

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5–26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ (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 ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

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 მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ 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 პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ 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 ასს–ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ–ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის 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.

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2025 წლის 17 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	129,447	104,909
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(50,133)	(49,367)
საერთო მოგება		79,314	55,542
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6,869)	(5,437)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(5,228)	(3,669)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	4,500	4,443
საოპერაციო მოგება		71,717	50,879
ფინანსური შემოსავალი	14	2,553	516
ფინანსური დანახარჯები		—	(333)
წმინდა შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების ვადაზე			
ადრე შეწყვეტიდან		—	663
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		8,499	787
მოგება დაბეგვრამდე		82,769	52,512
მოგების გადასახადის ხარჯი		—	—
წლის მოგება		82,769	52,512
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ			
ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში:			
სულ სხვა სრული შემოსავალი		—	—
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		82,769	52,512

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ნებადართული და ხელმოწერილია შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ სახელით 2025 წლის 17 ნოემბერს:

გენერალური დირექტორი


 ისმაილ გვარიშვილი

ფინანსური დირექტორი


 მამუკა ჩულუკიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	129,447	104,909
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(50,133)	(49,367)
საერთო მოგება		79,314	55,542
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6,869)	(5,437)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(5,228)	(3,669)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	4,500	4,443
საოპერაციო მოგება		71,717	50,879
ფინანსური შემოსავალი	14	2,553	516
ფინანსური დანახარჯები		–	(333)
წმინდა შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების ვადაზე			
ადრე შეწყვეტიდან		–	663
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		8,499	787
მოგება დაბეგვრამდე		82,769	52,512
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		82,769	52,512
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ			
ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში:			
სულ სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		82,769	52,512

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ნებადართული და ხელმოწერილია შპს „შავი ზღვის ტერმინალის“ სახელით 2025 წლის 17 ნოემბერს:

გენერალური დირექტორი

ისმაილ კარიმოვი

ფინანსური დირექტორი

მამუკა წულუკიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	167,162	170,167
არამატერიალური აქტივები	10	3,397	3,520
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,754	5,278
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	13	3,290	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		176,603	178,965
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	5,548	5,826
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	48,114	25,448
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		1,744	649
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		424	–
შეზღუდული ფულადი სახსრები	14	394	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	163,660	106,602
სულ მოკლევადიანი აქტივები		219,884	138,525
სულ აქტივები		396,487	317,490
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	1,669,604	1,669,604
გადაფასების რეზერვი	15	101,912	101,912
დაგროვილი ზარალი		(1,383,940)	(1,466,709)
სულ საკუთარი კაპიტალი		387,576	304,807
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	16	–	2,021
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	2,021
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	17	6,865	2,964
ანარიცხები	18	–	3,347
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		–	572
სხვა ვალდებულებები	16	2,046	3,779
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,911	10,662
სულ ვალდებულებები		8,911	12,683
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		396,487	317,490

5-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	გადაფასების რეზერვი (მე-15 შენიშვნა)	დაგროვილი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	1,669,604	101,912	(1,519,221)	252,295
წლის მოგება	–	–	52,512	52,512
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	52,512	52,512
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,669,604	101,912	(1,466,709)	304,807
წლის მოგება	–	–	82,769	82,769
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	82,769	82,769
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,669,604	101,912	(1,383,940)	387,576

5-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		82,769	52,512
არაფულადი კორექტირებები მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	9	10,866	12,859
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	123	123
ავანსების ჩამოწერა	8	556	–
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტიდან		–	(663)
მომველებული მარაგების ჩამოწერა/(აღდგენა), წმინდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღდგენა/(ჩამოწერა)	8	150	(2,904)
ფინანსური შემოსავალი	12	(730)	615
ფინანსური დანახარჯები		(2,553)	(516)
ანარიცხის დარიცხვის აღდგენა	–	–	333
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობების გამოკლებით	18	(3,347)	–
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება		(5,932)	(333)
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		(4,429)	930
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(19,412)	(12,434)
ცვლილება მარაგებში		(137)	(520)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში/საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(996)	1,257
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		3,901	1,484
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		142	(853)
		60,971	51,890
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი		–	(136)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		60,971	51,754
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(11,313)	(1,513)
გადახდა „კოლხეთის განვითარების ფონდში“		(691)	(1,425)
მოთხოვნები საფინანსო დაწესებულებების მიმართ		–	42,218
წმინდა გადატანა შეზღუდული წვდომის ფულად სახსრებში	14	(394)	–
მიღებული პროცენტი	14	2,553	516
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(9,845)	39,796
საფინანსო საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილის გადახდა		–	(1,278)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		–	(1,278)
წლის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		51,126	90,272
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		5,932	4,016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	106,602	12,314
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	163,660	106,602

2024 წელს კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ არაფულად ოპერაციებს: 265 ლარი მარაგებიდან ძირითად საშუალებებში იქნა გადატანილი.

5-26 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო კოდი 204892170, არის იურიდიული პირი, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ხობის რაიონი, 5800, სოფელი ყულევი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა, შენახვა და ჩატვირთვა გემებში თავისი ძირითადი საოპერაციო აქტივის – საქართველოში, შავი ზღვის სანაპიროზე მდინარე ხობისწყალის შესართავთან მდებარე „შავი ზღვის ტერმინალის“ (შემდგომში „ტერმინალი“) მეშვეობით.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელი საწარმოა აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია („სოკარი“). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, და კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ქართულ ლარში კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული და საანგარიშგებო თარიღში მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტაციით მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგება–ზარალში, როგორც საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა.

