

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად ისინი გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

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

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

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

22 მარტი, 2019 წ.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშ- ნები	2018 ლარი	2017 ლარი
შემოსავალი	4	43,863,402	40,493,036
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(30,108,677)	(30,836,525)
საერთო მოგება		13,754,725	9,656,511
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(5,132,461)	(7,570,571)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	(3,048,036)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		5,574,228	2,085,940
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	714,720	1,284,458
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	(754,696)	(268,587)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		223,964	(227,180)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	8.1	1,562,724	15,165,241
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	8.2	(1,723,968)	(14,892,196)
დასაბეგრი მოგება		5,596,972	3,147,676
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	–	(354,231)
წლის მოგება		5,596,972	2,793,445
სხვა სრული ზარალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება		(20,259,053)	–
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი წლის განმავლობაში		(14,662,081)	2,793,445

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

მეირამხან ადილხანოვი

ფინანსური დირექტორი

ნურლან ნურკანოვი

7-71 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშ- ნები	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	150,627,233	176,607,046
არამატერიალური აქტივები	11	1,133,596	1,343,349
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	20.2	3,584,673	3,111,312
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	20.3	3,792,512	3,859,378
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		–	169,729
სულ გრძელვადიანი აქტივები		159,138,014	185,090,814
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	1,159,846	1,955,746
წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	2,639,315	4,044,561
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	14	13,597,653	13,169,050
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	20.2	1,447,416	1,401,775
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	20.3	672,646	651,985
გადახდილი ავანსები		29,842	54,478
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	2,864,949	1,359,702
სულ მიმდინარე აქტივები		22,411,667	22,637,297
სულ აქტივები		181,549,681	207,728,111
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	30,391,470	30,391,470
გაუნაწილებელი მოგება		51,475,528	46,849,483
გადაფასების რეზერვი		78,454,523	100,555,245
სულ კაპიტალი		160,321,521	177,796,198
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდი	19.3	–	2,824,420
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	2,824,420
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	17	4,907,740	6,890,159
პროცენტებიანი სესხები	19.2	289,876	280,735
გადასახდელი დივიდენდების მიმდინარე ნაწილი	19.3	1,837,000	4,108,884
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		239,223	637,560
მოგების გადასახადის დავალიანება		3,674,702	3,921,515
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა	14	8,791,256	9,093,090

7-71 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სხვა დავალიანება		5,963	693,150
ანარიცხები	18	1,482,400	1,482,400
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>21,228,160</u>	<u>27,107,493</u>
სულ ვალდებულებები		<u>21,228,160</u>	<u>29,931,913</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>181,549,681</u></u>	<u><u>207,728,111</u></u>

7-71 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე- ლი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	30,391,470	41,425,925	103,267,092	175,084,487
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	2,793,445	–	2,793,445
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	–	(81,734)	(81,734)
გადაფასების რეზერვის ცვეთის გადატანა	–	2,630,113	(2,630,113)	–
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	30,391,470	46,849,483	100,555,245	177,796,198
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (მე-2 შენიშვნა)	–	(18,525)	–	(18,525)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	30,391,470	46,830,958	100,555,245	177,777,673
წლის მოგება	–	5,596,972	–	5,596,972
სხვა სრული ზარალი	–	–	(20,259,053)	(20,259,053)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	–	(626)	(626)
გადაფასების რეზერვის ცვეთის გადატანა	–	1,841,043	(1,841,043)	–
დივიდენდები	–	(2,793,445)	–	(2,793,445)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	30,391,470	51,475,528	78,454,523	160,321,521

7-71 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშ- ნები	2018 ლარი	2017 ლარი
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		5,596,972	3,147,676
<i>არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა</i>			
<i>ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	5,642,868	6,048,610
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	11	219,933	74,322
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	3,048,036	–
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	8	8,991	68,107
უიმედო დავალიანების ხარჯი	13	8,815	1,885,143
მომძრაობა ანარიცხებში	18	–	(45,444)
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობაში საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი		(149,068)	379,213
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	(714,720)	(1,284,458)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	754,696	268,587
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		795,900	5,318,280
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		1,396,431	(3,194,510)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(428,603)	801,168
ცვლილება საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულ დებიტორულ დავალიანებაში		(519,002)	(350,055)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		24,636	(22,585)
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,974,220)	3,528,771
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(398,337)	209,077
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		(301,834)	188,735
ცვლილება სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(687,187)	(39,962)
		12,324,307	16,980,675
გადახდილი მოგების გადასახადი		(246,813)	(1,406,136)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		12,077,494	15,574,539
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,801,207)	(6,325,000)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(10,180)	(527,846)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		–	23,819
შემოსავალი ფინანსურ იჯარიდან		626,373	621,057
საბანკო ანაზღაურებზე მიღებული პროცენტი		271,630	67,372
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,913,384)	(6,140,598)

7-71 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ფინანსური საქმიანობა

სესხების დაფარვა	–	(15,203,062)
გადახდილი დივიდენდი	(8,644,443)	(2,812,000)
გადახდილი პროცენტი	–	–
აღებული სესხები და თამასუქები	–	7,795,840
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(8,644,443)	(10,219,222)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)	1,519,667	(785,281)
წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(14,420)	(2,207)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	1,359,702	2,147,190
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	2,864,949	1,359,702

არაფულადი ოპერაციები:

2018 წლის განმავლობაში შესყიდული ძირითადი საშუალებები მოიცავს ავანსების გამოყენებას გრძელვადიანი აქტივებისთვის 169,729 ლარის ოდენობით.

7-71 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაზე კონტროლს ახორციელებს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ ან „მშობელი კომპანია“) კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100 პროცენტი წილის ექსკლუზიური მართვის უფლების 49 წლის ვადით შეძენის შესახებ ხელშეკრულების (თარიღი: 2006 წლის 22 ივლისი) საფუძველზე.

სს „ყაზტრანსოილი“ (შემდგომში „ყაზტრანსოილი“), ყაზახეთში დაფუძნებული საწარმო წარმოადგენს ბათუმის ნავთობტერმინალის და პეტროტრანს ლიმიტედის (ბათუმის ნავთობტერმინალის პარტნიორი კომპანია) 100%-იანი წილების მფლობელს.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ყაზახეთის სახელმწიფო ფონდი „სამრუკ კაზინა“, 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, სანავისადგომო კომპლექსს ბორნების მომსახურებისათვის, მშრალი ტვირთების ტერმინალს და სამგზავრო ტერმინალებს. მშრალი ტვირთებისა და სამგზავრო ტერმინალების, ასევე სანავსადგურო მომსახურებას მართავს კომპანია. ნავთობტერმინალი, საკონტეინერო ტერმინალი და ბორნების გადასასვლელები იჯარით არის გადაცემული სხვა ოპერატორებზე (მე-20 შენიშვნა).

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძველი

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

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

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე ვრცელდება.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ა) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) შემოსავლის აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტად.

კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი პრინციპალის სახით მოქმედებს შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მშრალი ტვირთის გადატვირთვის მომსახურებებიდან და შემოსავალი პორტში შემოსული ხომალდების მომსახურებიდან აღიარდება ანგარიშგების პერიოდში ტრანსპორტირებული მშრალი ტვირთის ფაქტიური მოცულობის და გაწეული საწვავის საწვავის საფუძველზე.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, საოპერაციო ხასიათის გამო, ის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების სავარაუდო შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-9 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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 დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარების დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება გარიგების ფასით, რომელიც განისაზღვრება ფასს (IFRS) 15-ით (*ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*).

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

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

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს თანხებს საკრედიტო ინსტიტუტებში და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს და საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებულ თანხებს (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა ძირითადად მაშინ ხდება, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანია დათმობს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან დაიტოვებს ამგვარ უფლებას, მაგრამ აიღებს მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულებას; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

აქტივში მისი უწყვეტი ჩართულობის მასშტაბის გათვალისწინებით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის გაგრძელება, რომელიც იძენს გარანტიის ფორმას გადაცემულ აქტივზე, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ ანაზღაურების მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით, რომლის გადახდაც შეიძლება მოეთხოვოს კომპანიას.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ (მე-3 შენიშვნა)
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-13 შენიშვნა)

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება მსგავსი ინსტრუმენტის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მსგავს საკრედიტო რეიტინგთან მიახლოების გზით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას წარმოშობის თარიღის შემდეგ, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება მიეკუთვნება სესხების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და პროცენტიან სესხებს.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

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

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება იმავე კრედიტორის სხვა ვალდებულებით, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

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

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის.

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

(ვ) მშობელი კომპანიისთვის ფულადი დივიდენდებისა და არაფულადი განაწილება

კომპანია აღიარებს ვალდებულებას, მოახდინოს ფულადი ან არაფულადი განაწილება მშობელი კომპანიისთვის, 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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საერთო კრების მიერ მიღებული დადგენილებით. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

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

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) 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 გამოყენების ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული სარგებლის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

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

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე (წლებში) შემდეგნაირად:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები
შენობა-ნაგებობები	50-მდე
ელექტროაღჭურვილობა	50-მდე
გემები	25-მდე

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ავეჯი	5-20
მიწის გაუმჯობესება	5-30

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის განსაზღვრული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად იჯარის საწყისი თარიღით. იჯარა, რომელიც კომპანიას გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება.

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ი) არამატერიალური აქტივები

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და შესაბამისი ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება და მათი მაქსიმალური ვადა 39 წელია.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(i) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი, სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისი ცვლილებით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამისი ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მისი აღიარება ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მოგებაში ან ზარალში.

(კ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს, მაგალითად ფასს (IFRS) 2 (წილობრივი გადახდა) ან ფასს (IFRS) 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები). იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ 13-წლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ცამეტი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი საქმიანობის გაუფასურების ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასებაც აისახება სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარებაც სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა მოხმარების საგნები ფასდება შესყიდვის ხარჯით და ისინი მოიცავენ ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „პირველი შემოსული პირველი გადის“ (FIFO) მეთოდით.

(ნ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს.

(ო) ანარიცხები

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

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

ფასს (IFRS) 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

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

a) მომსახურების გაწევა

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

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

i) ცვალებადი ანაზღაურება

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

ii) მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები

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

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

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

b) წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს (IFRS) 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები) ჩანაცვლებს ბასს (IAS) 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და ამ თარიღის შემდეგ ყოველწლიური პერიოდებისთვის. ეს სტანდარტი ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჰეჯირების აღრიცხვის გამოკლებით, რომელიც პროაქტიურად გამოიყენება, კომპანიამ ფასს (IFRS) 9 რეტროსპექტულად გამოიყენა, თავდაპირველად 2018 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება არ მოახდინოს შედარებადი ინფორმაციის გადანგარიშება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდისთვის, რადგან:

- ▶ შედარებადი ინფორმაცია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ განხილულია ბასს (IAS) 39-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესაბამისად (მე-13, მე-15 და მე-17 შენიშვნები);
- ▶ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის ცვლილება კაპიტალში აღირიცხება ცვლილებების საბოლოო ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

a) კლასიფიკაცია და შეფასება

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

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

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

b) გაუფასურება

ფასს (IFRS) 9-ის მიღებამ შეცვალა კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, ბასს (IAS) 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს (IFRS) 9 კომპანიისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში და ასევე სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოთხოვნების მიღებამ გამოიწვია 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ფინანსური აქტივების რეზერვის 18,525 ლარით ზრდა.

ფასიკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ვინაიდან კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ინტერპრეტაციას, ამ უკანასკნელის გამოყენებას გავლენა არ ჰქონია მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამ სტანდარტებსა და ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 40-ის ცვლილება საინვესტიციო ქონების გადატანა

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი ქონება, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების თანახმად, დანიშნულების შეცვლა ხდება, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს, ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს გამოყენებული ცვლილების განმარტება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 2-ის ცვლილება - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების კლასიფიკაცია და შეფასება

ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს (IFRS) 2-ში (*აქციებზე დაფუძნებული გადახდა*), რომლებიც ეხება სამ ძირითად საკითხს: უფლების გადაცემის პირობების გავლენა ფულით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის გარიგებებზე; ურთიერთგაქვითვის პირობის მქონე აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციის კლასიფიკაცია დაკავებული გადასახადის ვალდებულებებისთვის; და ბუღალტრული აღრიცხვა ისეთ შემთხვევებში, როდესაც აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციის პირობების შეცვლის შედეგად, იგი ფულით განსაზღვრულის კატეგორიიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ კატეგორიაში გადადის. ცვლილების მიღებისას საწარმოებს მოეთხოვებათ ცვლილებების გამოყენება წინა პერიოდების გადაანგარიშების გარეშე. ამასთან რეტროსპექტულად გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მას გამოიყენებს სამივე ცვლილების შემთხვევაში და ასევე დაკმაყოფილდება სხვა კრიტერიუმებიც. კომპანია არ აწარმოებს აქციებზე დაფუძნებულ გადახდის ოპერაციებს და, შესაბამისად, მოცემულ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს (IFRS) 4-ში - ფასს (IFRS) 9-ის (ფინანსური ინსტრუმენტები) გამოყენება ფასს (IFRS) 4-თან (სადაზღვევო ხელშეკრულებები) ერთად

ცვლილებები ეხება საკითხებს, რომლებიც წამოიჭრა ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ახალი სტანდარტის - ფასს (IFRS) 9-ის დანერგვის შედეგად, ფასს (IFRS) 17-ის (სადაზღვევო ხელშეკრულებები) დანერგვამდე, რომელიც ჩაანაცვლებს ფასს (IFRS) 4-ს. ეს ცვლილებები საწარმოებს სადაზღვევო ხელშეკრულებების გაფორმების ორ ვარიანტს სთავაზობს: დროებითი გამონაკლისი ფასს (IFRS) 9-ის გამოყენებიდან და „გადაფარვის“ მიდგომა. ისინი არ არიან აქტუალური კომპანიისთვის.

ბასს (IAS) 28-ის ცვლილება - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში - განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ცვლილებები განმარტავს, რომ საწარმოს, რომელიც არის სარისკო კაპიტალის ორგანიზაცია ან სხვა ნებადართული საწარმო, შეუძლია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში შეაფასოს მისი ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას, მათი ინდივიდუალურად განხილვის საფუძველზე. თუ კომპანია თავად არ წარმოადგენს საინვესტიციო საწარმოს, მაგრამ ფლობს წილს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც თავის მხრივ საინვესტიციო საწარმოა, მას აქვს უფლება, კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებისას, შეინარჩუნოს ხსენებული მეკავშირე საინვესტიციო საწარმოს ან ერთობლივი საინვესტიციო საწარმოს მიერ მათ შვილობილ კომპანიებში ფლობილი წილის მიმართ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. ეს არჩევანი კეთდება ინდივიდუალურად თითოეული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, მომდევნო თარიღებიდან უგვიანესით: (ა) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარება; (ბ) მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა საინვესტიციო საწარმოდ; და (გ) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა მშობელ კომპანიად. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 1-ის ცვლილება – ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება – მოკლევადიანი გამონაკლისების გაუქმება მათთვის, ვინც ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს პირველად იყენებს

ფასს(IFRS) 1-ის ე3-ე7 პარაგრაფებში განხილული მოკლევადიანი გამონაკლისები გაუქმდა, რადგან მათ უკვე შეასრულეს თავისი ფუნქცია. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.4 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შემოღებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 16 - იჯარა

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

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მოიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან.

ფასს (IFRS) 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს (IFRS) 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

კომპანია გეგმავს ფასს (IFRS) 16-ის მიღებას მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. კომპანია სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ განისაზღვრება იჯარებად ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. შესაბამისად, კომპანია სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ არ განისაზღვრება იჯარად ბასს (IAS) 17-ის ფარგლებში.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომპანია ამ სტანდარტით შემოთავაზებულ გამონაკლისებს გამოიყენებს საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლისთვისაც იჯარის ვადა სრულდება თავდაპირველი გამოყენებიდან 12 თვის განმავლობაში, ასევე საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლისთვისაც საბაზისო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

საანგარიშგებო თარიღში კომპანია ფასს (IFRS) 16-ის გავლენის ანალიზს ატარებს, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვრით დაწყებული პერიოდისთვის, რაც მოიცავს გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ზრდას, საიჯარო ვალდებულებების ზრდას და გაუნაწილებელი მოგების კლებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2017 წლის დეკემბერში)

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

- ▶ ფასს (IFRS) 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვეველობა
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 10-სა და ბასს (IAS) 28-ში - აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის;
- ▶ ცვლილებები ბასს 19-ში - გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება;
- ▶ ბასს (IAS) 19-ის ცვლილება - გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში
- ▶ ფასს (IFRS) 3 - საწარმოთა გაერთიანება
- ▶ ფასს (IFRS) 11 - ერთობლივი გარიგებები
- ▶ ბასს (IAS) 12 - მოგებიდან გადასახადები
- ▶ ბასს (IAS) 23 - სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

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

ფინანსური იჯარა - კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიას მშობელ კომპანიასთან 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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს მოიჯარეს და აღნიშნულ ხელშეკრულებებს ფინანსური იჯარის სახით აღრიცხავს (მე-20 შენიშვნა).

კომპანიას კიდევ ერთი საიჯარო შეთანხმება აქვს დადებული შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის იჯარით გადაცემაზე. საიჯარო ხელშეკრულება 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 საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, გარდა მიწის ნაკვეთისა. შესაბამისად, კომპანიამ საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად (20-ე შენიშვნა).

იჯარების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული განსჯა გავლენას ახდენს მათი აღრიცხვაზე და შეიძლება არსებითად იმოქმედოს ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (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 აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობები ან გარემოებები ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

გაუფასურების მაჩვენებლების არარსებობის გამო, კომპანიამ მისი ძირითადი საშუალებები აღდგენითი ღირებულებით შეაფასა 2018 წლის 30 აპრილის მდგომარეობით. ამ აქტივების აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება განისაზღვრა, როგორც ბიზნესის ღირებულება, რომელიც დაკორექტირებულია წმინდა საბრუნავი კაპიტალის და არასპეციალიზებული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

ფულადი ნაკადების პროგნოზი ემყარება კომპანიის და სს „ყაზტრანსოილის“ ხელმძღვანელობის მიერ 2019-2023 წლების პერიოდისთვის დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებს, ასევე მოსალოდნელ პროგნოზებს 2031 წლამდე და საჯაროდ ხელმისაწვდომ მაკროეკონომიკურ ინფორმაციას.

