი ლარი	42,092	43,588	1,496	104%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი ლარი	6,793	6,897	104	102%
დაფინანსების ხარჯები	ათასი ლარი	32	101	69	316%
სხვა ხარჯები	ათასი ლარი	865	1242	377	144%
მოგება დაბეგვრამდე	ათასი ლარი	4,996	8,818	3,822	177%
კორპორატიული საშემოსავლო დაბეგვრის სარგებელი/(ხარჯები)	ათასი ლარი	-	-	-	-
სუფთა მოგება	ათასი ლარი	4,996	8,818	3,822	177%
სხვა სრული შემოსავალი	ათასი ლარი	-	-		0%
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	ათასი ლარი	-	-		0%
წლის ჯამური მოგება	ათასი ლარი	4,996	8,818	3,822	177%
საწარმოო პერსონალის საშუალო სიითი რიცხოვნობა	ათასი ლარი	646	629	(17)	97%
შრომის წარმადობა	ათასი ლარი	81	93	12	115%

ნავსადგურმა 2024 წელი დახურა წმინდა მოგებით, რაც შეადგენს 8,818 ათას ლარს, რაც 77%-ით, ანუ 3,822 ათასი ლარით მეტია 2023 წლის მაჩვენებელზე.

თვითღირებულების ნაწილში იკვეთება ხარჯების 4%-იანი ზრდა - 1,496 ათასი ლარით. რაც განპირობებული იყო მშრალი ტვირთების დამუშავების 6%-იანი ზრდით.

ასევე, 2024 წელს არაძირითადი ხარჯების ზრდა 377 ათასი ლარით წინა წელთან შედარებით გამოწვეულია ფინანსური ლიზინგით გაცემული აქტივების სარემონტო მომსახურებით და რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით

2024 წლის საქმიანობის სოციალური მიმართულებები

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

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

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

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

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

განვითარების გეგმები

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

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

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

ფინანსური რისკების ანალიზი

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

საკრედიტო რისკი

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

სავაჭრო და დებიტორული დავალიანების ნაშთები მოიცავს მშობელი კომპანიის ნაშთებს და ასევე მესამე მხარეების ნაშთებს, რომელთა ძირითადი ნაწილიც იფარება მათი წარმოშობიდან მაქსიმუმ 30 დღის განმავლობაში.

საიჯარო დებიტორული დავალიანება მშობელი კომპანიის მხრიდან აღირიცხა ნავმისადგომების იჯარისა და ნავთობის გადაზიდვის ღირებულების თაობაზე შეთანხმებების შესაბამისად. საიჯარო დებიტორული დავალიანება მშობელი კომპანიისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,082 ლარს (2023: 761 ლარი). საიჯარო დებიტორული დავალიანება მშობელი კომპანიისგან სხვა საიჯარო დებიტორული დავალიანება მოიცავს ხელშეკრულებს მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე მესამე პირებზე მიწის ნაკვეთის გადაცემის შესახებ.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება 5,018 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წ.: 1,550 ათასი ლარი), ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 16,318 ლარის (2023: 13,519 ლარი) და საიჯარო დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება 8,277 ათასი ლარის (2023 წ.: 8,428 ათასი ლარი) ოდენობით.

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

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

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

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
2024	+8.05%	890
	-2.00%	(221)
2023	+18.84%	3,238
	-18.84%	(3,238)

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანია ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით ერთ თვეზე ნაკლები, ერთიდან სამ თვემდე, სამი თვიდან ერთ წლამდე და ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდებისთვის.

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

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

კომპანია არ ფლობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

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

საკანონმდებლო მოთხოვნები ეკოლოგიისა და გარემოს დაცვის ნაწილში

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

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

„გარემოს დაცვის შესახებ“, „გარემოსდაცვითი შეფასების კოდექსი“, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის შესახებ“, „წყლის შესახებ“, „ნიადაგის დაცვის შესახებ“, „კოდექსი ნარჩენების მართვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „ზღვის, წყალსატევების და მდინარეთა ნაპირების რეგულირებისა და საინჟინრო დაცვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სისტემის შესახებ“, „ლიცენზიების და ნებართვების შესახებ“, „კოლხეთის ეროვნული პარკის შექმნისა და მართვის შესახებ“, „დაცული ტერიტორიების სტატუსის შესახებ“, „წიაღების შესახებ“, „მტირალას ეროვნული პარკის შესახებ“, „საზღვაო სამაშველო სამსახურის შესახებ“, „პროდუქტის უსაფრთხო და თავისუფალი მიმოქცევის შესახებ კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო კოდექსი“, „საქართველოს საზღვაო სივრცის შესახებ“, „საქართველოს ტერიტორიაზე ნარჩენების ტრანზიტისა და იმპორტის შესახებ“, „ტურიზმისა და კურორტების შესახებ“, „კურორტების და საკურორტო ადგილების სანიტარული ზონების შესახებ“, „სამეწარმეო საქმიანობის კონტროლის შესახებ“, „მავნე ნივთიერებით გამოწვეული ზარალი კომპენსაციის შესახებ“, „საგანგებო მდგომარეობის შესახებ“, „რადიოაქტიური ნარჩენების შესახებ“, „სამოქალაქო უსაფრთხოების შესახებ“, „კურორტების და

საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე მთავრობის და საქართველოს სამინისტროების მიერ გამოცემული გარემოს დაცვის სფეროში კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტები.

ანგარიშების თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი: _____

საკურორტო ადგილების ნუსხის შესახებ“, ასევე მთავრობის და საქართველოს სამინისტროების მიერ გამოცემული გარემოს დაცვის სფეროში კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტები.

ანგარიშების თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

გენერალური დირექტორი: ულან ტლეუგალი