სხვაობა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და სებ–ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს შესულია მოგება–ზარალში საკურსო სხვაობით განპირობებულ წმინდა (ზარალში)/შემოსულობაში. სებ–ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს იყო 2.8068 და 2.6894 ლარი აშშ დოლართან მიმართებით და 2.9306 და 2.9753 ლარი – ევროსთან მიმართებით, შესაბამისად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში 2024 წელს შევიდა, გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერაციების შედეგებზე:

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

(გ) ახალი და შეცვლილი 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“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში

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 ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ 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 მოგებისა და ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგებისა და 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ამასთან, მცირემასშტაბიანი ცვლილებები 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 ცვლილებები.

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების ცვლილებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარიდან ან ამ თარიღით 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 ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები

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 ჰყავდეს მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

ფასს (IFRS) 19 ძალაში შევა 2027 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ამ მომენტისთვის კომპანია აფასებს ექნება თუ არა მას უფლება მიიღოს და როდის მიიღოს ფასს (IFRS) 19.

(დ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებელბთან 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 დაასკვნა, რომ არის პრინციპალი ამონაგების მომტან გარიგებებში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი მომხმარებლისთვის გადაცემამდე).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

საქონლის გადატვირთვა – ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, ზოგადად, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ამონაგები აღიარდება ისეთი ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის მიღებასაც კომპანია გეგმავს ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

სანავსადგურე მომსახურებები – სანავსადგურო მომსახურებიდან ამონაგები მიიღება ნავსადგურში შემოსული გემებისთვის სხვადასხვა მომსახურების გაწევის შედეგად და აღიარდება მომსახურების გაწევისას და როდესაც სავარაუდოა საზღაურის მიღება.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი გადახდილი ან მისაღები ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი შესულია მოგება ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

სახელშეკრულებო ნაშთი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენს კომპანიის უფლებას მიიღოს უპირობო საზღაური (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

(ე) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს პირობით 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, მოგებაში ან ზარალში, როგორც სხვა გადასახადები მოგება–ზარალში გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ფარგლებში.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

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

გადაფასებით წარმოშობილი ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აღირიცხება საკუთარ კაპიტალში აქტივის გადაფასების ნამატის სახით. თუმცა თუ იგი აღადგენს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რაც მანამდე მოგება–ზარალში იყო აღიარებული, ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება მოგება–ზარალში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გადაფარავს იმავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რომელიც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში. საკუთარ კაპიტალში აღრიცხული გადაფასების ნამატი გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში აქტივის გასვლისთანავე.

აქტივის ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც ის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობები და სხვა ნაგებობები

20–25 წელი

ხომალდები და ავტოსატრანსპორტო საშუალებები

3–24 წელი

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

5 წელი

მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და მონტაჟის პროცესში მყოფ გრძელვადიან აქტივებს ცვეთა არ ერიცხებათ.

რემონტსა და განახლებებთან დაკავშირებული დანახარჯების დარიცხვა ხდება გაწვევისთანავე და შედის გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში მანამდე, სანამ ისინი არ გახდებიან კაპიტალიზაციის საგანი (სავარაუდოა, რომ მუხლთან დაკავშირებული შემდეგი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება და შესაძლებელი იქნება მუხლის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასდება).

(ზ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ისეთ არაფინანსურ აქტივებს, როგორიც არის ძირითადი საშუალებები, სამართლიანი ღირებულებით აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომლის მიღებაც მოხდებოდა აქტივის გასაყიდად ან ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით ოპერაციაში ვალდებულების გადასაცემად.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასების განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესის ფარგლებში. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილის უნარს გამოიმუშაოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის საუკეთესო დანიშნულებისამებრ გამოყენებით ან მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილეზე, რომელიც აქტივის საუკეთესო ფორმით გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, და რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება ემპირიული და მინიმალურად – არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები, რომლებსაც დიდი მნიშვნელობა აქვთ სამართლიანი ღირებულებისთვის მთლიანობაში:

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

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

(თ) 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 გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამგვარი გარიგებების გამოვლენის შეუძლებლობის შემთხვევაში, გამოიყენება შესაბამისი შეფასების მოდელი.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ეს საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდებისთვის, გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა იმ ქონებებისა, რომლებიც მანამდე გადაფასდა და გადაფასება აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განისაზღვრება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობდეს ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. გაუქმების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვლის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი გაუქმების აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღიარდება როგორც აფასება.

(ი) 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. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები

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 დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

(i) ძირითადი საშუალებების გადაფასება

თავისი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს გადაფასების მოდელს. ბასს (IAS) 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ მიხედვით, კომპანია ვალდებულია ისეთი სიხშირით გადააფასოს ძირითადი საშუალებები, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში. ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები განხილულია მე-9 შენიშვნაში.