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრის შედეგები ეფუძნება მშრალი ტვირთის გადატვირთვის მოსალოდნელ მოცულობებს, გადატვირთვის ტარიფებს და საოპერაციო დანახარჯებს. გამოყენების ღირებულება შეფასდა 13,3%-იანი დისკონტირების განაკვეთის და ტერმინალის ზრდის 1,9%-იანი განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა მაჩვენებლის ანალიზი, რომლის მიხედვითაც აქტივები შესაძლოა კიდევ გაუფასურდეს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მან ვერ მოახდინა გარე ან შიდა ფაქტორების გამოვლენა, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.

სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტების რეზერვი

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს სასესხო ფინანსური აქტივებისთვის და ის იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას.

ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ გამოიყენა კომპანიის საკრედიტო

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული არაუზრუნველყოფილი თანხების რეზერვი 2,485,489 ლარის (2017 წ.: 2,401,065 ლარი) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-13 შენიშვნა).

დარიცხული გადასახადის ანარიცხები

2015 წლის 4 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო საგადასახადო შემოწმების აქტის პროექტი, რომლითაც საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ გათვალისწინებული იყო 7,284,431 ლარის ოდენობის დამატებითი გადასახადები და ჯარიმა 2010-2014 წლებისთვის. ამასთან დაკავშირებით შესაძლო ეკონომიკური გადინების მაქსიმალური სიზუსტით შეფასების შედეგად კომპანიამ 1,340,392 ლარი დარიცხა (მე-18 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შემოსავალი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
სანავსადგურო მოსაკრებელი და მომსახურების ღირებულება (ა)	23,291,390	24,473,149
მშრალი ტვირთების ტერმინალი (ბ)	17,280,712	12,700,412
შემოსავალი იჯარიდან (20.2 შენიშვნა)	2,842,812	2,925,123
ტვირთის შენახვა და ჯარიმები	33,389	15,054
სამგზავრო ტერმინალი	12,128	10,777
სხვა შემოსავალი	402,971	368,521
	43,863,402	40,493,036

- (a) სანავსადგურო მოსაკრებელი და მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს შემოსავალს გემებისთვის გაწეული მომსახურებიდან. ისინი მოიცავს შემდეგს: ნავსადგურში შემოსვლის მოსაკრებელი, ნავმისადგომის მოსაკრებელი, სარეიდო სადგომის მოსაკრებელი, ბუქსირით მომსახურების, სანიტარული მომსახურების, წყლით მომარაგების და სხვა მომსახურების ღირებულება.
- (b) ტერმინალი განკუთვნილია სამოცი ათას ტონამდე წონის ტვირთამწეობის გემებიდან მშრალი ტვირთის გადმოტვირთვისთვის. ტერმინალი სპეციალიზებულია ნაყარი და შერეული ტვირთების დამუშავებაზე. დატვირთვა-გადმოტვირთვის სამუშაოები ხორციელდება პორტალური აპწეების მეშვეობით.

5. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018	2017
	ლარი	ლარი
თანამშრომელთა სარგებელი	13,382,364	11,982,224
ცვეთა (მე-10 შენიშვნა)	5,639,950	6,041,763
იჯარის ხარჯი (20.1 შენიშვნა)	3,999,562	3,534,784
მასალები	1,583,733	2,347,369
ქონებისა და მიწის გადასახადი	1,157,071	1,257,098
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	986,802	2,399,984
საწვავის ხარჯი	921,830	1,022,196
დაცვა-უსაფრთხოება	833,397	822,041
დაზღვევა	658,012	668,724
ელექტროენერგიის ხარჯი	457,395	428,676
სხვა	488,561	331,666
	30,108,677	30,836,525

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
თანამშრომელთა სარგებელი	3,916,763	4,360,613
პროფესიული მომსახურება	252,140	349,098
პროგრამული მხარდაჭერა	158,710	210,773
მგზავრობის ხარჯები	183,259	101,841

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომუნალური მომსახურება	62,633	72,745
დაზღვევა	40,607	45,706
საკომუნიკაციო ხარჯები	27,199	30,468
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-13 შენიშვნა)	8,815	1,885,143
ცვეთა (მე-10 შენიშვნა)	2,918	6,847
სხვა	479,417	507,337
	5,132,461	7,570,571

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან (20.3 შენიშვნა)	443,090	462,390
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაზარზე	271,630	67,372
სადივიდენტო მოთხოვნის რესტრუქტურისაგან გამომწვეული შემოსულობა	–	754,696
	714,720	1,284,458
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების საპროცენტო ხარჯი (მე-19 შენიშვნა)	–	268,587
გადასახდელი დივიდენდების დისკონტის შემობრუნება	754,696	–
	754,696	268,587

8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

8.1 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
შემოსავალი მაზუთის გაყიდვიდან	946,034	8,926,152
საგადასახადო ხარჯების ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავალი (ა)	302,861	311,331
შემოსავალი დიზელის საწვავის გაყიდვიდან	–	5,784,603
სხვა	313,829	143,155
	1,562,724	15,165,241

8.2 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
გაყიდული მაზუთის თვითღირებულება	816,109	8,414,919
საგადასახადო ხარჯები (ა)	302,861	338,055
საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ხარჯი	254,812	–
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	8,991	68,107
გაყიდული დიზელის საწვავის თვითღირებულება	–	5,783,114
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	–	90,017
სხვა	341,195	197,984
	1,723,968	14,892,196

(ა) გაწეული დანახარჯები უკავშირდება ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალზე გაცემული ფინანსური იჯარის საფუძველზე იჯარით აღებულ ქონებას (20.3 შენიშვნა). ეს საგადასახადო დანახარჯები მთლიანად ანაზღაურდება მოიჯარის მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გავრცელდა საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება 2017 წლიდან არ იბეგრება მოგების გადასახადით. თუმცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 103-ე ნაწილის თანახმად, 2008-2016 წლების პერიოდების მოგების განაწილება რეზიდენტ კომპანიაზე, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარისთვის გაუნაწილებელია, ასევე ითვლება მოგების განაწილებად და, შესაბამისად, იბეგრება გადასახადით. 2017 წელს კომპანიამ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე (დივიდენდებზე) დარიცხული მოგების გადასახადი 333,826 ლარის ოდენობით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. თუმცა, 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდების განაწილება მოხდა 2017 წლის შემდეგ დაგროვილი მოგებიდან და, შესაბამისად, სადივიდენტო გადასახადი არ აღრიცხულა.

კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ დივიდენდები გაანაწილა საქართველოს რეზიდენტ კომპანიაზე. დივიდენდების განაწილება არ ექვემდებარებოდა მოგების გადასახადის დარიცხვას

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მიწის გაუზიარებლობა	შენობები და ნაგებობები	გემები	ელექტროაღ- ჭურვილობა	ავტო	მშენებლობა დაუმთავრე- ბელი	სულ
გადაფასებული ღირებულებით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58,218,457	3,499,101	55,412,855	14,001,958	37,247,167	299,471	8,367,098	177,046,107
შესყიდვები	–	–	–	–	–	–	6,974,717	6,974,717
გადატანა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	–	9,935,027	1,260,000	2,602,460	4,381	(13,801,868)	–
გასვლები	–	–	(450)	–	(176,392)	(143)	(6,073)	(183,058)
გადაფასებული ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58,218,457	3,499,101	65,347,432	15,261,958	39,673,235	303,709	1,533,874	183,837,766
შესყიდვები	–	–	–	–	–	–	2,979,135	2,979,135
გადატანა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	–	536,147	1,237,185	548,454	1,475	(2,323,261)	–
გასვლები	–	–	–	–	(3,394)	(511)	(6,072)	(9,977)
გაუფასურება (გადაფასების რეზერვში ასახვით)	–	(657,390)	(10,898,667)	(2,308,952)	(6,393,992)	(52)	–	(20,259,053)
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული გაუფასურება	–	(10,945)	(1,874,784)	(318,665)	(792,181)	(51,461)	–	(3,048,036)
გადაფასებული ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის	58,218,457	2,830,766	53,110,128	13,871,526	33,032,122	253,160	2,183,676	163,499,835
დაგროვილი ცვეთა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	29,974	300,739	315,092	541,304	4,399	–	1,191,508
ცვეთის დანარიცხი	–	125,712	1,393,263	1,556,725	2,939,891	33,019	–	6,048,610
გასვლები	–	–	(75)	–	(9,323)	–	–	(9,398)
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	155,686	1,693,927	1,871,817	3,471,872	37,418	–	7,230,720
ცვეთის დანარიცხი	–	108,764	1,327,046	1,481,015	2,696,957	29,086	–	5,642,868

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გასვლები	–	–	–	–	(890)	(96)	–	(986)
დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	–	264,450	3,020,973	3,352,832	6,167,939	66,408	–	12,872,602
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბრის	58,218,457	2,566,316	50,089,155	10,518,694	26,864,183	186,752	2,183,676	150,627,233
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 31 დეკემბრის	58,218,457	3,343,415	63,653,505	13,390,141	36,201,363	266,291	1,533,874	176,607,046

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები დაყადაღებული იყო შემოსავლების სამსახურის მიერ, კომპანიასთან მიმდინარე საგადასახადო დავის შედეგად (20.4 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამუ- ლი უზრუნველ- ყოფა	ლიცენზიები	უზუფრუქ- ტის უფლება მიწაზე	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება				
2016 წლის 31 დეკემბერს	92,293	179,648	731,488	1,003,429
შესყიდვები	–	527,846	–	527,846
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	(35,018)	–	–	(35,018)
2017 წლის 31 დეკემბერს	57,275	707,494	731,488	1,496,257
შესყიდვები	–	10,180	–	10,180
2018 წლის 31 დეკემბერს	57,275	717,674	731,488	1,506,437
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2016 წლის 31 დეკემბერს	68,427	31,544	13,633	113,604
ამორტიზაცია	10,252	40,699	23,371	74,322
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	(35,018)	–	–	(35,018)
2017 წლის 31 დეკემბერს	43,661	72,243	37,004	152,908
ამორტიზაცია	4,416	196,413	19,104	219,933
2018 წლის 31 დეკემბერს	48,077	268,656	56,108	372,841
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბერს	9,198	449,018	675,380	1,133,596
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	13,614	635,251	694,484	1,343,349

2016 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გააფორმა უზუფრუქტის ხელშეკრულება სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან საზღვაო პორტის ტერიტორიაზე 1,182 კვ. მ. ფართის არასასოფლო-სამეურნეო მიწასა და მასზე დამაგრებულ შენობაზე საკუთრების უფლების 39 წლით გადაცემაზე. სანაცვლოდ, კომპანიამ გადაიხადა გარკვეული საზოგადოებრივი სამუშაოების ღირებულება 731,488 ლარის ოდენობით.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით შეფასებული		
სათადარიგო ნაწილები	942,811	866,650
ნავთობი და საწვავი	197,664	1,057,740
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19,371	31,356
	1,159,846	1,955,746

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში შედიოდა:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,124,804	6,445,626
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,485,489)	(2,401,065)
	2,639,315	4,044,561

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 0-დან 30 დღემდეა.

რეზერვის თანხაში ცვლილების შეჯერება შემდეგნაირად მოხდა:

	დებიტორული დავალიანების რეზერვი
	ლარი
2016 წლის 31 დეკემბერს	533,825
წლის დანარიცხი	1,885,143
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(17,903)
2017 წლის 31 დეკემბერს	2,401,065
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	8,815
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	75,609
2018 წლის 31 დეკემბერს	2,485,489

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარების შესახებ, შეფასებული რეზერვების მოდელის გამოყენებით:

31 დეკემბერი, 2018 წ.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
ვადაგადაცილებული დღეები

	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	–	0.6%	0.7%	0.7%	96%	
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	665,223	1,536,063	19,128	325,488	2,578,902	5,124,804

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	(918)	(14)	(243)	(2,484,313)	(2,485,489)
---------------------------------	---	-------	------	-------	-------------	--------------------

31 დეკემბერი, 2017 წ.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
ვადაგადაცილებული დღეები

	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	–	–	–	–	98%	
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	3,038,345	845,124	103,111	13,323	2,445,724	6,445,626
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	(2,401,065)	(2,401,065)

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. მიმდინარე გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

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

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ანაზღაურებადი დღგ, წმინდა	12,896,287	12,701,976
ქონების გადასახადი	701,366	467,074
	13,597,653	13,169,050

31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა, მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
დაკავებული გადასახადი	5,555,573	5,880,253
საშემოსავლო გადასახადი	3,190,997	3,171,063
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	44,686	41,774
	8,791,256	9,093,090

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა ნაშთებს საბანკო ანგარიშებზე. ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში ერიცხება პროცენტი საბანკო ანაზღაურებზე შეთანხმებული განაკვეთების შესაბამისად. მიმდინარე ანგარიშებზე პროცენტი ირიცხება მიმდინარე ანგარიშების შესაბამისი განაკვეთებით (ლარი: 6-9%, აშშ დოლარი: 0.25-3%, ევრო: 0,5%).

16. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისთვის 30,391,470 ლარს შეადგენდა და მას სრულად ფლობს საქართველოს მთავრობა.

ექსკლუზიური მართვის შესახებ გაფორმებული და მოგვიანებით შეცვლილი ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის მართვის ყველა უფლება, ასევე უფლება მთელ მის მოგებაზე 49 წლით აქვს გადაცემული მშობელ კომპანიას. ხელშეკრულებას ვადა ეწურება 2055 წელს.

გადაფასების რეზერვი

აქტივების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდის აღრიცხვისთვის, და ასევე შემცირების აღრიცხვისთვის იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება ღირებულების ზრდას იმავე აქტივზე,

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

რომელიც მანამდე 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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუნაწილებელი მოგებიდან 35,938,233 ლარი მიეკუთვნება კომპანიის მიერ 2006 წლის 22 ივლისამდე მიღებულ მოგებას და ამიტომ ის არ ექვემდებარება დივიდენდების სახით განაწილებას მშობელ კომპანიაზე.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	1,221,426	1,229,625
სხვა დავალიანება	3,686,314	5,660,534
	4,907,740	6,890,159

18. ანარიცხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ანარიცხები მოიცავდა შემდეგს:

	გამოუყენებელი შვებულებები	გადასახადები (20.4 შენიშვნა)	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერს	187,452	1,340,392	1,527,844
წლის დანარიცხი	12,291	–	12,291
შემობრუნება პერიოდის განმავლობაში	(57,735)	–	(57,735)
2017 წლის 31 დეკემბერს	142,008	1,340,392	1,482,400
წლის დანარიცხი/შემობრუნება	–	–	–
2018 წლის 31 დეკემბერს	142,008	1,340,392	1,482,400

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

19.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

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

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები საოპერაციო საქმიანობაში	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან (ა)	შემოსავალი დაკავშირებული მხარეებისგან (ბ)	დაკავშირებული დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები*	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ**
2018 მშობელი კომპანია	2,834,782	1,367,324	609,013	3,012,423
2017 მშობელი კომპანია	3,139,187	2,141,994	2,983,908	3,741,820

* დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები აღირიცხება სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ნაწილში და ისინი არ არის გაუფასურებული (მე-13 შენიშვნა).

** ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ აღირიცხება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ნაწილში (მე-17 შენიშვნა).

(ა) კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საბუქსირო გემები „თამარა 1“ და „თამარა 2“ მშობელი კომპანიისგან (20.1 შენიშვნა). გარდა ამისა, კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან ასევე მიიღო შეძენილი დიზელის საწვავის და მაზუტის გადატვირთვის მომსახურებები (8.2 შენიშვნა).

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19.2 ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული ფინანსური იჯარა	საფინანსო საქმიანობა შემოსავალი	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები
2018		
მშობელი კომპანია (20.3 შენიშვნა)	354,666	3,780,127
2017		
მშობელი კომპანია (20.3 შენიშვნა)	367,102	3,847,405

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	საპროცენტო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
2018				
შპს „პეტროტრანსი“ (გ)	3%	აშშ დოლარი	–	289,876
2017				
შპს „პეტროტრანსი“	3%	აშშ დოლარი	268,587	280,735

გ) საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - შპს „პეტროტრანსი“ - სესხის აღების მიზანი დიზელის საწვავის და მაზუტის შესყიდვის დაფინანსება იყო მისი შემდგომი გადაყიდვის მიზნით. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 3%-ია. სესხის ძირითადი თანხა სრულად დაიფარა 2017 წელს. დარჩენილი ნაშთი 289,876 ლარის ოდენობით წარმოადგენს საპროცენტო ვალდებულებას.

19.3 დივიდენდები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი სადივიდენტო ვალდებულება მშობელი კომპანიის მიმართ შეადგენდა 1,837,000 ლარს. 2018 წელს კომპანიამ სრულად დაფარა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ვალდებულება (7,688,00 ლარი) და გამოსცა დივიდენდები 2,793,445 ლარის ოდენობით (საიდანაც 956,445 ლარი უკვე დაიფარა წლის განმავლობაში). სადივიდენტო ვალდებულებების დარჩენილი ნაშთი კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად და ის შესულია მიმდინარე ვალდებულებების კატეგორიაში.

19.4 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი 2018 წელს 5 პირისგან შედგებოდა (2017 წ.: 5). 2018 წელს მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს, პრემიებს და დაბინავების ხარჯებს 1,767,550 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 1,213,050 ლარი).

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას, როგორც მოიჯარეს, ორი მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

ბათუმის ნავთობტერმინალის იჯარა

2013 წლის 21 მაისს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან იჯარით მიიღო ორი გემი (საბუქსირო გემი) „თამარა-1“ და „თამარა-2“. „თამარა-1“-ის და „თამარა-2“-ის საიჯარო გადასახადი თვეში, შესაბამისად, 65,000 ლარი (დღგ-ის ჩათვლით) და 60,000 ლარია (დღგ-ის ჩათვლით). 2017 წლის 11 იანვარს კომპანიამ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულების დანართი, რომლის მიხედვითაც საბუქსირო გემების - „თამარა-1“ და „თამარა-2“ იჯარის საფასური თვეში, შესაბამისად, შეადგენს 148,589 ლარს (დღგ-ის ჩათვლით) და 140,931 ლარს (დღგ-ის ჩათვლით). საიჯარო ხელშეკრულებები ყოველწლიურად ახლდება.

ქართული სალოკომოტივო კომპანიის იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ორი ლოკომოტივი (HME-3) ქართული სალოკომოტივო კომპანიისგან. ერთი ლოკომოტივით სარგებლობის საათობრივი ღირებულება ფიქსირებული 105 აშშ დოლარია (დღგ-ის გარეშე). ხელშეკრულების ვადა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გაგრძელდა.

ამ საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	საბუქსირო გემების იჯარა ლარი	ლოკომოტივების იჯარა ლარი	სულ ლარი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	2,944,269	1,048,718	3,992,987
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,944,269	1,048,718	3,992,987
	5,888,538	2,097,436	7,985,974
	საბუქსირო გემების იჯარა ლარი	ლოკომოტივების იჯარა ლარი	სულ ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	2,851,428	702,399	3,553,827
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,851,428	702,399	3,553,827
	5,702,858	1,404,798	7,107,654

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 და 2017 წლების საოპერაციო იჯარის ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
საბუქსირო გემების იჯარა	2,794,715	2,770,010
ლოკომოტივების იჯარა	1,048,572	690,293
სხვა იჯარა	156,275	74,481
	3,999,562	3,534,784

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.2 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა

2007 წლის აპრილში კომპანია დათანხმდა შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისთვის“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის გადაცემაზე 48-წლიანი იჯარით, რომლის ვადაც 2055 წლის 30 ივნისს იწურება. კომპანიამ საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად. საოპერაციო იჯარის ნაწილზე წლიური გადახდები 2020 წლის ნოემბრამდე 540,767 აშშ დოლარს შეადგენს, ხოლო იჯარის ვადის ამოწურვამდე (2055 წლის ნოემბერი) დარჩენილი პერიოდების განმავლობაში - 740,767 აშშ დოლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარაზე მინიმალური სამომავლო მოთხოვნები:

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა ლარი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ერთი წლის განმავლობაში	1,447,416
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	7,484,844
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	63,117,095
	72,049,355
	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ერთი წლის განმავლობაში	1,401,775
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	6,211,948
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	64,967,283
	72,581,006

2018 და 2017 წლების საოპერაციო იჯარიდან შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

2018	2017
ლარი	ლარი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისთვის		
გადასახდელი ნავმისადგომების საიჯარო ქირა	2,079,774	2,108,035
ამწეების და ბარჟის საიჯარო ქირა	418,062	476,699
სხვა იჯარა	344,976	340,389
	2,842,812	2,925,123

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 იჯარა

1999 წლის 18 ოქტომბერს კომპანიამ მშობელ კომპანიასთან გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება 1-ლი, მე-2, მე-3 ნავმისადგომების და სარეიდო სადგომის იჯარით გადაცემაზე 10 წლის ვადით. მოიჯარეს უფლება აქვს კიდევ 10 წლით გააგრძელოს ხელშეკრულება. იჯარის მაქსიმალურმა ვადამ არ უნდა გადააჭარბოს 99 წელს. 2016 წლის 31 ოქტომბრის მდგომარეობით ნავმისადგომების სასარგებლო გამოყენების ვადები განისაზღვრა 14 წლით, 2030 წლის 31 ოქტომბრამდე. კომპანია მიიღებს მინიმალურ წლიურ საიჯარო გადასახადს 211,525 აშშ დოლარის (566,168 ლარი) ოდენობით, დღგ-ის გარეშე და ცვალებად გადასახადს 0.2 აშშ დოლარის (0.54 ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრის სავალუტო კურსით) ოდენობით იჯარით გადაცემულ ნავმისადგომებზე გადამუშავებული ტვირთის თითოეულ ტონაზე. 2009 წლის 18 ოქტომბერს საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდა 10 წლით იმავე პირობებით და უცვლელი საიჯარო ტარიფით. ზემოთ აღნიშნული ნავმისადგომები იმდენად სპეციალიზებულია, რომ მათი გამოყენება მნიშვნელოვანი ინვესტიციებისა და განახლების გარეშე მხოლოდ მშობელ კომპანიას შეუძლია. კომპანია აღნიშნულ იჯარას აღრიცხავს ფინანსური იჯარის სახით. ცვალებადი საიჯარო გადასახადი აღრიცხება შემოსავლის მუხლში პირობითი საიჯარო ქირის სახით.

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ფინანსური იჯარა

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

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ფინანსური იჯარის ფარგლებში, წმინდა მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელ ღირებულებასთან ერთად ასეთია:

	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	566,168	106,478	672,646
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,264,671	409,342	2,674,013
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	3,397,007	3,257,678	6,654,685
სულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	6,227,846	3,773,498	10,001,344
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(2,447,719)	(3,088,466)	(5,536,185)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	3,780,127	685,032	4,465,159

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	548,316	103,669	651,985
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,193,260	396,434	2,589,694
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	3,838,206	3,270,582	7,108,788
სულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	6,579,782	3,770,685	10,350,467
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(2,732,399)	(3,106,705)	(5,839,104)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	3,847,383	663,980	4,511,363

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

2018 და 2017 წლების ფინანსურ იჯარაზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი ასეთი იყო:

	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა ლარი	ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის იჯარა ლარი	სულ ლარი
2018			
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	354,666	88,424	443,090
2017			
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	367,102	95,288	462,390

აღნიშნული იჯარით გადაცემული მიწა მოიცავს შპს „საქართველოს რკინიგზის“ საკუთრებაში არსებულ გარკვეულ ინფრასტრუქტურას (შემდგომში „ობიექტები“). საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ვალდებული იყო ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის მოთხოვნის შემთხვევაში მოეხდინა ამ ობიექტების დემონტაჟი, თუ ის ხელს შეუშლიდა ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალის ოპერაციებს. იმის გათვალისწინებით, რომ დემონტაჟისთვის საჭირო დროისა და ხარჯების შეფასება შეუძლებელი იყო, კომპანიამ არ გაითვალისწინა ეს ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულების თავდაპირველი აღიარებისას და ასეთი ხარჯები გაწეულად ჩათვალა.

2011 წელს კომპანიამ ბათუმის საერთაშორისო საკონტინერო ტერმინალისგან მიიღო ობიექტების დემონტაჟის მოთხოვნა. კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან შეისყიდა მიწის ნაკვეთი და დაასრულა ახალი ობიექტის მშენებლობა საქართველოს რკინიგზისთვის.

2014 წლის 1 იანვრამდე აღნიშნულ სამუშაოებზე კომპანიას დახარჯული აქვს 1,493,595 ლარი და მთლიანი თანხა გატარებული აქვს ხარჯებში.

2013 წელს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან შეისყიდა ახალი ობიექტის მიმდებარე მიწის ნაკვეთი 491,304 ლარად. მშენებლობა გადაეცემა საქართველოს რკინიგზას 2019 წელს, რის შემდეგაც კომპანია დაიწყებს ობიექტის დემონტაჟს.

როდესაც ახალი ობიექტი გადაეცემა შპს „საქართველოს რკინიგზას“, ის დაექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ საიჯარო ქონების რემონტზე 254,812 ლარის ოდენობით ხარჯი გასწია. შეკეთების ვალდებულება ექვემდებარებოდა მხარეთა შორის არბიტრაჟს და კომპანიამ ეს ვალდებულება იკისრა საარბიტრაჟო საქმეზე მიღებული გადაწყვეტილების შედეგად.

20.4 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს დარიცხული ანარიცხები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის შეძლებისდაგვარად ზუსტ შეფასებებზე. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ გარიგებებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობების ინტერპრეტაციები შეიძლება ექვემდებარებოდეს დასაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

შემოსავლების სამსახურმა ჩაატარა კომპანიის ინსპექტირება. შემოწმებამ მოიცვა 2010 წლის 1 იანვრიდან 2015 წლის 1 იანვრამდე პერიოდი და შეეხო დამატებული ღირებულების გადასახადს, საშემოსავლო გადასახადს, უკუდაბეგვრის დღგ-ს და იმპორტის გადასახადს, და ასევე 2010 წლიდან 2013 წლამდე პერიოდი, სადაც შეეხო მოგების გადასახადს და საშემოსავლო გადასახადს. 2015 წლის 3 დეკემბერს შემოსავლების სამსახურმა 2010-2014 წლებზე შეადგინა საგადასახადო შემოწმების აქტი. აღნიშნული აქტის მიხედვით, შემოსავლების სამსახურმა დარიცხა 7,284,431 ლარის ოდენობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია არ დაეთანხმა შემოსავლების სამსახურის მიერ დაკისრებულ გადასახადებს, ჯარიმებსა და საურავებს და მისი გადაწყვეტილება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროში გაასაჩივრა. 2016 წლის 23 სექტემბერს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა გადაწყვეტილება, რომლის საფუძველზეც, 2,009,000 ლარის ოდენობით დარიცხული თანხები უნდა გადამოწმებულიყო აუდიტის დეპარტამენტის მიერ. ამის შედეგად, აუდიტის განყოფილებამ გამოსცა თავისი გადაწყვეტილებები 2017 წლის 11 მაისსა და 13 სექტემბერს. ამ გადაწყვეტილებების თანახმად, ძირითადი თანხის დიდი ნაწილი და ჯარიმები და საურავები გაუქმდა, ხოლო 879,000 ლარის ოდენობის თანხა კვლავაც რჩებოდა დავის საგნად. გადაწყვეტილება გასაჩივრდა ფინანსთა სამინისტროში. კომპანიის მოლოდინით, გასაჩივრების შედეგი 2019 წლის განმავლობაში გახდება ცნობილი.

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.4 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

რაც შეეხება დარიცხული თანხის დარჩენილ ნაწილს, ის არ ექვემდებარება აუდიტის დეპარტამენტის მხრიდან გადამოწმებას, რადგან კომპანიამ გაასაჩივრა ეს თანხა ქუთაისის საქალაქო სასამართლოში, რომლის გადაწყვეტილებაც 2019 წლის განმავლობაში გახდება ცნობილი.

ხელმძღვანელობამ შეაფასა საგადასახადო შემოწმების ანგარიშში ასახული თითოეული პოზიციის დადებითი შედეგის ალბათობა და მიაჩნია, რომ არ არის მოსალოდნელი 1,340,392 ლარის ოდენობით დარიცხული ანარიცხების გარდა დამატებითი ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

20.5 საოპერაციო ვალდებულებები

მართვის ხელშეკრულების მოთხოვნების თანახმად, კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს არანაკლებ 6,000,000 ტონის წლიური გადაზიდვები ბათუმის საზღვაო ნავსადგურზე.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს 6,000,000 ტონის გადაზიდვას, მესაკუთრეს (სახელმწიფოს) უფლება აქვს, მშობელი კომპანიისგან შემდეგი ჯარიმების გადახდა მოითხოვოს:

- ▶ 1 მილიონ ტონამდე მოცულობის დანაკლისისთვის - 0.1 აშშ დოლარი (ათი ცენტი) 1 ტონაზე;
- ▶ 1-დან 2 მილიონ ტონამდე მოცულობის დანაკლისისთვის - 0.2 აშშ დოლარი (ოცი ცენტი) 1 ტონაზე;
- ▶ 2 მილიონ ტონაზე მეტი მოცულობის დანაკლისისთვის - 1 აშშ დოლარი 1 ტონაზე.

თუ ვერ მოხერხდება 4,000,000 ტონა ტვირტის გადაზიდვა ორი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში, ეს ჩაითვლება სერიოზულ დარღვევად და გამოიწვევს მართვის ხელშეკრულების შეწყვეტის მოთხოვნას. აღნიშნული მთელ რიგ რისკებს შეუქმნის მშობელ კომპანიას, მათ შორის კომპანიაზე უფლებების შესაძლო ჩამორთმევის რისკს.

2018 წლის განმავლობაში რეალურმა გადატვირთვებმა ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მეშვეობით ვერ მიაღწია 6,000,000 ტონის მინიმალური მოთხოვნის ზღვარს და შეადგინა 5,635,615 ტონა. შესაბამისად მშობელმა კომპანიამ შექმნა 36,439 აშშ დოლარის ოდენობის ჯარიმის ანარიცხები.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და გადასახდელი დივიდენდებისგან. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და მიმდინარე ანგარიშები. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკებს.

(i) საკრედიტო რისკი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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.

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

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

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(i) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს მშობელი კომპანიის ნაშთებს და აგრეთვე მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება.

მოთხოვნა მშობელი კომპანიის მხრიდან აღირიცხა ნავმისადგომების იჯარისა და ნავთობის გადაზიდვის ღირებულების თაობაზე შეთანხმებების შესაბამისად. მშობელი კომპანიისგან მისაღები თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 609,013 ლარს (2017 წ.: 2,983,908 ლარი).

საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულება 2,639,315 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 4,044,561 ლარი).

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდიანების 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.

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2018				
პროცენტიანი სესხები (19.2 შენიშვნა)	289,876	–	–	289,876
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,907,740	–	–	4,907,740
გადასახდელი დივიდენდები (19.3 შენიშვნა)	1,837,000	–	–	1,837,000
	7,034,616	–	–	7,034,616
2017				
პროცენტიანი სესხები (19.2 შენიშვნა)	280,735	–	–	280,735
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,583,309	–	–	7,583,309
გადასახდელი დივიდენდი	1,092,000	3,276,000	3,320,000	7,688,000
	8,956,044	3,276,000	3,320,000	15,552,044

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(iii) სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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 არაარსებობს.

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
2018 წ.	+11.00%	1,427,327
	-11.00%	(1,427,327)
2017 წ.	+13.50%	1,514,172
	-9.50%	(1,065,529)

(iv) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საბალანსო უწყისის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, იერარქიას მესამე დონეს არის მიკუთვნებული.

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2018 წ.	ფინანსური ხარჯები / (შემოსავალი)	საკურსო ზარალი	გამოცხად- ებული დივიდენდი	ფულადი ნაკადები	31 დეკემბერი, 2018 წ.
პროცენტუანი სესხები	280,735		9,141		–	289,876
გადასახდელი დივიდენდი	6,933,304	754,696	–	2,793,445	(8,644,445)	1,837,000
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	7,214,039	754,696	9,141	2,793,445	(8,644,445)	2,126,876

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	1 იანვარი, 2017 წ.	ფულადი ნაკადები	საკურო ზარალი	ფინანსური ხარჯები/ (შემოსავალი)	31 დეკემბერი, 2017 წ.
პროცენტიანი სესხები	7,147,535	(7,407,222)	271,835	268,587	280,735
გადასახდელი დივიდენდი	10,500,000	(2,812,000)	–	(754,696)	6,933,304
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	17,647,535	(10,219,222)	271,835	(486,109)	7,214,039

Batumi Sea Port LLC

Financial statements

*for the year ended 31 December 2018
together with independent auditor's report*

Batumi Sea Port LLC
Financial statements
for the year ended 31 December 2018

Contents

Independent auditor's report

Statement of comprehensive income.....	3
Statement of financial position.....	4
Statement of changes in equity	5
Statement of cash flows	6

Notes to the financial statements.....	7-41
--	------

Independent auditor's report

To the Management and Shareholders of Batumi Sea Port LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Batumi Sea Port LLC (the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2018, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2018 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other information included in the Company's 2018 Annual report

Other information consists of the information included in the Company's 2018 Annual Report, other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Company's 2018 Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the financial statements.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of Management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as Management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, Management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless Management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by Management.
- Conclude on the appropriateness of Management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY LLC

Tbilisi, Georgia

22 March 2019

Batumi Sea Port LLC

Statement of comprehensive income

for the year ended 31 December 2018

	Notes	2018 GEL	2017 GEL
Revenue	4	43,863,402	40,493,036
Cost of sales	5	(30,108,677)	(30,836,525)
Gross profit		13,754,725	9,656,511
General and administrative expenses	6	(5,132,461)	(7,570,571)
Impairment of property, plant and equipment	10	(3,048,036)	–
Operating profit		5,574,228	2,085,940
Finance income	7	714,720	1,284,458
Finance costs	7	(754,696)	(268,587)
Foreign exchange gain/(loss), net		223,964	(227,180)
Other non-operating income	8.1	1,562,724	15,165,241
Other non-operating expenses	8.2	(1,723,968)	(14,892,196)
Profit before tax		5,596,972	3,147,676
Income tax expense	9	–	(354,231)
Profit for the year		5,596,972	2,793,445
Other comprehensive loss			
<i>Other comprehensive income not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods</i>			
Impairment of property, plant and equipment		(20,259,053)	–
Total comprehensive (loss)/income for the year		(14,662,081)	2,793,445

Signed and authorised on behalf of Management on 22 March 2019 by:

General Director

Meiramkhan Adylkhanov

Chief Financial Officer

Nurlan Nurkanov

The accompanying notes on pages 7-41 are an integral part of these financial statements.

Batumi Sea Port LLC

Statement of financial position

for the year ended 31 December 2018

	Notes	2018 GEL	2017 GEL
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	10	150,627,233	176,607,046
Intangible assets	11	1,133,596	1,343,349
Receivable under operating lease	20.2	3,584,673	3,111,312
Receivable under finance lease	20.3	3,792,512	3,859,378
Prepayments for non-current assets		–	169,729
Total non-current assets		159,138,014	185,090,814
Current assets			
Inventories	12	1,159,846	1,955,746
Trade receivables, net	13	2,639,315	4,044,561
Taxes prepaid, other than income tax	14	13,597,653	13,169,050
Current portion of receivable under operating lease	20.2	1,447,416	1,401,775
Current portion of receivable under finance lease	20.3	672,646	651,985
Prepayments		29,842	54,478
Cash and cash equivalents	15	2,864,949	1,359,702
Total current assets		22,411,667	22,637,297
Total assets		181,549,681	207,728,111
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	16	30,391,470	30,391,470
Retained earnings		51,475,528	46,849,483
Revaluation reserve		78,454,523	100,555,245
Total equity		160,321,521	177,796,198
Non-current liabilities			
Dividend payable	19.3	–	2,824,420
Total non-current liabilities		–	2,824,420
Current liabilities			
Trade payables	17	4,907,740	6,890,159
Interest-bearing loans and borrowings	19.2	289,876	280,735
Current portion of dividend payable	19.3	1,837,000	4,108,884
Contract liabilities		239,223	637,560
Income tax payable		3,674,702	3,921,515
Taxes payable, other than income tax	14	8,791,256	9,093,090
Other payables		5,963	693,150
Provisions	18	1,482,400	1,482,400
Total current liabilities		21,228,160	27,107,493
Total liabilities		21,228,160	29,931,913
Total equity and liabilities		181,549,681	207,728,111

The accompanying notes on pages 7-41 are an integral part of these financial statements.

Batumi Sea Port LLC

Statement of changes in equity

for the year ended 31 December 2018

	Charter capital	Retained earnings	Revaluation reserve	Total equity
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Balance at 31 December 2016	30,391,470	41,425,925	103,267,092	175,084,487
Total comprehensive income	–	2,793,445	–	2,793,445
Decrease in revaluation reserve of sold property, plant and equipment	–		(81,734)	(81,734)
Depreciation transfer of revaluation reserve	–	2,630,113	(2,630,113)	–
Balance at 31 December 2017	30,391,470	46,849,483	100,555,245	177,796,198
Changes in accounting policy (Note 2)	–	(18,525)	–	(18,525)
Balance as at 1 January 2018 (restated)	30,391,470	46,830,958	100,555,245	177,777,673
Profit for the year	–	5,596,972	–	5,596,972
Other comprehensive loss	–	–	(20,259,053)	(20,259,053)
Decrease in revaluation reserve of sold property, plant and equipment	–	–	(626)	(626)
Depreciation transfer of revaluation reserve	–	1,841,043	(1,841,043)	–
Dividends	–	(2,793,445)	–	(2,793,445)
Balance at 31 December 2018	30,391,470	51,475,528	78,454,523	160,321,521

The accompanying notes on pages 7-41 are an integral part of these financial statements.