(ii) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

კომპანია აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ გამოიყენა ანარიცხის მოდელი, რომელიც მზადდება კომპანიის საპროგნოზო ინფორმაციით კორექტირებული საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილების გათვალისწინებით.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შეაფასა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებით, როგორც არაარსებითი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით, მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

(iii) ფსკერსაღრმავებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია

სატერმინალო ნავმისადგომები თავდაპირველად შექმნილი იყო ტანკერებთან სამუშაოდ მაქსიმალური საპროექტო სიღრმით 18 მეტრი, თუმცა 2016 წლიდან ნედლი ნავთობის ტრანსპორტირება შეწყდა და ტერმინალი ძირითადად პატარა და საშუალო ზომის ტანკერებს იღებდა, რომლებიც არ საჭიროებდნენ სრული საპროექტო სიღრმის გამოყენებას. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა სიმძლავრის განახლების სამუშაოები და ფსკერსაღრმავებელ ოპერაციებთან დაკავშირებული 6,874 ლარის ოდენობით ხარჯები, რომელთა გაწევაც მოხდა ნავმისადგომის სიღრმეების უფრო დიდი ტანკერების მისაღებად მოსამზადებლად და რომლებიც ძირითად საშუალებებში იქნა დაკაპიტალიზებული. კაპიტალიზაცია ხელმძღვანელობის განსჯას ეფუძნება. ეს დანახარჯები მოიცავდა ნავმისადგომის 15 მეტრით გაზრდას, რაც ტერმინალს ადრინდელთან შედარებით უფრო დიდი ხომალდების დამუშავების საშუალებას აძლევდა. ფსკერსაღრმავებელი სამუშაოები უზრუნველყოფს საოპერაციო მზაობას ნედლი ნავთობის მოსალოდნელი შემოდინებისა და გადამუშავებული პროდუქტების ექსპორტისთვის. ეს წარმოადგენს პორტის ინფრასტრუქტურის მუდმივ განახლებას და პირდაპირ მხარდაჭერას კომპანიისა და მშობელი საწარმოს სტრატეგიული განვითარების მიზნებისთვის.

5. ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები გადატვირთვის მომსახურებებიდან	118,265	96,017
ამონაგები სანავსადგურო მომსახურებებიდან	11,182	8,512
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	129,447	104,529
სხვა ამონაგები	–	380
სულ ამონაგები	129,447	104,909

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,868	30,726

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნები გადატვირთვის მომსახურებებიდან განსაზღვრულია აშშ დოლარში: სანავსადგურო მომსახურებებიდან სავაჭრო მოთხოვნები ლარშია გამოხატული. არცერთ სავაჭრო მოთხოვნას პროცენტი არ ერიცხება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა 2023 წელთან შედარებით მეტწილად უკავშირდება მოთხოვნებს გადატვირთვის მომსახურებებიდან, რომელიც გამოწვეული იყო 2024 წლის განმავლობაში მომხმარებლებისთვის გაწეული გადატვირთვის მომსახურებების მოცულობის ზრდით.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს თავის მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები*	11,921	5,815
ცვეთა და ამორტიზაცია (22-ე შენიშვნა)	10,989	12,983
სანავსადგურე ტერიტორიის ტექმომსახურება	9,763	14,925
სარკინიგზო ტრანსპორტირების ხარჯები	8,496	7,501
ტექმომსახურების და კომუნალური ხარჯები	2,552	1,912
სადაზღვევო ხარჯი	1,977	1,736
საგადასახადო ხარჯი	1,918	1,198
გათბობის და საწვავის ხარჯები	1,778	1,872
საიჯარო ხარჯი	530	935
სხვა	209	490
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	50,133	49,367

*ხელფასების ზრდა უკავშირდება 2024 წლის განმავლობაში კონტრაქტორების დაქირავების ნაცვლად ახალი მუდმივი თანამშრომლების დაქირავებას. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წლის განმავლობაში იყო 301 (2023 წ.: 172).

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	4,889	3,575
დაცვის მომსახურების საფასური	743	561
საკომუნიკაციო ხარჯი	653	634
პროფესიული მომსახურებები*	490	567
სხვა	94	100
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,869	5,437

*კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურებამ 31 დეკემბრით დასრულებული 2024 წლისათვის შეადგინა 176 ლარი (2023 წ.: 165 ლარი) (დღგ-ის გარეშე).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
ანარიცხის დარიცხვის აღდგენა (მე-11 შენიშვნა)	3,347	–
მომველებული მარაგების აღდგენა (მე-11 შენიშვნა)	–	2,904
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაუქმება (მე-12 შენიშვნა)	730	–
ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა შეზღუდვის პერიოდის გასვლის გამო	310	1,480
სხვა	113	59
	4,500	4,443
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
გამოყენებული მასალები	1,804	1,194
ტექნომსახურების ხარჯები	580	773
ავანსების ჩამოწერა	556	–
დოკინგის და რემონტის ხარჯები*	436	–
საკონსულტაციო ხარჯები*	332	–
მომველებული მარაგების ჩამოწერა, წმინდა (მე-11 შენიშვნა)	150	–
სარეკლამო ხარჯი	131	207
საბანკო მომსახურების საფასური	28	24
უსაფრთხოების მომსახურებები	11	210
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-12 შენიშვნა)	–	615
სხვა	1,200	646
	5,228	3,669