Batumi Sea Port LLC

Statement of cash flows

for the year ended 31 December 2018

	Notes	2018 GEL	2017 GEL
Operating activities			
Profit before tax		5,596,972	3,147,676
<i>Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows</i>			
Depreciation of property, plant and equipment	10	5,642,868	6,048,610
Amortisation of intangible assets	11	219,933	74,322
Impairment of Property, plant and equipment	10	3,048,036	–
Loss on disposal of property, plant and equipment	8	8,991	68,107
Bad debt expense	13	8,815	1,885,143
Movements in provisions	18	–	(45,444)
Foreign exchange (gain)/loss, net on financing and investing activities		(149,068)	379,213
Finance income	7	(714,720)	(1,284,458)
Finance costs	7	754,696	268,587
<i>Working capital adjustments</i>			
Change in inventories		795,900	5,318,280
Change in trade receivables		1,396,431	(3,194,510)
Change in taxes prepaid, other than income tax		(428,603)	801,168
Change in receivable from operating lease		(519,002)	(350,055)
Change in prepayments		24,636	(22,585)
Change in trade payables		(1,974,220)	3,528,771
Change in advances received		(398,337)	209,077
Change in taxes payable, other than income tax		(301,834)	188,735
Change in other payables		(687,187)	(39,962)
		12,324,307	16,980,675
Income tax paid		(246,813)	(1,406,136)
Net cash flows from operating activities		12,077,494	15,574,539
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(2,801,207)	(6,325,000)
Purchase of intangible assets		(10,180)	(527,846)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		–	23,819
Receipt from finance leases		626,373	621,057
Interest received on bank deposits		271,630	67,372
Net cash flows used in investing activities		(1,913,384)	(6,140,598)
Financing activities			
Repayment of loans and borrowings		–	(15,203,062)
Dividend paid		(8,644,443)	(2,812,000)
Interest paid		–	–
Proceeds from loans and borrowings		–	7,795,840
Net cash flows used in financing activities		(8,644,443)	(10,219,222)
Net increase/(decrease) in cash		1,519,667	(785,281)
Net foreign exchange difference on cash and cash equivalents		(14,420)	(2,207)
Cash and cash equivalents at 1 January		1,359,702	2,147,190
Cash and cash equivalents at 31 December		2,864,949	1,359,702

Non-cash transactions:

During 2018 purchases of property, plant and equipment included utilization of prepayments for non-current assets in the amount of GEL 169,729.

The accompanying notes on pages 7-41 are an integral part of these financial statements.

Batumi Sea Port LLC
Notes to the financial statements
for the year ended 31 December 2017

1. Corporate information

Batumi Sea Port LLC (the Company) was founded in 2000 as a state owned entity, owned and controlled by the State of Georgia.

As at 31 December 2018 the control over the Company is exercised by Batumi Oil Terminal LLC (the BOT or the Parent) by the virtue of agreement dated 22 July 2006 for the Exclusive Management Right of 100% of the State-owned shares in the Company for the term of 49 years.

JSC KazTransOil (the KTO), an entity domiciled in Kazakhstan, is a 100% shareholder of the BOT and Petrotrans Limited, sister company of the BOT.

The ultimate controlling party of the Company is "Samruk-Kazyna National Welfare Fund", which is owned and controlled by the Government of the Republic of Kazakhstan.

The Company owns and manages a multi-functional sea port located in Batumi, Georgia (the Batumi Sea Port). The Batumi Sea Port consists of oil terminal, container terminal, ferry terminal, dry-cargo terminal, and passenger terminals. Dry-cargo and passenger terminals, as well as port services are operated by the Company. Oil terminal, container terminal and ferry terminals are leased to other operators (Note 20).

The registered office of the Company is 15, Baku str., Batumi, Georgia.

2. Significant accounting policies

2.1 Basis of preparation

The financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The financial statements have been prepared on a historical cost basis, except for property, plant and equipment that has been measured using revaluation model.

2.2 Summary of significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements.

(a) Foreign currency transactions

The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL), which is Company's functional currency. All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest Lari, except when otherwise indicated. Transactions in foreign currencies are initially recorded at GEL spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at GEL spot rate of exchange ruling at the reporting date. All differences are taken to the statement of comprehensive income.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates as at the dates of the initial transactions.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(b) Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is classified as current when it is:

- ▶ Expected to be realised or intended to be sold or consumed in normal operating cycle;
- ▶ Held primarily for the purpose of trading;
- ▶ Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- ▶ Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- ▶ It is expected to be settled in normal operating cycle;
- ▶ It is held primarily for the purpose of trading;
- ▶ It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- ▶ There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(c) Revenue recognition

Revenue from contracts with customers is recognized when control of the goods or services are transferred to the customer at an amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those goods and services.

The Company assesses its revenue arrangements against specific criteria in order to determine if it is acting as principal or agent.

The Company has concluded that it is acting as a principal in all of its revenue arrangements.

In the financial statements, the Company generally recognizes revenue for the following types:

Rendering of services

Revenue from the dry cargo transshipment services and revenue from servicing of the vessels entering the port is recognized at a point in time on the basis of actual volumes of dry cargo transported and port services rendered during the reporting period.

For the services which were not fully rendered up to the reporting date, as in the case of vessels which are being serviced at the reporting date, revenue is recognised by reference to the stage of completion. Stage of completion is measured by reference to physical measurements of services to be performed, such as volume of loaded cargo as compared to total volume to be loaded.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

Rental income

Rental income arising from operating leases is accounted for on a straight-line basis over the lease terms and is included in revenue in the statement of comprehensive income due to its operating nature.

Interest income

For all financial instruments measured at amortized cost, interest income is recorded using the effective interest rate (EIR). The EIR is the rate that exactly discounts the estimated future cash receipts over the expected life of the financial instrument or a shorter period, where appropriate, to the net carrying amount of the financial asset. Interest income is included in finance income in the statement of comprehensive income.

Contract balances

Contract assets

A contract asset is the right to consideration in exchange for goods or services transferred to the customer. If the Company performs by transferring goods or services to a customer before the customer pays consideration or before payment is due, a contract asset is recognised for the earned consideration that is conditional. The Company does not have contract assets.

A receivable represents the Company's right to an amount of consideration that is unconditional (i.e., only the passage of time is required before payment of the consideration is due).

Contract liabilities

A contract liability is the obligation to transfer goods or services to a customer for which the Company has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer. If a customer pays consideration before the Company transfers goods or services to the customer, a contract liability is recognised when the payment is made or the payment is due (whichever is earlier). Contract liabilities are recognised as revenue when the Company performs obligations under the contract.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

(d) Taxes

Current income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (Note 9). Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as other taxes within other non-operating expenses in income statement.

Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

- ▶ When the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case the value added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item as applicable;
- ▶ When receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of taxes prepaid, other than income tax or taxes payable, other than income tax in the statement of financial position.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(e) Financial instruments – initial recognition and subsequent measurement

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income fair value through profit or loss and fair value.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient, the Company initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 *Revenue from contracts with customers*.

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

Purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within a time frame established by regulation or convention in the market place (regular way trades) are recognised on the trade date, i.e., the date that the Company commits to purchase or sell the asset.

The Company's financial assets include funds in credit institutions and trade receivables.

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- ▶ Financial assets at amortised cost (debt instruments);
- ▶ Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- ▶ Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- ▶ Financial assets at fair value through profit or loss.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Financial assets (continued)

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

This category is the most relevant to the Company. The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- ▶ The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- ▶ The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.

The Company's financial assets at amortised cost includes trade receivables and funds in credit institutions (cash and cash equivalents, bank deposits).

Derecognition

A financial asset (or, where applicable a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognized when:

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired;
- ▶ The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a "pass-through" arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognize the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognizes an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Financial assets (continued)

Impairment of financial assets

Further disclosures relating to impairment of financial assets are also provided in the following notes:

- ▶ Disclosures for significant assumptions (Note 3)
- ▶ Trade receivables (Note 13)

The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Company expects to receive. ECL are discounted at an approximation of the original effective interest rate for a similar instrument with a similar credit rating.

ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL).

For trade and other receivables, the Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

For funds in credit institutions (cash and cash equivalent, bank deposits), the Company calculated ECLs based on the 12-month ECL. The 12-month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on a financial instruments that are possible within 12 month after the reporting date. However, when there has been a significant increase in credit risk since origination, the allowance will be based on the lifetime ECL.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

All financial liabilities of the Company at 31 December 2018 and 2017 are classified as loans and borrowings category and are comprises of trade and other payables and interest-bearing loans and borrowings.

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(ii) Financial liabilities (continued)

Subsequent measurement

The Company's financial liabilities, after initial recognition, are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Gains and losses are recognized in the statement of comprehensive income when the liabilities are derecognized as well as through the EIR amortization process.

Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fee or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortization is included in finance cost in the statement of comprehensive income.

Derecognition

A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires.

When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of comprehensive income.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position if there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

(iv) Fair value of financial instruments

The Company measures financial instruments at fair value at each balance sheet date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- ▶ In the principal market for the asset or liability; or
- ▶ In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(iv) Fair value of financial instruments (continued)

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- ▶ Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- ▶ Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- ▶ Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognized in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy, as explained above.

(f) Cash dividend and non-cash distribution to the parent

The Company recognizes a liability to make cash or non-cash distributions to the parent when the distribution is authorized and the distribution is no longer at the discretion of the Company. As per the article 8 of the Law of Georgia of Entrepreneurs, a distribution is authorized when it is approved by the resolution of the General Meeting of partners and shareholders. A corresponding amount is recognized directly in equity.

Non-cash distributions are measured at the fair value of the assets to be distributed with fair value re-measurement recognized directly in equity.

Upon distribution of non-cash assets, any difference between the carrying amount of the liability and the carrying amount of the assets distributed is recognized in the statement of comprehensive income.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(g) Property, plant and equipment

Property, plant and equipment is measured at fair value less accumulated depreciation and impairment loss recognized after the date of revaluation. Valuations are performed with sufficient frequency to ensure that the fair value of a revalued asset does not differ materially from its carrying amount.

When significant parts of property, plant and equipment are required to be replaced at intervals, the Company recognises such parts as individual assets with specific useful lives and depreciates them accordingly. All other repair and maintenance costs are recognised in the statement of comprehensive income as incurred.

A fair value measurement takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

Any revaluation surplus is credited to the assets revaluation reserve included in the equity section of the statement of financial position, except to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense, in which case the increase is recognised as gain on revaluation. A revaluation deficit is recognised as an expense, except to the extent that it offsets an existing surplus on the same asset recognised in the asset revaluation reserve.

An annual transfer from the asset revaluation reserve to retained earnings is made for the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the assets and depreciation based on the assets original cost. Additionally, accumulated depreciation as at the revaluation date is eliminated against the gross carrying amount of the asset and the net amount is restated to the revalued amount of the asset. Upon disposal, any revaluation reserve relating to the particular asset being sold, leased under finance lease or dismantled is transferred to retained earnings.

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets in years as follows:

	Useful lives
Buildings and constructions	Up to 50
Electrical equipment	Up to 50
Ships	Up to 25
Furniture	5-20
Land improvement	5-30

Assets are depreciated from the month of acquisition or, in respect of self-constructed assets, from the month the asset is completed and put into operation. Land is not depreciated.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

The residual values, useful lives and methods of depreciation of property, plant and equipment are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(h) Leases

The determination of whether an arrangement is (or contains) a lease is based on the substance of the arrangement at the inception of the lease. The arrangement is, or contains, a lease if fulfilment of the arrangement is dependent on the use of a specific asset (or assets) and the arrangement conveys a right to use the asset (or assets), even if that asset is (or those assets are) not explicitly specified in an arrangement.

Company as a lessee

A lease is classified at the inception date as a finance lease or an operating lease. A lease that transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership to the Company is classified as a finance lease.

Finance leases are capitalised at the commencement of the lease at the inception date fair value of the leased property or, if lower, at the present value of the minimum lease payments. Lease payments are apportioned between finance charges and reduction of the lease liability so as to achieve a constant rate of interest on the remaining balance of the liability. Finance charges are recognised in finance costs in the statement of comprehensive income.

A leased asset is depreciated over the useful life of the asset. However, if there is no reasonable certainty that the Company will obtain ownership by the end of the lease term, the asset is depreciated over the shorter of the estimated useful life of the asset and the lease term.

An operating lease is a lease other than a finance lease. Operating lease payments are recognised as an operating expense in the statement of comprehensive income on a straight-line basis over the lease term.

Company as a lessor

Leases in which the Company does not transfer substantially all the risks and rewards of ownership of an asset are classified as operating leases. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognised over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognized as revenue in the period in which they are earned.

(i) Intangible assets

Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. The cost of intangible assets acquired in a business combination is their fair value at the date of acquisition.

Internally generated intangibles, excluding capitalised development costs, are not capitalised and the related expenditure is reflected in profit or loss in the period in which the expenditure is incurred.

The useful lives of intangible assets are assessed as finite and are limited to 39 years.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired.

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Intangible assets (continued)

The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset is accounted for by changing the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates. The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the statement of comprehensive income in the expense category consistent with the function of the intangible assets.

The Company does not have intangible assets with indefinite useful lives.

Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset are measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset and are recognised in profit or loss when the asset is derecognised.

(j) Transactions with entities under common control

All transactions with entities under common control are measured at cost, unless otherwise required by different IFRS such as IFRS 2 *Share-based Payment* or IFRS 9 *Financial Instruments: Recognition and Measurement*. In the cases when transactions do not include consideration, they are measured at zero.

(k) Impairment of non-financial assets

The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs of disposal and its value in use. The recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations. These budgets and forecast calculations generally cover a period of 13 years. A long-term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the thirteenth year.

Impairment losses of continuing operations are recognised in the statement of comprehensive income in expense categories consistent with the function of the impaired asset, except for property previously revalued with the revaluation taken to other comprehensive income. In this case, the impairment is also recognised in other comprehensive income up to the amount of any previous revaluation.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(l) Inventories

Inventories are valued at the lower of cost and net realisable value.

Materials, spare parts and other consumables are valued at purchase cost and includes transport and handling costs.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale. The inventories are expensed first-in/first-out basis.

(m) Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand. Cash in bank comprises of interest-bearing current accounts.

(n) Provisions

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. The expense relating to a provision is presented in the statement of comprehensive income net of any reimbursement.

2.3 Changes in accounting policies and disclosures

New and amended standards and interpretations

The Company applied IFRS 9 and IFRS 15 for the first time. The nature and effect of the changes as a result of adoption of these accounting standards are described below.

Several other amendments and interpretations apply for the first time in 2018, but do not have any impact on the financial statements of the Company. The Company has not early adopted any standards, interpretations or amendments that have been issued but are not yet effective.

IFRS 15 Revenues from contracts with customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies, with limited exceptions, to all revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers and requires that revenue be recognized at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

The standard requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

2.3 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

New and amended standards and interpretations (continued)

The Company adopted the new standard on the required effective date. The Company performed detailed analysis of the effects of IFRS 15 and there has been no impact on the financial position and results of the Company as at 1 January 2018.

a) Rendering of services

The Company recognizes the proceeds from transshipment and port services based on actual volume of services rendered. Application of IFRS 15 to service contracts does not affect the Company's revenue of statement of comprehensive income.

In applying IFRS 15, the Company is considering the following:

i) *Variable consideration*

IFRS 15 requires estimation of variable consideration to be constrained to prevent over-recognition of revenue. The variable consideration is absent in contracts with customers, due to absence of discounts, credit payment concessions in price, incentives, bonus for results or other similar items. Therefore, this update will not have an effect on the Company's revenue recognition.

ii) *Advances received from customers*

Advance payments received from customers are contractual obligations. The contractual obligations are the obligations to transfer to the buyer the goods or services for which the Company has received compensation from the buyer. If the buyer pays compensation before the Company transfers the product or service to the buyer, the contractual obligation is recognized at the time the payment is made or at the time the payment becomes payable (whichever is earlier). Contractual liabilities are recognized revenue when the Company fulfils its contractual obligations.

Under IFRS 15, the Company must determine whether there is a significant financing component in its contracts.

The Company receives only short-term advances from its customers. They are presented as part of advances received. The Company determined that the length of time between the delivery of the services to the customer by the Company and the time when the customer pays for such services is relatively short. Therefore, the Company has concluded that given contracts do not contain significant financing component.

b) Presentation and disclosure requirements

The Company analyzed the presentation and disclosure requirements for the financial statements and concluded that no additional information needs to be disclosed in respect of contracts with customers.

Notes to the financial statements (continued)

2.3 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

New and amended standards and interpretations (continued)

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 *Financial Instruments* replaces IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

With the exception of hedge accounting, which is applied prospectively, the Company has applied IFRS 9 retrospectively, with the initial application date of 1 January 2018. Management of the Company decided not to restate the comparative information for the period beginning 1 January 2017, hence:

- ▶ The comparative information on financial assets and liabilities is disclosed in accordance with classification and measurement requirements of IAS 39 (Notes 13, 15, 17);
- ▶ The adjustment to the opening balance of retained earnings as at 1 January 2018 is recognized in the final statement of changes in equity for the year ended 31 December 2018.

a) Classification and measurement

Under IFRS 9 the debt financial instruments are subsequently measured at fair value through profit or loss, at amortized cost or at fair value through other comprehensive income. The classification depends on two criteria: the business model used by the Company to manage financial assets; and whether the contractual cash flows for financial instruments are 'solely payments of principal and interest' on the outstanding principal amount.

The assessment of the Company's business model was made as of the date of initial application 1 January 2018 and based on facts and circumstances as at initial recognition of the assets.

The classification and measurement requirements of IFRS 9 did not have an impact on the Company. Under the new requirements, the Company still classifies its financial assets at amortized cost.

b) Impairment

The adoption of IFRS 9 changed the Company's accounting for impairment losses for financial assets by replacing IAS 39's incurred loss approach with a forward looking expected credit loss (ECL) approach. IFRS 9 requires the Company to recognize an allowance for ELCs for all debt instruments not held at fair value through profit or loss and contract assets.

The adoption of the ELC requirements of IFRS 9 resulted in increase in allowance of the Company's debt financial assets by GEL 18,525 as at 1 January 2018.

IFRIC Interpretation 22 Foreign Currency Transactions and Advance Considerations

The Interpretation clarifies that, in determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which an entity initially recognizes the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, then the entity must determine the transaction date for each payment or receipt of advance consideration. Since the Company's current practice is in line with the Interpretation, application of the Interpretation did not impact its financial statements.

These standards and amendments did not have impact of the Company's financial statements.

Notes to the financial statements (continued)

2.3 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

New and amended standards and interpretations (continued)

Amendments to IAS 40 Transfers of Investment Property

The amendments clarify when an entity should transfer property, including property under construction or development into, or out of investment property. The amendments state that a change in use occurs when the property meets, or ceases to meet, the definition of investment property and there is evidence of the change in use. A mere change in Management's intentions for the use of a property does not provide evidence of a change in use. These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions

The IASB issued amendments to IFRS 2 *Share-based Payment* that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction; the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met. The Company has no share-based payment transactions and therefore, these amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 4 Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts

The amendments address concerns arising from implementing the new financial instruments standard, IFRS 9, before implementing IFRS 17 Insurance Contracts, which replaces IFRS 4. The amendments introduce two options for entities issuing insurance contracts: a temporary exemption from applying IFRS 9 and an overlay approach. These amendments are not relevant to the Company.

Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures - Clarification that measuring investees at fair value through profit or loss is an investment-by-investment choice

The amendments clarify that an entity that is a venture capital organisation, or other qualifying entity, may elect, at initial recognition on an investment-by-investment basis, to measure its investments in associates and joint ventures at fair value through profit or loss. If an entity that is not itself an investment entity, has an interest in an associate or joint venture that is an investment entity, then it may, when applying the equity method, elect to retain the fair value measurement applied by that investment entity associate or joint venture to the investment entity associate's or joint venture's interests in subsidiaries. This election is made separately for each investment entity associate or joint venture, at the later of the date on which: (a) the investment entity associate or joint venture is initially recognised; (b) the associate or joint venture becomes an investment entity; and (c) the investment entity associate or joint venture first becomes a parent. These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards - Deletion of short-term exemptions for first-time adopters

Short-term exemptions in paragraphs E3–E7 of IFRS 1 were deleted because they have now served their intended purpose. These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

2. Significant accounting policies (continued)

2.4 Standards issued but not yet effective

The standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the Company's separate financial statements are disclosed below. The Company intends to adopt these standards, if applicable, when they become effective.

IFRS 16 Leases

IFRS 16 was issued in January 2016 and it replaces IAS 17 *Leases*, IFRIC 4 *Determining whether an Arrangement contains a Lease*, SIC-15 *Operating Leases – Incentives* and SIC-27 *Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease*. IFRS 16 sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for all leases under a single on-balance sheet model similar to the accounting for finance leases under IAS 17. The standard includes two recognition exemptions for lessees – leases of 'low-value' assets (e.g., personal computers) and short-term leases (i.e., leases with a lease term of 12 months or less). At the commencement date of a lease, a lessee will recognize a liability to make lease payments (i.e., the lease liability) and an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term (i.e., the right-of-use asset). Lessees will be required to separately recognize the interest expense on the lease liability and the depreciation expense on the right-of-use asset.

Lessees will be also required to re measure the lease liability upon the occurrence of certain events (e.g., a change in the lease term, a change in future lease payments resulting from a change in an index or rate used to determine those payments). The lessee will generally recognize the amount of the re measurement of the lease liability as an adjustment to the right-of-use asset. Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from today's accounting under IAS 17.

IFRS 16 is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019. Early application is permitted, but not before an entity applies IFRS 15. A lessee can choose to apply the standard using either a full retrospective or a modified retrospective approach. The standard's transition provisions permit certain reliefs.

The Company plans to adopt IFRS 16 using modified retrospective approach. The Company will apply the standard to contracts that were previously identified as leases applying IAS 17. The Company will therefore not apply the standard to contracts that were not previously identified as containing lease applying IAS 17.

The Company will elect to use exemptions proposed by the standard on lease contracts for which the lease terms ends within 12 months as of the date of initial application, and lease contracts for which underlying asset is of low value.

At the reporting date the Company is in the process of performing an analysis of the impact of IFRS 16, which is expected to have an impact on the financial statements of the Company for the period beginning 1 January 2018, including an increase in the right-of-use assets, an increase in lease obligations and a decrease in retained earnings.

2. Significant accounting policies (continued)

2.4 Standards issued but not yet effective (continued)

Annual improvements 2015-2017 cycle (issued in December 2017)

Other amendments issued but not yet effective that are not applicable for the Company are listed below:

- ▶ *IFRS 17 Insurance Contracts;*
- ▶ *IFRIC Interpretation 23 Uncertainty over Income Tax Treatment;*
- ▶ *Amendments to IFRS 9: Prepayment Features with Negative Compensation;*
- ▶ *Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture;*
- ▶ *Amendments to IAS 19: Plan Amendment, Curtailment or Settlement;*
- ▶ *Amendment to IAS 28: Long-term interests in associates and joint ventures;*
- ▶ *IFRS 3 Business Combinations*
- ▶ *IFRS 11 Joint Arrangements*
- ▶ *IAS 12 Income Tax*
- ▶ *IAS 23 Borrowing Costs*

3. Significant accounting judgments, estimates and assumptions

The preparation of the Company's financial statements requires Management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of the assets or liabilities affected in future periods.

Judgments

In the process of applying the Company's accounting policies, Management has made the following judgments, which have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements:

Finance lease – Company as lessor

The Company has entered into leases on its berths 1, 2, 3 and an offshore mooring with the Parent. The Company has determined, based on an evaluation of the terms and conditions of the arrangements, that it transfers all the significant risks and rewards of ownership of these properties to the lessee and accounts for the contracts as finance lease (Note 20).

The Company is also in another lease arrangement with Batumi International Container Terminal Limited (BICT) to lease out berths 4, 5, 6, a ferry terminal, certain machinery and equipment and a land plot of 13.6 hectare. The lease was concluded in April 2007 and is for 48 years, expiring on 30 June 2055. The Company has determined, based on an evaluation of the terms and conditions of the arrangement that it has transferred all the significant risks and rewards of ownership of these properties, except for the land plot to the lessee. Accordingly, the Company has allocated lease payments between finance lease and operating lease elements in proportion to fair values of leasehold interests in each element (Note 20).

Judgments related to the classification of the leases effect accounting for these leases and may have material impact on the reported figures.

3. Significant accounting judgments, estimates and assumptions (continued)

Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Impairment of property, plant and equipment

Due to existence of impairment indicators, the Company calculated recoverable amount of its property, plant and equipment as of 30 April 2018. The recoverable amount of these assets has been determined based on value in use, using discounted cash flow model. The value in use of property, plant and equipment has been defined as the value in use of the business, adjusted for fair value of net working capital and non-specialized property, plant and equipment.

Forecasting of cash flows is based on financial budgets approved by the Management of the Company and of the KazTransOil JSC covering 2019-2023 years period, and on estimated forecasts until 2031, as well as publicly available macroeconomic information.

The results of the assessment of value in use are sensitive to expected volumes of dry cargo transshipments, transshipment tariffs and operating expenditures. The value in use was estimated using a discount rate of 13.3% and terminal growth rate of 1.9%.

Management performed analysis of indications that assets may be further impaired as at 31 December 2018 and did not identify external or internal factors triggering impairment of property, plant and equipment.

Allowance for debt financial instruments

The Company recognises allowances for expected credit losses for debt financial assets and applies the standard's simplified approach.

The Management has calculated expected credit losses based on lifetime of these financial instruments. The Company used a provision model that is prepared taking into account the Company's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors to the debtors and the economic environment.

For funds in credit institutions (cash and cash equivalents), the Company estimated that expected credit losses were immaterial.

Thus, as at 31 December 2018, estimated allowance for uncollectable amounts of GEL 2,485,489 (2017: GEL 2,401,065) is the best estimate of possible losses from impairment of trade receivable (Note 13).

Provisions for tax accruals

On 4 December 2015 the Company received a draft act of tax inspection where additional taxes and penalties for years 2010-2014 were assessed by the Revenue Service of Georgia in the amount of GEL 7,284,431. The Company made an accrual of GEL 1,340,392 as its best estimate of probable economic outflows related to this assessment (Note 18).

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

4. Revenue

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Port dues and services (a)	23,291,390	24,473,149
Dry-cargo terminal (b)	17,280,712	12,700,412
Rent income (Note 20.2)	2,842,812	2,925,123
Storage and penalties	33,389	15,054
Passengers terminal	12,128	10,777
Other income	402,971	368,521
	43,863,402	40,493,036

- (a) Port dues and services include the revenue charged to the vessels for services rendered. They include: port entrance fee, berth due, mooring due, towage for shifting, sanitary service, water delivery and others.
- (b) The terminal is intended for loading/discharging dry-cargo from the vessels with deadweight up to sixty thousand tons. Terminal generally specialises in processing of bulk and general cargo. The cargo operations are carried out by portal cranes.

5. Cost of sales

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Employee benefits	13,382,364	11,982,224
Depreciation (Note 10)	5,639,950	6,041,763
Rent expenses (Note 20.1)	3,999,562	3,534,784
Materials	1,583,733	2,347,369
Property and land taxes	1,157,071	1,257,098
Repair and maintenance	986,802	2,399,984
Fuel cost	921,830	1,022,196
Security	833,397	822,041
Insurance	658,012	668,724
Electricity expenses	457,395	428,676
Other	488,561	331,666
	30,108,677	30,836,525

6. General and administrative expenses

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Employee benefits	3,916,763	4,360,613
Professional services	252,140	349,098
Software support	158,710	210,773
Travel	183,259	101,841
Utilities	62,633	72,745
Insurance	40,607	45,706
Communication	27,199	30,468
Provision for expected credit losses (Note 13)	8,815	1,885,143
Depreciation (Note 10)	2,918	6,847
Other	479,417	507,337
	5,132,461	7,570,571

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

7. Finance income and costs

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Finance income		
Interest income from finance lease (Note 20.3)	443,090	462,390
Interest income on bank deposit	271,630	67,372
Gain from restructuring of dividend payable	–	754,696
	714,720	1,284,458
Finance costs		
Interest expense on loans and borrowings from related parties (Note 19)	–	268,587
Unwinding of discount on dividend payable	754,696	–
	754,696	268,587

8. Other non-operating income and expenses

8.1 Other non-operating income

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Income from sale of black oil	946,034	8,926,152
Income from reimbursement of tax expenses (a)	302,861	311,331
Income from sale of diesel fuel	–	5,784,603
Other	313,829	143,155
	1,562,724	15,165,241

8.2 Other non-operating expenses

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Cost of black oil sold	816,109	8,414,919
Tax expenses (a)	302,861	338,055
Cost of improvements made to leased property	254,812	–
Loss on disposal of property, plant and equipment	8,991	68,107
Cost of diesel fuel sold	–	5,783,114
Charity expenses	–	90,017
Other	341,195	197,984
	1,723,968	14,892,196

- (a) Tax expenses incurred relate to property leased under finance lease to the BICT (Note 20.3). These tax expenses are reimbursed by the lessor in full.

9. Income taxes

In June 2016, amendments to the Georgian tax law in respect of corporate income tax became enacted. The amendments became effective from 1 January 2017 for all Georgian companies except the banks, insurance companies and microfinance organization, for which the effective date is 1 January 2019. Under the new regulation, corporate income tax is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia, rather than on profit earned. The amount of tax payable on a dividend distribution is calculated as 15/85 of the amount of net distribution. Dividends distributions from 2017 year between Georgian resident companies is not subject to corporate income tax. However as per the Paragraph 103 of the Clause 309 of the Georgian tax Code, the distribution of the profit of periods from 2008 - 2016 years to resident company that is outstanding as at 1 January 2017 is also considered as profit distribution which is taxed respectively. In 2017 the Company recognized income tax charge on distributed profits (dividends) in amount of GEL 333,826 in the statement of comprehensive income. However, during 2018 the dividends were distributed from profits accumulated after 2017 and accordingly no dividend tax was recorded.

The companies are able to offset corporate income tax liability arising from dividend distributions out of profits earned in 2008-2016 by the amount of corporate income tax paid for the respective period under the current regulation. During 2018 the Company distributed dividends to the Georgian resident company, such dividend distribution was not subject to corporate income tax

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

10. Property, plant and equipment

	Land	Land improvement	Buildings and constructions	Ships	Electrical equipment	Furniture	Construction in progress	Total
At revalued amount as at 31 December 2016	58,218,457	3,499,101	55,412,855	14,001,958	37,247,167	299,471	8,367,098	177,046,107
Additions	–	–	–	–	–	–	6,974,717	6,974,717
Transfer from construction in progress	–	–	9,935,027	1,260,000	2,602,460	4,381	(13,801,868)	–
Disposals	–	–	(450)	–	(176,392)	(143)	(6,073)	(183,058)
At revalued amount as at 31 December 2017	58,218,457	3,499,101	65,347,432	15,261,958	39,673,235	303,709	1,533,874	183,837,766
Additions	–	–	–	–	–	–	2,979,135	2,979,135
Transfer from construction in progress	–	–	536,147	1,237,185	548,454	1,475	(2,323,261)	–
Disposals	–	–	–	–	(3,394)	(511)	(6,072)	(9,977)
Impairment through revaluation reserve	–	(657,390)	(10,898,667)	(2,308,952)	(6,393,992)	(52)	–	(20,259,053)
Impairment recognised in income statement	–	(10,945)	(1,874,784)	(318,665)	(792,181)	(51,461)	–	(3,048,036)
At revalued amount at 31 December 2018	58,218,457	2,830,766	53,110,128	13,871,526	33,032,122	253,160	2,183,676	163,499,835
Accumulated depreciation as at 31 December 2016	–	29,974	300,739	315,092	541,304	4,399	–	1,191,508
Depreciation charge	–	125,712	1,393,263	1,556,725	2,939,891	33,019	–	6,048,610
Disposals	–	–	(75)	–	(9,323)	–	–	(9,398)
Accumulated depreciation as at 31 December 2017	–	155,686	1,693,927	1,871,817	3,471,872	37,418	–	7,230,720
Depreciation charge	–	108,764	1,327,046	1,481,015	2,696,957	29,086	–	5,642,868
Disposals	–	–	–	–	(890)	(96)	–	(986)
Accumulated depreciation as at 31 December 2018	–	264,450	3,020,973	3,352,832	6,167,939	66,408	–	12,872,602
Net book value at 31 December 2018	58,218,457	2,566,316	50,089,155	10,518,694	26,864,183	186,752	2,183,676	150,627,233
Net book value at 31 December 2017	58,218,457	3,343,415	63,653,505	13,390,141	36,201,363	266,291	1,533,874	176,607,046

As at 31 December 2018 The Company's property, plant and equipment is sequestered by the Revenue Service, as a result of pending tax dispute case with the Company (Note 20.4).

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

11. Intangible assets

	Software	License	Usufruct on land	Total
	GEL	GEL	GEL	GEL
Cost				
At 31 December 2016	92,293	179,648	731,488	1,003,429
Additions	–	527,846	–	527,846
Elimination of accumulated depreciation	(35,018)	–	–	(35,018)
At 31 December 2017	57,275	707,494	731,488	1,496,257
Additions	–	10,180	–	10,180
At 31 December 2018	57,275	717,674	731,488	1,506,437
Amortisation and impairment				
At 31 December 2016	68,427	31,544	13,633	113,604
Amortisation	10,252	40,699	23,371	74,322
Elimination of accumulated depreciation	(35,018)	–	–	(35,018)
At 31 December 2017	43,661	72,243	37,004	152,908
Amortization	4,416	196,413	19,104	219,933
At 31 December 2018	48,077	268,656	56,108	372,841
Net book value at 31 December 2018	9,198	449,018	675,380	1,133,596
Net book value at 31 December 2017	13,614	635,251	694,484	1,343,349

During 2016, the Company signed the usufruct agreement with the “National Agency of State Property” related to transferring the ownership right on the 1,182 square meter of non-agricultural land with the building on it located on seaport area for 39 years. In return, the Company paid for certain public works with a value of GEL 731,488.

12. Inventories

As at 31 December 2018, inventories consisted of following:

	2018	2017
	GEL	GEL
Spare parts at net realisable value	942,811	866,650
Oil and Fuel	197,664	1,057,740
Other inventory	19,371	31,356
	1,159,846	1,955,746

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

13. Trade receivables

As at 31 December 2018, trade receivables consisted of following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Trade receivables	5,124,804	6,445,626
Allowance for expected credit losses	(2,485,489)	(2,401,065)
	2,639,315	4,044,561

Trade receivables are non-interest bearing and are generally on 0-30 day terms.

Reconciliation of change in allowance amount is as follows:

	Allowance for trade receivables
	<i>GEL</i>
At 31 December 2016	533,825
Charge for the year	1,885,143
Foreign exchange loss, net	(17,903)
At 31 December 2017	2,401,065
Provision for expected credit losses	8,815
Foreign exchange gain, net	75,609
At 31 December 2018	2,485,489

Set out below is the information about credit risk exposure of Company's trade receivables using the model of estimated reserves:

31 December 2018	Trade and other receivables Days past due					
	Neither past due nor impaired	<30days	30-60 days	61-90 days	>91 days	Total
Expected credit loss rate	—	0.6%	0.7%	0.7%	96%	
Estimated total gross carrying amount at default	665,223	1,536,063	19,128	325,488	2,578,902	5,124,804
Expected credit loss	—	(918)	(14)	(243)	(2,484,313)	(2,485,489)

31 December 2017	Trade and other receivables Days past due					
	Neither past due nor impaired	<30 days	30-60 days	61-90 days	>91 days	Total
Expected credit loss rate	—	—	—	—	98%	
Estimated total gross carrying amount at default	3,038,345	845,124	103,111	13,323	2,445,724	6,445,626
Expected credit loss	—	—	—	—	(2,401,065)	(2,401,065)

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

14. Current taxes, other than income tax

As at 31 December taxes prepaid other than income tax consisted of following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
VAT asset, net	12,896,287	12,701,976
Property tax	701,366	467,074
	13,597,653	13,169,050

As at 31 December taxes payable other than income tax consisted of following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Withholding tax	5,555,573	5,880,253
Personal income tax	3,190,997	3,171,063
Other tax liabilities	44,686	41,774
	8,791,256	9,093,090

15. Cash and cash equivalents

As at 31 December, cash and cash equivalents consisted balances in bank accounts. Cash at banks earn interest based on agreed bank deposit rates. Current accounts earn interest at the respective current accounts rates (GEL: 6-9%, USD: 0.25-3%, EUR: 0.5%).

16. Equity

Charter capital

Charter capital of the Company at 31 December 2018 and 2017 was established as GEL 30,391,470 and is fully owned by the State of Georgia.

Pursuant to an Exclusive Management Agreement signed and as later amended, all Management rights over the Company and rights to all of its profits are held by the Parent for 49 years and expire in 2055.

Revaluation reserve

The asset revaluation reserve is used to record increases in the fair value of property, plant and equipment and decreases to the extent that such decrease relates to an increase on the same asset previously recognised in equity. The reserve cannot be used to pay dividends.