*2024 წლის განმავლობაში დოკინგისა და რემონტის ხარჯები უკავშირდებოდა საბუქსირო გემების ტექნომსახურებასთან დაკავშირებულ ერთჯერად ხარჯებს და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯებს, რომლებიც შესული იყო პროექტის მართვის მომსახურებებში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშვნები და სხვა ნაგებობები	ხომალდები და ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	აქტივების გამოყენების უფლება	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,715	189,649	12,686	8,981	17,957	251,347
შემოსვლები	–	–	4,174	349	–	4,523
შიდა გადატანები	–	322	533	(445)	–	–
იჯარის შეწყვეტა	–	–	–	–	(18,359)	(18,359)
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,715	189,971	17,393	8,885	–	237,511
შემოსვლები	–	–	–	–	7,596	7,596
გადატანები მარაგებიდან	–	–	–	4	261	265
შიდა გადატანები	–	5,714	234	622	(6,570)	–
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,715	195,685	17,627	9,511	–	245,372
დაგროვილი ცვეთა						
2022 წლის 31 დეკემბერი	–	(51,197)	(2,690)	(2,764)	–	(71,762)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	–	(9,406)	(681)	(606)	–	(12,859)
შიდა გადატანები	–	33	(356)	323	–	–
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა						
იჯარის შეწყვეტისას	–	–	–	–	17,277	17,277
2023 წლის 31 დეკემბერი	–	(60,570)	(3,727)	(3,047)	–	(67,344)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	–	(9,246)	(895)	(725)	–	(10,866)
2024 წლის 31 დეკემბერი	–	(69,816)	(4,622)	(3,772)	–	(78,210)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,715	129,401	13,666	5,838	–	170,167
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,715	125,869	13,005	5,739	–	167,162

2024 წლის განმავლობაში ნავმისადგომის სიღრმეების უფრო დიდი ტანკერებისთვის მოსამზადებლად განხორციელებულ ფსკერსაღრმავებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული დანახარჯები 6,874 ლარის ოდენობით დაკაპიტალიზებული იყო ძირითად საშუალებებში და შესულია დაუმთავრებელი მშენებლობის შემოსვლებში.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სახელშეკრულებო საინვესტიციო ვალდებულებები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებების გადაფასება**

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ბოლო გადაფასება 2022 წლის 31 დეკემბერს განახორციელა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა „ბიდიო საქართველომ“. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდებით, საუკეთესო გამოყენების პრინციპის საფუძველზე.

თუ ძირითადი საშუალებები თვითღირებულების მოდელი გამოყენებით შეფასდებოდა, მათი საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 94,071 ლარი (2023 წ.: 96,226 ლარი) იქნებოდა.

10. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,873	475	5,348
შემოსვლები	–	–	–
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,873	475	5,348
შემოსვლები	–	–	–
2024 წლის 31 დეკემბერი	4,873	475	5,348
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2022 წლის 31 დეკემბერი	(1,685)	(20)	(1,705)
ამორტიზაციის ხარჯი წლის განმავლობაში	(89)	(34)	(123)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(1,774)	(54)	(1,828)
ამორტიზაციის ხარჯი წლის განმავლობაში	(89)	(34)	(123)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(1,863)	(88)	(1,951)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,099	421	3,520
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,010	387	3,397

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

სამშენებლო სამუშაოების განხორციელების და ნავთობტერმინალის ფუნქციონირების ლიცენზიის მიღების პირობების ფარგლებში კომპანია ვალდებული იყო ჩაეტარებინა გარემოს პრევენტაციისა და რეაბილიტაციის სამუშაოები შავი ზღვის სანაპიროს გაყოლებაზე თავისი ტერმინალის მიმდებარედ. ამ ვალდებულების ფარგლებში კომპანიამ და საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრომ 2008 წლის 6 მაისს გააფორმეს დამატებითი ხელშეკრულება. დამატებითი ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიას დაეკისრა კოლხეთის დაცული ტერიტორიების განვითარების ფონდისთვის 7,000,000 ევროს გადახდა 16-წლიანი ვადის განმავლობაში, აღნიშნული ფონდის გარემოს დაცვითი საქმიანობის დასაფინანსებლად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ხარჯები მიეკუთვნება შავი ზღვის ტერმინალის აშენებისა და ფუნქციონირებისთვის ლიცენზიის მიღების ხარჯებს და შესაბამისად, სამომავლო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება აღიარა არამატერიალურ აქტივად. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ სრულად დაფარა კოლხეთის განვითარების ფონდის ვალდებულებები.

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

11. მარაგები

	2024	2023
ტექნომსახურების მასალები	3,360	3,019
საწვავი და საპოხი მასალები	1,196	1,588
კაბელები და სხვა ელექტრო მასალები	544	586
აქტივირებული ნახშირბადი	130	78
სხვა	318	555
სულ მარაგები	5,548	5,826

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილ საფუძველზე.

2024 წელს კომპანიამ ჩამოწერა მოძველებული მასალები მთლიან წმინდა თანხაზე 150 ლარი (2023 წ.: 2,904 ლარის მოძველებული მარაგების აღდგენა).