Retained earnings

Based on Exclusive Management Rights, the holder of these rights is eligible to receive profits from the operations of the Company only during the period of Exclusive Management Rights, that is from 22 July 2006 till 22 July 2055. From retained earnings as at 31 December 2018, GEL 35,938,233 relates to profit earned by the Company prior to 22 July 2006 and thus is not distributable as dividends to the Parent.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

17. Trade payables

As at 31 December, trade payables consisted of following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Payables for non-current assets	1,221,426	1,229,625
Other payables	3,686,314	5,660,534
	4,907,740	6,890,159

18. Provisions

As at 31 December, provisions consisted of following:

	Unused vacation	Taxes (Note 20.4)	Total
At 31 December 2016	187,452	1,340,392	1,527,844
Charge for the year	12,291	–	12,291
Reversal during the period	(57,735)	–	(57,735)
At 31 December 2017	142,008	1,340,392	1,482,400
Charge/reversal for the year	–	–	–
At 31 December 2018	142,008	1,340,392	1,482,400

19. Related party disclosures

19.1 Operating transactions

The following table provides the total amount of transactions that have been entered into with related parties for the relevant financial year:

Transactions and balances with related parties from operating activities	Purchases from related parties (a)	Revenue from related parties (b)	Amounts owed by related parties*	Amounts owed to related parties**
2018	2,834,782	1,367,324	609,013	3,012,423
The Parent				
2017	3,139,187	2,141,994	2,983,908	3,741,820
The Parent				

* Amounts owed by related parties are recorded as part of trade receivables and are not impaired (Note 13).

** Amounts owed to related parties are recorded as part of trade payables (Note 17).

- (a) The Company leases tugboats Tamara 1 and Tamara 2 from its Parent (Note 20.1). In addition, the Company also received the transshipment services of the purchased diesel fuel and black oil from the Parent (Note 8.2).
- (b) The Company leases berths 1, 2 and 3 as well as the off-shore mooring (Note 20.3) and renders port services to the Parent.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

19. Related party disclosures (continued)

19.2 Financing transactions

Finance lease issued to related parties			Finance income	Amounts owed by related parties
2018				
The Parent (Note 20.3)			354,666	3,780,127
2017				
The Parent (Note 20.3)			367,102	3,847,405

Loans received from related parties	Interest rate	Currency	Interest expense	Amounts owed to related parties
Entities under common control				
2018				
Petrotrans Ltd (c)	3%	USD	–	289,876
2017				
Petrotrans Ltd	3%	USD	268,587	280,735

- c) Loan from Petrotrans Ltd, entity under common control was obtained to finance purchasing of diesel fuel and black oil for future reselling purposes. Loan bears an annual interest rate of 3%. The principal of the loan was fully repaid in 2017. The remaining balance GEL 289,876 represents the interest payable.

19.3 Dividends

As at 31 December 2018 total dividend payable to the Parent comprised of GEL 1,837,000. In 2018 company fully covered amount owed as of 31 December 2017 (GEL 7,688,00) and issued dividend of GEL 2,793,445 (GEL 956,445 of which has already been paid during the year). Remaining balance of dividend payable is classified as short term and is included under current liabilities.

19.4 Transactions with key management personnel

Key management personnel of the Company comprised of 5 individuals in 2018 (2017: 5). Their total remuneration comprised of salaries, bonuses and reimbursed accommodation costs amounted to GEL 1,767,550 in 2018 (2017: GEL 1,213,050).

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies

20.1 Operating lease commitments – Company as lessee

The Company has entered into two significant lease arrangements as a lessee.

The BOT Lease

On 21 May 2013, the Company rented two vessels (tugboats) Tamara I and Tamara II from the Parent. Renting fee for Tamara I and Tamara II amounts to GEL 65,000 (including VAT) and GEL 60,000 (including VAT) per month respectively. On 11 January 2017 the Company signed the addendum to the lease agreement according to which monthly rental fee for tugboats amounts GEL 148,589 (including VAT) and GEL 140,931 (including VAT) for Tamara 1 and Tamara 2 respectively. The lease agreements are renewed annually.

The Georgian Locomotive Company lease

The Company rents two locomotives (HME-3) from the Georgian Locomotive Company for a fixed fee of USD 105 (excluding VAT) per hour of the use of one locomotive. The agreement was extended till 31 December 2018.

Future minimum rentals payable from these lease arrangements as at 31 December 2018 and 31 December 2017 are as follows:

	Rent of tugboats	Rent of locomotives	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
As at 31 December 2018			
Within one year	2,944,269	1,048,718	3,992,987
After one year but not more than five years	2,944,269	1,048,718	3,992,987
	5,888,538	2,097,436	7,985,974
	Rent of tugboats	Rent of locomotives	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
As at 31 December 2017			
Within one year	2,851,428	702,399	3,553,827
After one year but not more than five years	2,851,428	702,399	3,553,827
	5,702,858	1,404,798	7,107,654

Operating rent expense for 2018 and 2017 comprised of the following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Rent of tugboats	2,794,715	2,770,010
Rent of locomotives	1,048,572	690,293
Other rents	156,275	74,481
	3,999,562	3,534,784

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.2 Operating lease commitments – Company as lessor

The Company has entered into significant operating lease arrangement as a lessor.

BICT Lease

In April 2007 the Company agreed to lease out berths 4, 5, 6, a ferry terminal, certain machinery and equipment and a land plot of 13.6 hectare to BICT for 48 years, expiring on 30 June 2055. The Company has allocated lease payments between finance lease and operating lease elements in proportion to fair values of leasehold interests in each element. Annual payments of operating lease portion is USD 540,767 till November 2020 and USD 740,767 for remaining periods till the maturity of the lease – November 2055.

Future minimum rentals receivable under non-cancellable operating lease as at 31 December 2018 and 31 December 2017 are as follows:

	<u>BICT lease</u> <u>GEL</u>
As at 31 December 2018	
Within one year	1,447,416
After one year but not more than five years	7,484,844
More than five years	63,117,095
	<u>72,049,355</u>
	<u>BICT lease</u> <u>GEL</u>
As at 31 December 2017	
Within one year	1,401,775
After one year but not more than five years	6,211,948
More than five years	64,967,283
	<u>72,581,006</u>

Operating rent revenue for 2018 and 2017 comprised of the following:

	<u>2018</u> <u>GEL</u>	<u>2017</u> <u>GEL</u>
Rent of berths to BICT	2,079,774	2,108,035
Rent of cranes and barge	418,062	476,699
Other rents	344,976	340,389
	<u>2,842,812</u>	<u>2,925,123</u>

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.3 Finance lease commitments – Company as lessor

The Company has entered into two significant finance lease arrangements as a lessor.

The BOT Lease

On 18 October 1999, the Company entered into lease agreement with the Parent to rent berths 1, 2, 3 and offshore mooring for a period of 10 years with the lessee's right of prolongation for further 10 years. The longest term of lease shall not exceed 99 years. The useful lives for the berths were determined as 14 years as at 31 October 2016 until 31 October 2030. The Company is to receive an annual minimum rent fee of USD 211,525 (GEL 566,168, excluding VAT) and variable rent fee of USD 0.2 (GEL 0.54 at exchange rate as of 31 December 2018) per each ton of products transferred through the leased berths. On 18 October 2009, the lease arrangement was prolonged for additional 10 years on the same terms and without change in the rental tariff. These berths are of such a specialised nature that only the Parent can use them without significant investment or modification. The Company accounts for this lease as a finance lease. Variable rent fee is accounted as contingent rent under revenue.

BICT Finance Lease

The Company has finance lease with the BICT on hire of out berths 4, 5, 6 (Note 20.2).

Future minimum lease payments under finance leases together with the present value of the net minimum lease payments are as follows:

	BOT lease	BICT lease	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
As at 31 December 2018			
Within one year	566,168	106,478	672,646
After one year but not more than five years	2,264,671	409,342	2,674,013
More than five years	3,397,007	3,257,678	6,654,685
Total minimum lease payments	6,227,846	3,773,498	10,001,344
Less amounts representing finance charges	(2,447,719)	(3,088,466)	(5,536,185)
Present value of minimum lease payments	3,780,127	685,032	4,465,159
	BOT lease	BICT lease	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
As at 31 December 2017			
Within one year	548,316	103,669	651,985
After one year but not more than five years	2,193,260	396,434	2,589,694
More than five years	3,838,206	3,270,582	7,108,788
Total minimum lease payments	6,579,782	3,770,685	10,350,467
Less amounts representing finance charges	(2,732,399)	(3,106,705)	(5,839,104)
Present value of minimum lease payments	3,847,383	663,980	4,511,363

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.3 Finance lease commitments – Company as lessor (continued)

Interest income accrued on finance lease for 2018 and 2017 comprised of the following:

	BOT lease	BICT lease	Total
	GEL	GEL	GEL
2018			
Interest income from finance lease	354,666	88,424	443,090
2017			
Interest income from finance lease	367,102	95,288	462,390

Land leased under BICT lease included certain infrastructure owned by the Georgian Railway LLC (the Facility). In accordance with the terms of the lease agreement, the Company had the obligation to remove the Facility upon BICT's request if it interfered with BICT's operations. Considering the fact that timing and amount of costs associated with such removal was impossible to estimate, the Company did not consider these costs during initial recognition of lease agreement and elected to expense such costs as incurred.

In 2011, the Company received a note from the BICT to remove the Facility. The Company bought a land plot from the Parent and completed the construction of a new facility for the Georgian Railway. The Company has spent GEL 1,493,595 for the above-mentioned work and has fully expensed the amount until 1 January 2014.

In 2013, Company purchased land plot underlying the new facility for GEL 491,304 from the Parent. The construction will be transferred to Georgian Railway in 2019, after which the Company will initiate the removal of the Facility.

When new facility will be transferred to the Georgian Railway LLC, it will be subject to taxation by VAT.

During 2018, the Company incurred costs of GEL 254,812 on the repairs of leasehold property. The obligation to do such repairs was subject to the arbitration between the parties and was incurred by the Company because of the resolution of the arbitration case.

20.4 Tax contingencies

The Company has accrued provisions based on the management's best estimates. Georgian tax and customs legislation is subject to varying interpretations and changes which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activities of the Company may be challenged by the relevant state authorities. As such, significant additional taxes, penalties and interests may be assessed.

The Company was inspected by the Revenue Service (RS). The inspection covered the period starting from 1 January 2010 up to 1 January 2015 for Value Added Tax, Personal Income Tax, Reverse Charge Value Added Tax and Import duties and from 2010 to 2013 year for Corporate Income Tax and Personal Income Tax. On 4 December 2015, the RS issued tax audit act for years 2010-2014. Under the act, the RS accrued additional taxes, penalties and fines, which amounted to GEL 7,284,431. The Company did not agree with the above taxes, penalties and fines imposed by the RS and appealed the RS's decision to the Ministry of Finance of Georgia. On 23 September 2016, the Ministry of Finance issued its decision, based on which part of the accruals of GEL 2,009,000 should be revisited by the audit department. As a result, the audit department issued its decisions on 11 May and 13 September 2017. As per decisions, the major part of the principal and fines and penalties were cancelled, and the amount of GEL 879,000 still remained as a case of dispute. The decision was further appealed in the Ministry of Finance. The Company expects the results of the appeal to be available during 2019.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.4 Tax contingencies (continued)

As for the remaining part of accruals, not subject to revisit by the audit department, the Company appealed the amount in the Civil Court of Kutaisi and expects the results of the appeal to be available during 2019.

Management assessed the probability of the favorable outcome of each position included in the tax inspection report and believes that the likelihood of outflow of any economic benefit in excess of accrued provision of GEL 1,340,392 is not likely.

20.5 Operating commitments

Based on requirements of the Management Agreement, the Company is to secure annual transshipments of not less than 6,000,000 tons through Batumi Sea Port.

In the case the Company fails to tranship 6,000,000 tons, the Proprietor (the State) has right to claim following fines from the Parent:

- ▶ Up to 1 million tons of volume shortfall – USD 0.1 (ten cents) per ton;
- ▶ From 1 to 2 million tons of volume shortfall – USD 0.2 (twenty cents) per ton;
- ▶ Above 2 million tons of volume shortfall – USD 1 per ton.

Failures to ensure transshipment of 4,000,000 tons of cargo for any consecutive two years period may be considered a significant breach, which may result in request to terminate the Management Agreement, which may create numerous risks to the Parent including possible termination of rights over the Company. During 2018 the actual transshipments through Batumi Sea Port did not reach the minimum requirements of 6,000,000 tons and amounted 5,635,615 tons, hence the Parent accrued provision for penalties in the amount of USD 36,439.

21. Financial risk management objectives and policies

The Company's principal financial liabilities comprise trade payables, the interest bearing loans and borrowings and dividends payable. The Company has trade receivables and current accounts that arrive directly from its operations. The Company is exposed to credit risk, liquidity risk and foreign currency risk.

(i) Credit risk

The Company's exposure to market risk is not significant since it does not have significant assets or liabilities for which value of future cash flows will fluctuate because of changes in market prices.

The Company has no floating rate financial instruments.

The Company's senior management oversees the management of these risks. The Company's financial risk-taking activities are very limited. The Company has no derivative activities for risk management or other purposes.

The Company's policies for managing each of these risks are summarized below.

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily for trade receivables) and from its financing activities, including deposits with banks and financial institutions.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

21. Financial risk management objectives and policies (continued)

(i) Credit risk (continued)

Trade receivables

Trade receivables balance comprises of balances with Parent and of smaller balances with third parties which are repaid within a maximum of 30-90 days after origination.

Receivable from the Parent was recorded according to the agreement on rent of berths and oil transshipment fee. Accounts receivable from the Parent as at 31 December 2017 comprised GEL 609,013 (2017: GEL 2,983,908).

The maximum exposure to credit risk at the reporting date is the carrying value of trade receivables amounting to GEL 2,639,315 (2017: GEL 4,044,561).

(ii) Liquidity risk

The Company monitors its risk to a shortage of funds by analysing expected cash outflows and inflows for period of less than one month, one to three months, three months to one year, and one to five years.

The Company's objective is to maintain a balance between continuity of funding and flexibility through the use of related party's loans.

	Less than 3 months	3 to 12months	1 to 5 years	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
2018				
Interest-bearing loans and borrowings (Note 19.2)	289,876	–	–	289,876
Trade and other payables	4,907,740	–	–	4,907,740
Dividend payable (Note 19.3)	1,837,000	–	–	1,837,000
	7,034,616	–	–	7,034,616
2017				
Interest-bearing loans and borrowings (Note 19.2)	280,735	–	–	280,735
Trade and other payables	7,583,309	–	–	7,583,309
Dividend payable	1,092,000	3,276,000	3,320,000	7,688,000
	8,956,044	3,276,000	3,320,000	15,552,044

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

21. Financial risk management objectives and policies (continued)

(iii) Foreign currency sensitivity

The foreign currency risk is the risk that the fair value of the future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates.

The following table demonstrates the sensitivity to a reasonably possible change in US dollar exchange rate, with all other variables held constant, of the Company's profit before tax (due to changes in the fair value of monetary assets and liabilities). The Company's exposure to foreign currency changes for all other currencies is not material.

	Change in USD rate	Effect on profit before tax
2018	+11.00%	1,427,327
	-11.00%	(1,427,327)
2017	+13.50%	1,514,172
	-9.50%	(1,065,529)

(iv) Fair value

Management believes that the fair values of the financial assets and liabilities of the Company are not significantly different from their carrying amounts at the reporting date due to their short-term nature. All financial assets and liabilities for which fair values is measured or disclosed are categorised within level 3 hierarchy.

22. Changes in liabilities arising from financing activities

	1 January 2018	Finance costs / (income)	Foreign exchange loss	Dividend declared	Cash flows	31 December 2018
Interest-bearing loans and borrowings	280,735		9,141		–	289,876
Dividend payable	6,933,304	754,696	–	2,793,445	(8,644,445)	1,837,000
Total liabilities from financing activities	7,214,039	754,696	9,141	2,793,445	(8,644,445)	2,126,876

	1 January 2017	Cash flows	Foreign exchange loss	Finance costs/ (income)	31 December 2017
Interest-bearing loans and borrowings	7,147,535	(7,407,222)	271,835	268,587	280,735
Dividend payable	10,500,000	(2,812,000)	–	(754,696)	6,933,304
Total liabilities from financing activities	17,647,535	(10,219,222)	271,835	(486,109)	7,214,039

Batumi Sea Port LLC

Financial statements

*for the year ended 31 December 2018
together with independent auditor's report*

Batumi Sea Port LLC
Financial statements
for the year ended 31 December 2018

Contents

Independent auditor's report

Statement of comprehensive income.....	3
Statement of financial position.....	4
Statement of changes in equity	5
Statement of cash flows	6
Notes to the financial statements.....	7-41



**Building a better
working world**

EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

Independent auditor's report

To the Management and Shareholders of Batumi Sea Port LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Batumi Sea Port LLC (the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2018, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2018 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other information included in the Company's 2018 Annual report

Other information consists of the information included in the Company's 2018 Annual Report, other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Company's 2018 Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the financial statements.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.



**Building a better
working world**

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.



**Building a better
working world**

- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R. Khoroshvili', with a long horizontal stroke extending to the right.

Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY LLC

Tbilisi, Georgia

22 March 2019

Batumi Sea Port LLC

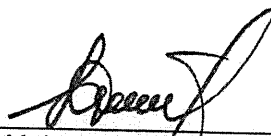
Statement of comprehensive income

for the year ended 31 December 2018

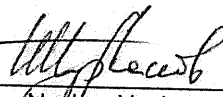
	Notes	2018 GEL	2017 GEL
Revenue	4	43,863,402	40,493,036
Cost of sales	5	(30,108,677)	(30,836,525)
Gross profit		13,754,725	9,656,511
General and administrative expenses	6	(5,132,461)	(7,570,571)
Impairment of property, plant and equipment	10	(3,048,036)	—
Operating profit		5,574,228	2,085,940
Finance income	7	714,720	1,284,458
Finance costs	7	(754,696)	(268,587)
Foreign exchange gain/(loss), net		223,964	(227,180)
Other non-operating income	8.1	1,562,724	15,165,241
Other non-operating expenses	8.2	(1,723,968)	(14,892,196)
Profit before tax		5,596,972	3,147,676
Income tax expense	9	—	(354,231)
Profit for the year		5,596,972	2,793,445
Other comprehensive loss			
Other comprehensive income not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods			
Impairment of property, plant and equipment		(20,259,053)	—
Total comprehensive (loss)/income for the year		(14,662,081)	2,793,445

Signed and authorised on behalf of Management on 22 March 2019 by:

General Director


Meiramkhan Adylkhanov

Chief Financial Officer


Nurlan Nurkanov

The accompanying notes on pages 7-41 are an integral part of these financial statements.