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
მოთხოვნა გადატვირთვით მომსახურებებზე	47,890	30,161
მოთხოვნები სანავსადგურე საფასურზე	3,140	1,606
სხვა მოთხოვნები	630	481
	51,660	32,248
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(792)	(1,522)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	50,868	30,726
გრძელვადიანი	2,754	5,278
მოკლევადიანი	48,114	25,448

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის თებერვალში კომპანიამ გააფორმა სამმხრივი ხელშეკრულება 16,709 ლარის მოთხოვნების გადაცემაზე თავის ერთ-ერთ დაკავშირებულ მხარე მომხმარებელზე. ხელშეკრულება ასევე მოიცავდა ახალ დაფარვის გრაფიკს, რომლის მიხედვითაც ბოლო გადახდის მიღება 2026 წლის დეკემბერშია განსაზღვრული. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ განახორციელა 2,754 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბერს: 5,278 ლარი) რეკლასიფიკაცია გრძელვადიან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, ასევე აღიარა მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვის გაუქმება 730 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 615 ლარის დარიცხვა). კომპანიას არ შეუცვლია თავისი გადახდის პირობები მომხმარებლებთან. ეს პირობები ჩვეულებრივ მომსახურების გაწევიდან 30 დღეს შეადგენს, გარდა ზემოთ მითითებული შემთხვევებისა.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

2024 წლის 31 დეკემბერი	<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>90 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო					
ზარალის განაკვეთი	0.2%	0.2%	0.2%*	100.0%	1.5%
დეფოლტის რისკის ქვეშ					
არსებული მოსალოდნელი					
მთლიანი საბალანსო					
ღირებულება	31,530	8,530	10,904	696	51,660
მოსალოდნელი საკრედიტო					
ზარალი	53	18	25	696	792

*61–90 დღემდე ვადაგადაცილების კატეგორიაში შესულია 9,501 ლარის ოდენობით მოთხოვნა ერთი მომხმარებლის მიმართ, რომლის სრულად მიღებაც მოსალოდნელია მომდევნო პერიოდში და ის სრულად დაიფარა 2025 წლის განმავლობაში.

2023 წლის 31 დეკემბერი	<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>90 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო					
ზარალის განაკვეთი	2.8%	–	–	100.0%	4.7%
დეფოლტის რისკის ქვეშ					
არსებული მოსალოდნელი					
მთლიანი საბალანსო					
ღირებულება	31,624	–	–	624	32,248
მოსალოდნელი საკრედიტო					
ზარალი	898	–	–	624	1,522

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცვლილების დინამიკა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში ასეთი იყო:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი
2022 წლის 31 დეკემბერი	907
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	615
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,522
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაუქმება (მე-8 შენიშვნა)	(730)
2024 წლის 31 დეკემბერი	792

13. გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები

	2024	2023
ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნის სამშენებლო მასალებში გადახდილი ავანსი	2,778	–
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი სხვა ავანსები	512	–
	3,290	–

ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნის სამშენებლო მასალებში გადახდილი ავანსი მოიცავს კაპიტალიზებულ მასალებში გადახდილ ფულად სახსრებს, რომლებიც გამოყენებული იქნება კომპანიის ტერიტორიაზე ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნის მშენებლობისთვის. იგეგმება, რომ ნავთობგადამამუშავებელი ქარხანა დამატებით შემოსავალს გამოიმუშავებს მომავალში.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგებოდა ბანკში ნაღდი ფულის ანგარიშებისგან.

ანაზრებსა და მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა პროცენტმა 2024 წელს 2,553 ლარი (2023 წ.: 516 ლარი) შეადგინა და წარმოადგენს აშშ დოლარში ფლობილი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთზე დარიცხული 1.5%-ით დაანგარიშებულ შემოსავალს.

2024 წლის განმავლობაში 394 ლარი გადატანილ იქნა შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრების ანგარიშზე კონტრაქტებთან გაფორმებული საგარანტიო ხელშეკრულებების საფუძველზე (2023 წ.: ნული).

15. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ს ფლობდა „სოკარი“. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი 1,669,604 ლარი იყო. 2024 და 2023 წლებში დივიდენდები არ განაწილებულა და არც გამოცხადებულა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)**(ბ) ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი**

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი ასახავს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდას და შემცირებას იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება ღირებულების ზრდას იმავე აქტივზე, რომელიც მანამდე საკუთარ კაპიტალში იყო აღიარებული. 2023 და 2024 წლების განმავლობაში ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში მოძრაობას ადგილი არ ჰქონია.

16. სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება	–	3,205
შეწყვეტილი იჯარით წარმოშობილი ვალდებულება	930	930
კოლხეთის განვითარების ფონდის ვალდებულებები	–	712
სხვა ვალდებულებები	1,116	953
სულ სხვა ვალდებულებები	2,046	5,800
გრძელვადიანი	–	2,021
მოკლევადიანი	2,046	3,779

17. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023
ვალდებულებები ფსკერსაღრმავებელი ხომალდების ქირისთვის	5,712	1,977
ვალდებულებები საწვავის შესყიდვებზე	118	661
სხვა ვალდებულებები	1,035	326
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	6,865	2,964

18. პირობითი ვალდებულებები**გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შესაძლოა იყოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციის და შესწორების საგანი. კომპანიის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო უწყებების ინტერპრეტაციებისგან, გარიგებები შესაძლოა ექვე ქვეშ დააყენონ საგადასახადო უწყებებმა და გამოიწვიოს დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და პროცენტების დარიცხვა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შესაძლო საგადასახადო დანახარჯები შეაფასა 3,347 ლარის ოდენობით, რომლებიც ანარიცხებშია აღიარებული. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხანდაზმულობის ვადის გასვლის შემდეგ, კომპანიამ სრულად აღადგინა ზემოხსენებული ანარიცხები (მე-8 შენიშვნა).

ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების მეთვალყურეობა

კომპანია თავის რეზერვუარებში ინახავს ნავთობს და ნავთობპროდუქტებს მათ ხომალდებზე გადატვირთვამდე. კომპანია პასუხს აგებს ამ საქონლის უსაფრთხოდ დაცვაზე. კომპანიამ დააზღვია მასთან დაცული ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესაძლო დანაკარგი 50,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

(ა) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2024			2023		
	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების (წინაშე) / მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების (წინაშე) / მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო						
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (i)	938	5,286	(118)	–	3,468	(661)
შპს „Caspian Innovation Center“ (iii)	–	111	(28)	–	126	–
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“ (ii)	110	631	11	–	388	–
„სოკარ ინფორმეიშენ ტექნოლოჯი“ (ii)	–	92	(8)	–	88	(8)
„SOCAR Logistics DMCC“ (iv)	2,106	–	10,610	64,651	–	17,925
„Eurasia Transport and Terminals Company“ (iv)	96,901	57	33,825	24,232	–	9,252
შპს „შავი ზღვის საზღვაო სერვისი“ 78 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით (v)	11,196	–	3,062	8,540	–	1,495

- (i) კომპანია ყოველდღიური საქმიანობისთვის საჭირო საწვავს და სხვა ნავთობპროდუქტებს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმისგან“ ყიდულობს.
- (ii) კომპანია სატელეკომუნიკაციო მხარდაჭერის მომსახურებას ყიდულობს „სოკარის“ საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და კომუნიკაციების დეპარტამენტისგან. შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“ უსაფრთხოების მომსახურებას გასწევს.
- (iii) კომპანია პროგრამული უზრუნველყოფების ტექნომსახურების სერვისებს შპს „Caspian Innovation Center“-სგან ყიდულობს.
- (iv) კომპანია გადატვირთვის მომსახურებებს გასწევს ორგანიზაციებზე „SOCAR Logistics DMCC“ და „ევრაზიის ტრანსპორტისა და ტერმინალების კომპანიას“.
- (v) შპს „შავი ზღვის საზღვაო სერვისი“ პასუხს აგებს ტერმინალში შემომავალი ხომალდების მომსახურებაზე. ხომალდები შპს „შავი ზღვის საზღვაო სერვისის“ უხდიან სანავსადგურო საზღაურს, ხოლო ეს უკანასკნელი საბოლოოდ უხდის საზღაურებს კომპანიას.

2024 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება გაფორმდა შპს „სოკარ კაპიტალსა“ და კომპანიას შორის 50 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით ლიმიტით (დაახლოებით 137 მილიონი ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გაუცია სესხი დამტკიცებული საკრედიტო ლიმიტის ფარგლებში, თუმცა ეს გააკეთა მომდევნო პერიოდში 2025 წლის განმავლობაში (23-ე შენიშვნა).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

(ბ) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

2024 წელს კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა ორი პირით იყო წარმოდგენილი (2023 წ.: ორი პირი) და მათი ყოველწლიური კომპენსაცია მოიცავდა დასაქმებულთა მოკლევადიან გასამრჯელოებს 1,254 ლარის (2023 წ.: 771 ლარი) ოდენობით. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა სხვა სახის კომპენსაციას არ იღებს.

20. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ მიახლოებითი თანხის დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილზე“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციის დროს. კომპანიას მიაჩნია, რომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თანხები მათ სამართლიან ღირებულებათა გონივრული შეფასებაა. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს განეკუთვნება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა და შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ელ დონეს განეკუთვნება.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, მათ შორის შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრების ჩათვლით.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები) და საფინანსო საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და საფინანსო დაწესებულებებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება გადახდილ ავანსებზე მომსახურების გაწევით და ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს მაღალი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული და იმ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებას, რომლებზეც ავანსის გადახდის ოფციონი არ არის წარმოდგენილი. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა გრძელვადიანი ანაზრები საბანკო ანგარიშებზე.

	2024	2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	163,660	106,602
შეზღუდული ფულადი სახსრები	394	–
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,868	30,726
მთლიანი საკრედიტო რისკის ზომა	214,922	137,328

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო კურსის ცვლილების რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვალებადობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2024 და 2023 წლებში ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო).

		ცვლილება გაცვლით კურსში	დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი
2024	აშშ დოლარი	+8.05%	17,045
		–2.00%	(4,235)
2023	აშშ დოლარი	+10.00%	12,771
		–10.00%	(12,771)
2024	ევრო	+8.42%	(512)
		–2.00%	122
2023	ევრო	+10.00%	(8)
		–10.00%	8

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია უცხოურ ვალუტებში გამოხატულ შემდეგ ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს ფლობს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	49,512	–	26,816	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	162,290	102	105,867	48
სავაჭრო ვალდებულებები	(44)	(613)	–	–
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(21)	(5,571)	(2,956)	(123)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	–	–	(2,021)	–
წმინდა პოზიცია	211,737	(6,082)	127,706	(75)

მთლიანად 164,054 ლარის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრების ჩათვლით ინახებოდა ბანკებში, რომლებსაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „Standard & Poor’s“-სგან მიღებული აქვთ “BB-” რეიტინგი, „Moody’s“ სარეიტინგო სააგენტოსგან “Ba3”, ხოლო „Fitch Ratings“-სგან “BB-” (2023 წლის 31 დეკემბერს: 106,602 ლარის ოდენობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახებოდა ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“-სგან მიღებული აქვთ “BB/bb” რეიტინგი, „Moody’s“-სგან “B1/NP” (FC) & “Ba3/NP” (LC), ხოლო „Fitch Ratings“-სგან “BB/bb” რეიტინგი).