Batumi Sea Port LLC

Statement of financial position

for the year ended 31 December 2018

	Notes	2018 GEL	2017 GEL
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	10	150,627,233	176,607,046
Intangible assets	11	1,133,596	1,343,349
Receivable under operating lease	20.2	3,584,673	3,111,312
Receivable under finance lease	20.3	3,792,512	3,859,378
Prepayments for non-current assets		–	169,729
Total non-current assets		159,138,014	185,090,814
Current assets			
Inventories	12	1,159,846	1,955,746
Trade receivables, net	13	2,639,315	4,044,561
Taxes prepaid, other than income tax	14	13,597,653	13,169,050
Current portion of receivable under operating lease	20.2	1,447,416	1,401,775
Current portion of receivable under finance lease	20.3	672,646	651,985
Prepayments		29,842	54,478
Cash and cash equivalents	15	2,864,949	1,359,702
Total current assets		22,411,667	22,637,297
Total assets		181,549,681	207,728,111
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	16	30,391,470	30,391,470
Retained earnings		51,475,528	46,849,483
Revaluation reserve		78,454,523	100,555,245
Total equity		160,321,521	177,796,198
Non-current liabilities			
Dividend payable	19.3	–	2,824,420
Total non-current liabilities		–	2,824,420
Current liabilities			
Trade payables	17	4,907,740	6,890,159
Interest-bearing loans and borrowings	19.2	289,876	280,735
Current portion of dividend payable	19.3	1,837,000	4,108,884
Contract liabilities		239,223	637,560
Income tax payable		3,674,702	3,921,515
Taxes payable, other than income tax	14	8,791,256	9,093,090
Other payables		5,963	693,150
Provisions	18	1,482,400	1,482,400
Total current liabilities		21,228,160	27,107,493
Total liabilities		21,228,160	29,931,913
Total equity and liabilities		181,549,681	207,728,111

The accompanying notes on pages 7-41 are an integral part of these financial statements.

Batumi Sea Port LLC

Statement of changes in equity

for the year ended 31 December 2018

	Charter capital	Retained earnings	Revaluation reserve	Total equity
	GEL	GEL	GEL	GEL
Balance at 31 December 2016	30,391,470	41,425,925	103,267,092	175,084,487
Total comprehensive income	–	2,793,445	–	2,793,445
Decrease in revaluation reserve of sold property, plant and equipment	–		(81,734)	(81,734)
Depreciation transfer of revaluation reserve	–	2,630,113	(2,630,113)	–
Balance at 31 December 2017	30,391,470	46,849,483	100,555,245	177,796,198
Changes in accounting policy (Note 2)	–	(18,525)	–	(18,525)
Balance as at 1 January 2018 (restated)	30,391,470	46,830,958	100,555,245	177,777,673
Profit for the year	–	5,596,972	–	5,596,972
Other comprehensive loss	–	–	(20,259,053)	(20,259,053)
Decrease in revaluation reserve of sold property, plant and equipment	–	–	(626)	(626)
Depreciation transfer of revaluation reserve	–	1,841,043	(1,841,043)	–
Dividends	–	(2,793,445)	–	(2,793,445)
Balance at 31 December 2018	30,391,470	51,475,528	78,454,523	160,321,521

The accompanying notes on pages 7-41 are an integral part of these financial statements.

Batumi Sea Port LLC

Statement of cash flows

for the year ended 31 December 2018

	Notes	2018 GEL	2017 GEL
Operating activities			
Profit before tax		5,596,972	3,147,676
<i>Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows</i>			
Depreciation of property, plant and equipment	10	5,642,868	6,048,610
Amortisation of intangible assets	11	219,933	74,322
Impairment of Property, plant and equipment	10	3,048,036	—
Loss on disposal of property, plant and equipment	8	8,991	68,107
Bad debt expense	13	8,815	1,885,143
Movements in provisions	18	—	(45,444)
Foreign exchange (gain)/loss, net on financing and investing activities		(149,068)	379,213
Finance income	7	(714,720)	(1,284,458)
Finance costs	7	754,696	268,587
<i>Working capital adjustments</i>			
Change in inventories		795,900	5,318,280
Change in trade receivables		1,396,431	(3,194,510)
Change in taxes prepaid, other than income tax		(428,603)	801,168
Change in receivable from operating lease		(519,002)	(350,055)
Change in prepayments		24,636	(22,585)
Change in trade payables		(1,974,220)	3,528,771
Change in advances received		(398,337)	209,077
Change in taxes payable, other than income tax		(301,834)	188,735
Change in other payables		(687,187)	(39,962)
		12,324,307	16,980,675
Income tax paid		(246,813)	(1,406,136)
Net cash flows from operating activities		12,077,494	15,574,539
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(2,801,207)	(6,325,000)
Purchase of intangible assets		(10,180)	(527,846)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		—	23,819
Receipt from finance leases		626,373	621,057
Interest received on bank deposits		271,630	67,372
Net cash flows used in investing activities		(1,913,384)	(6,140,598)
Financing activities			
Repayment of loans and borrowings		—	(15,203,062)
Dividend paid		(8,644,443)	(2,812,000)
Interest paid		—	—
Proceeds from loans and borrowings		—	7,795,840
Net cash flows used in financing activities		(8,644,443)	(10,219,222)
Net increase/(decrease) in cash		1,519,667	(785,281)
Net foreign exchange difference on cash and cash equivalents		(14,420)	(2,207)
Cash and cash equivalents at 1 January		1,359,702	2,147,190
Cash and cash equivalents at 31 December		2,864,949	1,359,702

Non-cash transactions:

During 2018 purchases of property, plant and equipment included utilization of prepayments for non-current assets in the amount of GEL 169,729.

The accompanying notes on pages 7-41 are an integral part of these financial statements.

Batumi Sea Port LLC
Notes to the financial statements
for the year ended 31 December 2017

1. Corporate information

Batumi Sea Port LLC (the Company) was founded in 2000 as a state owned entity, owned and controlled by the State of Georgia.

As at 31 December 2018 the control over the Company is exercised by Batumi Oil Terminal LLC (the BOT or the Parent) by the virtue of agreement dated 22 July 2006 for the Exclusive Management Right of 100% of the State-owned shares in the Company for the term of 49 years.

JSC KazTransOil (the KTO), an entity domiciled in Kazakhstan, is a 100% shareholder of the BOT and Petrotrans Limited, sister company of the BOT.

The ultimate controlling party of the Company is "Samruk-Kazyna National Welfare Fund", which is owned and controlled by the Government of the Republic of Kazakhstan.

The Company owns and manages a multi-functional sea port located in Batumi, Georgia (the Batumi Sea Port). The Batumi Sea Port consists of oil terminal, container terminal, ferry terminal, dry-cargo terminal, and passenger terminals. Dry-cargo and passenger terminals, as well as port services are operated by the Company. Oil terminal, container terminal and ferry terminals are leased to other operators (Note 20).

The registered office of the Company is 15, Baku str., Batumi, Georgia.

2. Significant accounting policies

2.1 Basis of preparation

The financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The financial statements have been prepared on a historical cost basis, except for property, plant and equipment that has been measured using revaluation model.

2.2 Summary of significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements.

(a) Foreign currency transactions

The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL), which is Company's functional currency. All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest Lari, except when otherwise indicated. Transactions in foreign currencies are initially recorded at GEL spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at GEL spot rate of exchange ruling at the reporting date. All differences are taken to the statement of comprehensive income.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates as at the dates of the initial transactions.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(b) Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is classified as current when it is:

- ▶ Expected to be realised or intended to be sold or consumed in normal operating cycle;
- ▶ Held primarily for the purpose of trading;
- ▶ Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- ▶ Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- ▶ It is expected to be settled in normal operating cycle;
- ▶ It is held primarily for the purpose of trading;
- ▶ It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- ▶ There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(c) Revenue recognition

Revenue from contracts with customers is recognized when control of the goods or services are transferred to the customer at an amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those goods and services.

The Company assesses its revenue arrangements against specific criteria in order to determine if it is acting as principal or agent.

The Company has concluded that it is acting as a principal in all of its revenue arrangements.

In the financial statements, the Company generally recognizes revenue for the following types:

Rendering of services

Revenue from the dry cargo transshipment services and revenue from servicing of the vessels entering the port is recognized at a point in time on the basis of actual volumes of dry cargo transported and port services rendered during the reporting period.

For the services which were not fully rendered up to the reporting date, as in the case of vessels which are being serviced at the reporting date, revenue is recognised by reference to the stage of completion. Stage of completion is measured by reference to physical measurements of services to be performed, such as volume of loaded cargo as compared to total volume to be loaded.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

Rental income

Rental income arising from operating leases is accounted for on a straight-line basis over the lease terms and is included in revenue in the statement of comprehensive income due to its operating nature.

Interest income

For all financial instruments measured at amortized cost, interest income is recorded using the effective interest rate (EIR). The EIR is the rate that exactly discounts the estimated future cash receipts over the expected life of the financial instrument or a shorter period, where appropriate, to the net carrying amount of the financial asset. Interest income is included in finance income in the statement of comprehensive income.

Contract balances

Contract assets

A contract asset is the right to consideration in exchange for goods or services transferred to the customer. If the Company performs by transferring goods or services to a customer before the customer pays consideration or before payment is due, a contract asset is recognised for the earned consideration that is conditional. The Company does not have contract assets.

A receivable represents the Company's right to an amount of consideration that is unconditional (i.e., only the passage of time is required before payment of the consideration is due).

Contract liabilities

A contract liability is the obligation to transfer goods or services to a customer for which the Company has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer. If a customer pays consideration before the Company transfers goods or services to the customer, a contract liability is recognised when the payment is made or the payment is due (whichever is earlier). Contract liabilities are recognised as revenue when the Company performs obligations under the contract.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

(d) Taxes

Current income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (Note 9). Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as other taxes within other non-operating expenses in income statement.

Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

- ▶ When the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case the value added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item as applicable;
- ▶ When receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of taxes prepaid, other than income tax or taxes payable, other than income tax in the statement of financial position.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(e) Financial instruments – initial recognition and subsequent measurement

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income fair value through profit or loss and fair value.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient, the Company initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 *Revenue from contracts with customers*.

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

Purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within a time frame established by regulation or convention in the market place (regular way trades) are recognised on the trade date, i.e., the date that the Company commits to purchase or sell the asset.

The Company's financial assets include funds in credit institutions and trade receivables.

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- ▶ Financial assets at amortised cost (debt instruments);
- ▶ Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- ▶ Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- ▶ Financial assets at fair value through profit or loss.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Financial assets (continued)

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

This category is the most relevant to the Company. The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- ▶ The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- ▶ The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.

The Company's financial assets at amortised cost includes trade receivables and funds in credit institutions (cash and cash equivalents, bank deposits).

Derecognition

A financial asset (or, where applicable a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognized when:

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired;
- ▶ The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a "pass-through" arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognize the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognizes an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Financial assets (continued)

Impairment of financial assets

Further disclosures relating to impairment of financial assets are also provided in the following notes:

- ▶ Disclosures for significant assumptions (Note 3)
- ▶ Trade receivables (Note 13)

The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Company expects to receive. ECLs are discounted at an approximation of the original effective interest rate for a similar instrument with a similar credit rating.

ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL).

For trade and other receivables, the Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

For funds in credit institutions (cash and cash equivalent, bank deposits), the Company calculated ECLs based on the 12-month ECL. The 12-month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on a financial instruments that are possible within 12 month after the reporting date. However, when there has been a significant increase in credit risk since origination, the allowance will be based on the lifetime ECL.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

All financial liabilities of the Company at 31 December 2018 and 2017 are classified as loans and borrowings category and are comprises of trade and other payables and interest-bearing loans and borrowings.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(ii) Financial liabilities (continued)

Subsequent measurement

The Company's financial liabilities, after initial recognition, are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Gains and losses are recognized in the statement of comprehensive income when the liabilities are derecognized as well as through the EIR amortization process.

Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fee or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortization is included in finance cost in the statement of comprehensive income.

Derecognition

A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires.

When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of comprehensive income.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position if there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

(iv) Fair value of financial instruments

The Company measures financial instruments at fair value at each balance sheet date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- ▶ In the principal market for the asset or liability; or
- ▶ In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(iv) Fair value of financial instruments (continued)

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- ▶ Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- ▶ Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- ▶ Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognized in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy, as explained above.

(f) Cash dividend and non-cash distribution to the parent

The Company recognizes a liability to make cash or non-cash distributions to the parent when the distribution is authorized and the distribution is no longer at the discretion of the Company. As per the article 8 of the Law of Georgia of Entrepreneurs, a distribution is authorized when it is approved by the resolution of the General Meeting of partners and shareholders. A corresponding amount is recognized directly in equity.

Non-cash distributions are measured at the fair value of the assets to be distributed with fair value re-measurement recognized directly in equity.

Upon distribution of non-cash assets, any difference between the carrying amount of the liability and the carrying amount of the assets distributed is recognized in the statement of comprehensive income.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)**2.2 Summary of significant accounting policies (continued)****(g) Property, plant and equipment**

Property, plant and equipment is measured at fair value less accumulated depreciation and impairment loss recognized after the date of revaluation. Valuations are performed with sufficient frequency to ensure that the fair value of a revalued asset does not differ materially from its carrying amount.

When significant parts of property, plant and equipment are required to be replaced at intervals, the Company recognises such parts as individual assets with specific useful lives and depreciates them accordingly. All other repair and maintenance costs are recognised in the statement of comprehensive income as incurred.

A fair value measurement takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

Any revaluation surplus is credited to the assets revaluation reserve included in the equity section of the statement of financial position, except to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense, in which case the increase is recognised as gain on revaluation. A revaluation deficit is recognised as an expense, except to the extent that it offsets an existing surplus on the same asset recognised in the asset revaluation reserve.

An annual transfer from the asset revaluation reserve to retained earnings is made for the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the assets and depreciation based on the assets original cost. Additionally, accumulated depreciation as at the revaluation date is eliminated against the gross carrying amount of the asset and the net amount is restated to the revalued amount of the asset. Upon disposal, any revaluation reserve relating to the particular asset being sold, leased under finance lease or dismantled is transferred to retained earnings.

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets in years as follows:

	Useful lives
Buildings and constructions	Up to 50
Electrical equipment	Up to 50
Ships	Up to 25
Furniture	5-20
Land improvement	5-30

Assets are depreciated from the month of acquisition or, in respect of self-constructed assets, from the month the asset is completed and put into operation. Land is not depreciated.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

The residual values, useful lives and methods of depreciation of property, plant and equipment are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(h) Leases

The determination of whether an arrangement is (or contains) a lease is based on the substance of the arrangement at the inception of the lease. The arrangement is, or contains, a lease if fulfilment of the arrangement is dependent on the use of a specific asset (or assets) and the arrangement conveys a right to use the asset (or assets), even if that asset is (or those assets are) not explicitly specified in an arrangement.

Company as a lessee

A lease is classified at the inception date as a finance lease or an operating lease. A lease that transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership to the Company is classified as a finance lease.

Finance leases are capitalised at the commencement of the lease at the inception date fair value of the leased property or, if lower, at the present value of the minimum lease payments. Lease payments are apportioned between finance charges and reduction of the lease liability so as to achieve a constant rate of interest on the remaining balance of the liability. Finance charges are recognised in finance costs in the statement of comprehensive income.

A leased asset is depreciated over the useful life of the asset. However, if there is no reasonable certainty that the Company will obtain ownership by the end of the lease term, the asset is depreciated over the shorter of the estimated useful life of the asset and the lease term.

An operating lease is a lease other than a finance lease. Operating lease payments are recognised as an operating expense in the statement of comprehensive income on a straight-line basis over the lease term.

Company as a lessor

Leases in which the Company does not transfer substantially all the risks and rewards of ownership of an asset are classified as operating leases. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognised over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognized as revenue in the period in which they are earned.

(i) Intangible assets

Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. The cost of intangible assets acquired in a business combination is their fair value at the date of acquisition.

Internally generated intangibles, excluding capitalised development costs, are not capitalised and the related expenditure is reflected in profit or loss in the period in which the expenditure is incurred.

The useful lives of intangible assets are assessed as finite and are limited to 39 years.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Intangible assets (continued)

The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset is accounted for by changing the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates. The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the statement of comprehensive income in the expense category consistent with the function of the intangible assets.

The Company does not have intangible assets with indefinite useful lives.

Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset are measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset and are recognised in profit or loss when the asset is derecognised.

(j) Transactions with entities under common control

All transactions with entities under common control are measured at cost, unless otherwise required by different IFRS such as IFRS 2 *Share-based Payment* or IFRS 9 *Financial Instruments: Recognition and Measurement*. In the cases when transactions do not include consideration, they are measured at zero.

(k) Impairment of non-financial assets

The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs of disposal and its value in use. The recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations. These budgets and forecast calculations generally cover a period of 13 years. A long-term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the thirteenth year.

Impairment losses of continuing operations are recognised in the statement of comprehensive income in expense categories consistent with the function of the impaired asset, except for property previously revalued with the revaluation taken to other comprehensive income. In this case, the impairment is also recognised in other comprehensive income up to the amount of any previous revaluation.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(l) Inventories

Inventories are valued at the lower of cost and net realisable value.

Materials, spare parts and other consumables are valued at purchase cost and includes transport and handling costs.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale. The inventories are expensed first-in/first-out basis.

(m) Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand. Cash in bank comprises of interest-bearing current accounts.

(n) Provisions

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. The expense relating to a provision is presented in the statement of comprehensive income net of any reimbursement.

2.3 Changes in accounting policies and disclosures

New and amended standards and interpretations

The Company applied IFRS 9 and IFRS 15 for the first time. The nature and effect of the changes as a result of adoption of these accounting standards are described below.

Several other amendments and interpretations apply for the first time in 2018, but do not have any impact on the financial statements of the Company. The Company has not early adopted any standards, interpretations or amendments that have been issued but are not yet effective.

IFRS 15 Revenues from contracts with customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies, with limited exceptions, to all revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers and requires that revenue be recognized at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

The standard requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

2.3 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

New and amended standards and interpretations (continued)

The Company adopted the new standard on the required effective date. The Company performed detailed analysis of the effects of IFRS 15 and there has been no impact on the financial position and results of the Company as at 1 January 2018.

a) Rendering of services

The Company recognizes the proceeds from transshipment and port services based on actual volume of services rendered. Application of IFRS 15 to service contracts does not affect the Company's revenue of statement of comprehensive income.

In applying IFRS 15, the Company is considering the following:

i) *Variable consideration*

IFRS 15 requires estimation of variable consideration to be constrained to prevent over-recognition of revenue. The variable consideration is absent in contracts with customers, due to absence of discounts, credit payment concessions in price, incentives, bonus for results or other similar items. Therefore, this update will not have an effect on the Company's revenue recognition.

ii) *Advances received from customers*

Advance payments received from customers are contractual obligations. The contractual obligations are the obligations to transfer to the buyer the goods or services for which the Company has received compensation from the buyer. If the buyer pays compensation before the Company transfers the product or service to the buyer, the contractual obligation is recognized at the time the payment is made or at the time the payment becomes payable (whichever is earlier). Contractual liabilities are recognized revenue when the Company fulfils its contractual obligations.