ლიკვიდობის რისკი

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

კომპანია თავისი ფულადი სახსრების დანაკლისის რისკს აკონტროლებს წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანების მაჩვენებლების რეგულარული გადამოწმებით. წმინდა მიმდინარე ფინანსური ვალი წარმოადგენს სხვაობას მთლიან მოკლევადიან ვალდებულებებსა და მოკლევადიან აქტივებს შორის. კომპანიის მიზანია ბალანსის შენარჩუნება მისი მიმდინარე ოპერაციების დაფინანსების უწყვეტობას და ძველი ვალდებულებების დასაფარი სახსრების დაგროვებას შორის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

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

	<3 თვე	3–12 თვე	1–5 წელი	სულ
2024 წლის 31 დეკემბერი				
სავაჭრო ვალდებულებები	6,865	–	–	6,865
სხვა ვალდებულებები	2,046	–	–	2,046
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,911	–	–	8,911
	<3 თვე	3–12 თვე	1–5 წელი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი				
სავაჭრო ვალდებულებები	2,964	–	–	2,964
სხვა ვალდებულებები	2,594	1,185	2,021	5,800
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,558	1,185	2,021	8,764

22. ცვეთა და ამორტიზაცია

	2024	2023
ცვეთის ხარჯი ძირითად საშუალებებსა და აქტივების გამოყენების უფლებაზე (მე–9 შენიშვნა)	10,866	12,859
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დანარიცხი (მე–10 შენიშვნა)	123	123
ცვეთის და ამორტიზაციის მთლიანი დანარიცხი (მე–6 შენიშვნა)	10,989	12,982

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 7 მაისს კომპანიამ დაკავშირებულ მხარე შპს „სოკარ კაპიტალზე“ გასცა 35 მილიონი აშშ დოლარის (დაახლოებით 96 მილიონი ლარი) ოდენობით სესხი 2024 წელს გაცემული 50 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით საკრედიტო ხაზიდან (მე–19 შენიშვნა).

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“

სუბიექტის საიდენტიფიკაციო ნომერი : **204892170**

სუბიექტის სამართლებრივი ფორმა : **შ. პ. ს**

სუბიექტის საფირმო სახელწოდება/სახელწოდება : **შპს შავი ზღვის ტერმინალი**

სუბიექტის რეგისტრაციის თარიღი : **11/05/1996**

მარეგისტრირებული ორგანო : **ვაკის რაიონის სასამართლო**

იურიდიული მისამართი : **საქართველო, ხობის რაიონი, სოფელი ყულევი.**

ფაქტობრივი მისამართი : **ხობის რაიონი, სოფელი ყულევი**

საფოსტო ინდექსი : **5817**

ტელეფონი : **+99532 224 38 38**

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

ელ.ფოსტა : **info@bst.socar.az**

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

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

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

„ტერმინალზე“ წლის განმავლობაში საშუალოდ 341 თანამშრომელი და 6 კონტრაქტორი ფიზიკური პირი იყო დასაქმებული. „ტერმინალის“ თანამშრომლები სარგებლობენ სხვადასხვა სახის უფასო მომსახურებით, მათ შორის: უფასო კვება, უფასო ჯანმრთელობის დაზღვევა, უფასო სატრანსპორტო მომსახურება.

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

შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“ მუდმივად აფინანსებს სხვადასხვა სოციალურ პროექტებს, ეხმარება ავადმყოფ მოქალაქეებს, აფინანსებს საფეხბურთო კლუბებს, სკოლებს, ეხმარება ომის ვეტერანებს, მიუსაფართა სახლებს და აფინანსებს სხვადასხვა საქველმოქმედო ღონისძიებებს.

2018 წლის აპრილამდე „კომპანიის“ ერთპიროვნული მფლობელი იყო ნიდერლანდების კანონმდებლობის მიხედვით დაფუძნებული და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებული კომპანია კონსერვეიშენ ჰოლდინგ ბი.ვი. (Conservation Holding B.V.). 2018 წლის აპრილში „კომპანიის“ მესაკუთრეობა გადაეცა კვიპროსის კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ და ამავე ქვეყანაში რეგისტრირებულ რელექს ჰოლდინგს ლიმიტედს (Relax Holdings Limited), ხოლო 2023 წლის მაისიდან „კომპანიის“ ერთპიროვნული მფლობელი გახდა აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (SOCAR), (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

მმართველობითი ანგარიშგება

ქვემოთა ცხრილში მოცემულია მთავარი ფინანსური ინდიკატორები. თანხები მოცემულია ათას ლარში:

	2024	2023
შემოსავალი	129 447	104 909
გაცივებული პროდუქციის თვითღირებულება	(50 133)	(49 367)
საერთო მოგება	79 314	55 542
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6 869)	(5 437)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5 228)	(3 669)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4 500	4 443
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	71 717	50 879
ფინანსური შემოსავალი	2 553	516
ფინანსური ხარჯები	-	(333)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	8 499	787
წმინდა მოგება იჯარის ხელშეკრულების ვადამდე შეწყვეტიდან	-	663
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე	82 769	52 512
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის მოგება	82 769	52 512

კომპანიის მიმდინარე და გრძელვადიანმა აქტივებმა 2024 წელს შეადგინა 396 487 ათასი ლარი (2023 წელს: 317 490 ათასი ლარი).

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

სს „საქართველოს რკინიგზასა“ და შპს „შავი ზღვის ტერმინალს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად „ტერმინალმა“ მოახდინა სადგური ფართო წყლის და მასთან დაკავშირებული ოთხი სარკინიგზო ხაზის მშენებლობა, რომელიც 2012 წელს გადაეცა საქართველოს ეკონომიკის სამინისტროს, სადგური მთლიანად აკმაყოფილებს თანამედროვე სტანდარტებს. ეს მნიშვნელოვანი მოვლენა დადებით გავლენას ახდენს „კომპანიის“ ეკონომიკურ განვითარებაზე, რაც აისახება შემდეგ მნიშვნელოვან პუნქტებში:

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

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

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

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

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

100 000 მ/კუბ მოცულობის გემების მიღების მიზნით 2024 წელს განხორციელდა ნავსადგომის დადრმავება, რაზეც მიახლოებით დაიხარჯა 12 150 000 ლარი. ნავსადგურის დადრმავებითი სამუშაოები მიმდინარეობს 2025 წელსაც.

2023 წელთან შედარებით 2024 წელს გადაზიდული საქონლის რაოდენობა გაიზარდა დაახლოებით 16 %-ით.

საწარმოს მიერ წარმოებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა:

2024 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

სამომავლო პროექტები:

2024 წელს განხორციელდა სატვირთო მანქანების გადმოტვირთვის სადგურის მოწყობა, ასევე გაკეთდა სატვირთო მანქანების დატვირთვის სადგური დიზელისა და ბენზინისთვის, მიმდინარეობს ჩამირული გემი სკადოვსკი-ს ამოღების სამუშაოები.

2024 წელს დაიწყო და 2025-შიც მიმდინარეობს ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნის მიღების მოწყობის სამუშაოები, სადაც უკვე გაიხარჯა დაახლოებით 6 770 000 ლარი.

სატენდერო სტადიაშია შემდეგი პროექტები:

- LPG გადაზიდვის სისტემა;
- მე-7 სატანკო ფერმის მშენებლობა;
- პარაქსილენის 16 გათბობის და გამონადენის ბლოკის მონტაჟი;

უსაფრთხოება:

არსებობს სტანდარტული კომპლექტი ამოცანებისა, რომლებიც ტარდება უსაფრთხოების გუნდის მიერ. უსაფრთხოების გუნდი მონიტორინგს უწევს უზრუნველყოს „კომპანიის“ თანამშრომლების უსაფრთხოება. უსაფრთხოების გუნდი ჩართულია პროფილაქტიკური ღონისძიებების ორგანიზებაში, რათა შეამციროს პროფესიული დაზიანებები და დაავადებები რომლებიც გამოწვეულია წარმოების ფაქტორებით.

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

გარემოს დაცვა:

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

ნახშირწყალბადების შემთხვევით გაჟონვას და ამცირებს მავნე ნივთიერებების ატმოსფეროში გათავისუფლების შესაძლებლობას.

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

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

კოლხეთის ეროვნული პარკი მდებარეობს დასავლეთ საქართველოში. იგი მოიცავს აღმოსავლეთ შავი ზღვის სანაპიროსა და პალიასტომის ტბის აუზს. პარკი ჩამოყალიბდა კოლხეთის ჭარბტენიანი ტერიტორიების, საერთაშორისო მნიშვნელობის ადგილების დაცვის მიზნით. შპს „შავი ზღვის ტერმინალს“ და საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად 2009 წლიდან „ტერმინალის“ მიერ კოლხეთის განვითარების ფონდში გადარიცხული თანხა 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 19 638 881 ლარს.

ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა :

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

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი:

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

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

ისმაილ კარიმოვ

გენერალური დირექტორი

17 ნოემბერი, 2025 წელი

მამუკა წულუკიძე

ფინანსური დირექტორი

17 ნოემბერი, 2025 წელი

ლიკვიდურობის რისკი:

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

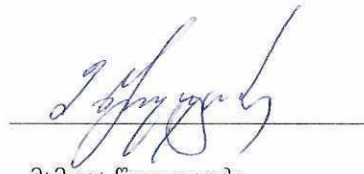
„კომპანია“ თავისი ფულადი სახსრების დანაკლისის რისკს აკონტროლებს წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანების მაჩვენებლების რეგულარული გადამოწმებით. წმინდა მიმდინარე ფინანსური ვალი წარმოადგენს სხვაობას მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებსა და მიმდინარე აქტივებს შორის. „კომპანიის“ მიზანია, არსებული ოპერაციების დაფინანსებასა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



ისმაილ კარიშოვ

გენერალური დირექტორი

17 ნოემბერი 2025 წელი



მამუკა წულუკიძე

ფინანსური დირექტორი

17 ნოემბერი 2025 წელი