Under IFRS 15, the Company must determine whether there is a significant financing component in its contracts.

The Company receives only short-term advances from its customers. They are presented as part of advances received. The Company determined that the length of time between the delivery of the services to the customer by the Company and the time when the customer pays for such services is relatively short. Therefore, the Company has concluded that given contracts do not contain significant financing component.

b) Presentation and disclosure requirements

The Company analyzed the presentation and disclosure requirements for the financial statements and concluded that no additional information needs to be disclosed in respect of contracts with customers.

Notes to the financial statements (continued)

2.3 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

New and amended standards and interpretations (continued)

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 *Financial Instruments* replaces IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

With the exception of hedge accounting, which is applied prospectively, the Company has applied IFRS 9 retrospectively, with the initial application date of 1 January 2018. Management of the Company decided not to restate the comparative information for the period beginning 1 January 2017, hence:

- ▶ The comparative information on financial assets and liabilities is disclosed in accordance with classification and measurement requirements of IAS 39 (Notes 13, 15, 17);
- ▶ The adjustment to the opening balance of retained earnings as at 1 January 2018 is recognized in the final statement of changes in equity for the year ended 31 December 2018.

a) Classification and measurement

Under IFRS 9 the debt financial instruments are subsequently measured at fair value through profit or loss, at amortized cost or at fair value through other comprehensive income. The classification depends on two criteria: the business model used by the Company to manage financial assets; and whether the contractual cash flows for financial instruments are 'solely payments of principal and interest' on the outstanding principal amount.

The assessment of the Company's business model was made as of the date of initial application 1 January 2018 and based on facts and circumstances as at initial recognition of the assets.

The classification and measurement requirements of IFRS 9 did not have an impact on the Company. Under the new requirements, the Company still classifies its financial assets at amortized cost.

b) Impairment

The adoption of IFRS 9 changed the Company's accounting for impairment losses for financial assets by replacing IAS 39's incurred loss approach with a forward looking expected credit loss (ECL) approach. IFRS 9 requires the Company to recognize an allowance for ELCs for all debt instruments not held at fair value through profit or loss and contract assets.

The adoption of the ELC requirements of IFRS 9 resulted in increase in allowance of the Company's debt financial assets by GEL 18,525 as at 1 January 2018.

IFRIC Interpretation 22 Foreign Currency Transactions and Advance Considerations

The Interpretation clarifies that, in determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which an entity initially recognizes the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, then the entity must determine the transaction date for each payment or receipt of advance consideration. Since the Company's current practice is in line with the Interpretation, application of the Interpretation did not impact its financial statements.

These standards and amendments did not have impact of the Company's financial statements.

Notes to the financial statements (continued)

2.3 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

New and amended standards and interpretations (continued)

Amendments to IAS 40 Transfers of Investment Property

The amendments clarify when an entity should transfer property, including property under construction or development into, or out of investment property. The amendments state that a change in use occurs when the property meets, or ceases to meet, the definition of investment property and there is evidence of the change in use. A mere change in Management's intentions for the use of a property does not provide evidence of a change in use. These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions

The IASB issued amendments to IFRS 2 *Share-based Payment* that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction; the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met. The Company has no share-based payment transactions and therefore, these amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 4 Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts

The amendments address concerns arising from implementing the new financial instruments standard, IFRS 9, before implementing IFRS 17 Insurance Contracts, which replaces IFRS 4. The amendments introduce two options for entities issuing insurance contracts: a temporary exemption from applying IFRS 9 and an overlay approach. These amendments are not relevant to the Company.

Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures - Clarification that measuring investees at fair value through profit or loss is an investment-by-investment choice

The amendments clarify that an entity that is a venture capital organisation, or other qualifying entity, may elect, at initial recognition on an investment-by-investment basis, to measure its investments in associates and joint ventures at fair value through profit or loss. If an entity that is not itself an investment entity, has an interest in an associate or joint venture that is an investment entity, then it may, when applying the equity method, elect to retain the fair value measurement applied by that investment entity associate or joint venture to the investment entity associate's or joint venture's interests in subsidiaries. This election is made separately for each investment entity associate or joint venture, at the later of the date on which: (a) the investment entity associate or joint venture is initially recognised; (b) the associate or joint venture becomes an investment entity; and (c) the investment entity associate or joint venture first becomes a parent. These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards - Deletion of short-term exemptions for first-time adopters

Short-term exemptions in paragraphs E3–E7 of IFRS 1 were deleted because they have now served their intended purpose. These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.4 Standards issued but not yet effective

The standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the Company's separate financial statements are disclosed below. The Company intends to adopt these standards, if applicable, when they become effective.

IFRS 16 Leases

IFRS 16 was issued in January 2016 and it replaces IAS 17 *Leases*, IFRIC 4 *Determining whether an Arrangement contains a Lease*, SIC-15 *Operating Leases – Incentives* and SIC-27 *Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease*. IFRS 16 sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for all leases under a single on-balance sheet model similar to the accounting for finance leases under IAS 17. The standard includes two recognition exemptions for lessees – leases of 'low-value' assets (e.g., personal computers) and short-term leases (i.e., leases with a lease term of 12 months or less). At the commencement date of a lease, a lessee will recognize a liability to make lease payments (i.e., the lease liability) and an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term (i.e., the right-of-use asset). Lessees will be required to separately recognize the interest expense on the lease liability and the depreciation expense on the right-of-use asset.

Lessees will be also required to re measure the lease liability upon the occurrence of certain events (e.g., a change in the lease term, a change in future lease payments resulting from a change in an index or rate used to determine those payments). The lessee will generally recognize the amount of the re measurement of the lease liability as an adjustment to the right-of-use asset. Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from today's accounting under IAS 17.

IFRS 16 is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019. Early application is permitted, but not before an entity applies IFRS 15. A lessee can choose to apply the standard using either a full retrospective or a modified retrospective approach. The standard's transition provisions permit certain reliefs.

The Company plans to adopt IFRS 16 using modified retrospective approach. The Company will apply the standard to contracts that were previously identified as leases applying IAS 17. The Company will therefore not apply the standard to contracts that were not previously identified as containing lease applying IAS 17.

The Company will elect to use exemptions proposed by the standard on lease contracts for which the lease terms ends within 12 months as of the date of initial application, and lease contracts for which underlying asset is of low value.

At the reporting date the Company is in the process of performing an analysis of the impact of IFRS 16, which is expected to have an impact on the financial statements of the Company for the period beginning 1 January 2018, including an increase in the right-of-use assets, an increase in lease obligations and a decrease in retained earnings.

Notes to the financial statements (continued)

2. Significant accounting policies (continued)

2.4 Standards issued but not yet effective (continued)

Annual improvements 2015-2017 cycle (issued in December 2017)

Other amendments issued but not yet effective that are not applicable for the Company are listed below:

- ▶ *IFRS 17 Insurance Contracts;*
- ▶ *IFRIC Interpretation 23 Uncertainty over Income Tax Treatment;*
- ▶ *Amendments to IFRS 9: Prepayment Features with Negative Compensation;*
- ▶ *Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture;*
- ▶ *Amendments to IAS 19: Plan Amendment, Curtailment or Settlement;*
- ▶ *Amendment to IAS 28: Long-term interests in associates and joint ventures;*
- ▶ *IFRS 3 Business Combinations*
- ▶ *IFRS 11 Joint Arrangements*
- ▶ *IAS 12 Income Tax*
- ▶ *IAS 23 Borrowing Costs*

3. Significant accounting judgments, estimates and assumptions

The preparation of the Company's financial statements requires Management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of the assets or liabilities affected in future periods.

Judgments

In the process of applying the Company's accounting policies, Management has made the following judgments, which have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements:

Finance lease – Company as lessor

The Company has entered into leases on its berths 1, 2, 3 and an offshore mooring with the Parent. The Company has determined, based on an evaluation of the terms and conditions of the arrangements, that it transfers all the significant risks and rewards of ownership of these properties to the lessee and accounts for the contracts as finance lease (Note 20).

The Company is also in another lease arrangement with Batumi International Container Terminal Limited (BICT) to lease out berths 4, 5, 6, a ferry terminal, certain machinery and equipment and a land plot of 13.6 hectare. The lease was concluded in April 2007 and is for 48 years, expiring on 30 June 2055. The Company has determined, based on an evaluation of the terms and conditions of the arrangement that it has transferred all the significant risks and rewards of ownership of these properties, except for the land plot to the lessee. Accordingly, the Company has allocated lease payments between finance lease and operating lease elements in proportion to fair values of leasehold interests in each element (Note 20).

Judgments related to the classification of the leases effect accounting for these leases and may have material impact on the reported figures.

Notes to the financial statements (continued)

3. Significant accounting judgments, estimates and assumptions (continued)

Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Impairment of property, plant and equipment

Due to existence of impairment indicators, the Company calculated recoverable amount of its property, plant and equipment as of 30 April 2018. The recoverable amount of these assets has been determined based on value in use, using discounted cash flow model. The value in use of property, plant and equipment has been defined as the value in use of the business, adjusted for fair value of net working capital and non-specialized property, plant and equipment.

Forecasting of cash flows is based on financial budgets approved by the Management of the Company and of the KazTransOil JSC covering 2019-2023 years period, and on estimated forecasts until 2031, as well as publicly available macroeconomic information.

The results of the assessment of value in use are sensitive to expected volumes of dry cargo transshipments, transshipment tariffs and operating expenditures. The value in use was estimated using a discount rate of 13.3% and terminal growth rate of 1.9%.

Management performed analysis of indications that assets may be further impaired as at 31 December 2018 and did not identify external or internal factors triggering impairment of property, plant and equipment.

Allowance for debt financial instruments

The Company recognises allowances for expected credit losses for debt financial assets and applies the standard's simplified approach.

The Management has calculated expected credit losses based on lifetime of these financial instruments. The Company used a provision model that is prepared taking into account the Company's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors to the debtors and the economic environment.

For funds in credit institutions (cash and cash equivalents), the Company estimated that expected credit losses were immaterial.

Thus, as at 31 December 2018, estimated allowance for uncollectable amounts of GEL 2,485,489 (2017: GEL 2,401,065) is the best estimate of possible losses from impairment of trade receivable (Note 13).

Provisions for tax accruals

On 4 December 2015 the Company received a draft act of tax inspection where additional taxes and penalties for years 2010-2014 were assessed by the Revenue Service of Georgia in the amount of GEL 7,284,431. The Company made an accrual of GEL 1,340,392 as its best estimate of probable economic outflows related to this assessment (Note 18).

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

4. Revenue

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Port dues and services (a)	23,291,390	24,473,149
Dry-cargo terminal (b)	17,280,712	12,700,412
Rent income (Note 20.2)	2,842,812	2,925,123
Storage and penalties	33,389	15,054
Passengers terminal	12,128	10,777
Other income	402,971	368,521
	43,863,402	40,493,036

- (a) Port dues and services include the revenue charged to the vessels for services rendered. They include: port entrance fee, berth due, mooring due, towage for shifting, sanitary service, water delivery and others.
- (b) The terminal is intended for loading/discharging dry-cargo from the vessels with deadweight up to sixty thousand tons. Terminal generally specialises in processing of bulk and general cargo. The cargo operations are carried out by portal cranes.

5. Cost of sales

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Employee benefits	13,382,364	11,982,224
Depreciation (Note 10)	5,639,950	6,041,763
Rent expenses (Note 20.1)	3,999,562	3,534,784
Materials	1,583,733	2,347,369
Property and land taxes	1,157,071	1,257,098
Repair and maintenance	986,802	2,399,984
Fuel cost	921,830	1,022,196
Security	833,397	822,041
Insurance	658,012	668,724
Electricity expenses	457,395	428,676
Other	488,561	331,666
	30,108,677	30,836,525

6. General and administrative expenses

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Employee benefits	3,916,763	4,360,613
Professional services	252,140	349,098
Software support	158,710	210,773
Travel	183,259	101,841
Utilities	62,633	72,745
Insurance	40,607	45,706
Communication	27,199	30,468
Provision for expected credit losses (Note 13)	8,815	1,885,143
Depreciation (Note 10)	2,918	6,847
Other	479,417	507,337
	5,132,461	7,570,571

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

7. Finance income and costs

	2018	2017
	GEL	GEL
Finance income		
Interest income from finance lease (Note 20.3)	443,090	462,390
Interest income on bank deposit	271,630	67,372
Gain from restructuring of dividend payable	–	754,696
	714,720	1,284,458
Finance costs		
Interest expense on loans and borrowings from related parties (Note 19)	–	268,587
Unwinding of discount on dividend payable	754,696	–
	754,696	268,587

8. Other non-operating income and expenses

8.1 Other non-operating income

	2018	2017
	GEL	GEL
Income from sale of black oil	946,034	8,926,152
Income from reimbursement of tax expenses (a)	302,861	311,331
Income from sale of diesel fuel	–	5,784,603
Other	313,829	143,155
	1,562,724	15,165,241

8.2 Other non-operating expenses

	2018	2017
	GEL	GEL
Cost of black oil sold	816,109	8,414,919
Tax expenses (a)	302,861	338,055
Cost of improvements made to leased property	254,812	–
Loss on disposal of property, plant and equipment	8,991	68,107
Cost of diesel fuel sold	–	5,783,114
Charity expenses	–	90,017
Other	341,195	197,984
	1,723,968	14,892,196

- (a) Tax expenses incurred relate to property leased under finance lease to the BICT (Note 20.3). These tax expenses are reimbursed by the lessor in full.

Notes to the financial statements (continued)

9. Income taxes

In June 2016, amendments to the Georgian tax law in respect of corporate income tax became enacted. The amendments became effective from 1 January 2017 for all Georgian companies except the banks, insurance companies and microfinance organization, for which the effective date is 1 January 2019. Under the new regulation, corporate income tax is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia, rather than on profit earned. The amount of tax payable on a dividend distribution is calculated as 15/85 of the amount of net distribution. Dividends distributions from 2017 year between Georgian resident companies is not subject to corporate income tax. However as per the Paragraph 103 of the Clause 309 of the Georgian tax Code, the distribution of the profit of periods from 2008 - 2016 years to resident company that is outstanding as at 1 January 2017 is also considered as profit distribution which is taxed respectively. In 2017 the Company recognized income tax charge on distributed profits (dividends) in amount of GEL 333,826 in the statement of comprehensive income. However, during 2018 the dividends were distributed from profits accumulated after 2017 and accordingly no dividend tax was recorded.

The companies are able to offset corporate income tax liability arising from dividend distributions out of profits earned in 2008-2016 by the amount of corporate income tax paid for the respective period under the current regulation. During 2018 the Company distributed dividends to the Georgian resident company, such dividend distribution was not subject to corporate income tax

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

10. Property, plant and equipment

	Land	Land improvement	Buildings and constructions	Ships	Electrical equipment	Furniture	Construction in progress	Total
At revalued amount as at 31 December 2016	58,218,457	3,499,101	55,412,855	14,001,958	37,247,167	299,471	8,367,098	177,046,107
Additions	-	-	-	-	-	-	6,974,717	6,974,717
Transfer from construction in progress	-	-	9,935,027	1,260,000	2,602,460	4,381	(13,801,868)	-
Disposals	-	-	(450)	-	(176,392)	(143)	(6,073)	(183,058)
At revalued amount as at 31 December 2017	58,218,457	3,499,101	65,347,432	15,261,958	39,673,235	303,709	1,533,874	183,837,766
Additions	-	-	-	-	-	-	2,979,135	2,979,135
Transfer from construction in progress	-	-	536,147	1,237,185	548,454	1,475	(2,323,261)	-
Disposals	-	-	-	-	(3,394)	(511)	(6,072)	(9,977)
Impairment through revaluation reserve	-	(657,390)	(10,898,667)	(2,308,952)	(6,393,992)	(52)	-	(20,259,053)
Impairment recognised in income statement	-	(10,945)	(1,874,784)	(318,665)	(792,181)	(51,461)	-	(3,048,036)
At revalued amount at 31 December 2018	58,218,457	2,830,766	53,110,128	13,871,526	33,032,122	253,160	2,183,676	163,499,835
Accumulated depreciation as at 31 December 2016	-	29,974	300,739	315,092	541,304	4,399	-	1,191,508
Depreciation charge	-	125,712	1,393,263	1,556,725	2,939,891	33,019	-	6,048,610
Disposals	-	-	(75)	-	(9,323)	-	-	(9,398)
Accumulated depreciation as at 31 December 2017	-	155,686	1,693,927	1,871,817	3,471,872	37,418	-	7,230,720
Depreciation charge	-	108,764	1,327,046	1,481,015	2,696,957	29,086	-	5,642,868
Disposals	-	-	-	-	(890)	(96)	-	(986)
Accumulated depreciation as at 31 December 2018	-	264,450	3,020,973	3,352,832	6,167,939	66,408	-	12,872,602
Net book value at 31 December 2018	58,218,457	2,566,316	50,089,155	10,518,694	26,864,183	186,752	2,183,676	150,627,233
Net book value at 31 December 2017	58,218,457	3,343,415	63,653,505	13,390,141	36,201,363	266,291	1,533,874	176,607,046

As at 31 December 2018 The Company's property, plant and equipment is sequestered by the Revenue Service, as a result of pending tax dispute case with the Company (Note 20.4).

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

11. Intangible assets

	Software	License	Usufruct on land	Total
	GEL	GEL	GEL	GEL
Cost				
At 31 December 2016	92,293	179,648	731,488	1,003,429
Additions	—	527,846	—	527,846
Elimination of accumulated depreciation	(35,018)	—	—	(35,018)
At 31 December 2017	57,275	707,494	731,488	1,496,257
Additions	—	10,180	—	10,180
At 31 December 2018	57,275	717,674	731,488	1,506,437
Amortisation and impairment				
At 31 December 2016	68,427	31,544	13,633	113,604
Amortisation	10,252	40,699	23,371	74,322
Elimination of accumulated depreciation	(35,018)	—	—	(35,018)
At 31 December 2017	43,661	72,243	37,004	152,908
Amortization	4,416	196,413	19,104	219,933
At 31 December 2018	48,077	268,656	56,108	372,841
Net book value at 31 December 2018	9,198	449,018	675,380	1,133,596
Net book value at 31 December 2017	13,614	635,251	694,484	1,343,349

During 2016, the Company signed the usufruct agreement with the “National Agency of State Property” related to transferring the ownership right on the 1,182 square meter of non-agricultural land with the building on it located on seaport area for 39 years. In return, the Company paid for certain public works with a value of GEL 731,488.

12. Inventories

As at 31 December 2018, inventories consisted of following:

	2018	2017
	GEL	GEL
Spare parts at net realisable value	942,811	866,650
Oil and Fuel	197,664	1,057,740
Other inventory	19,371	31,356
	1,159,846	1,955,746

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

13. Trade receivables

As at 31 December 2018, trade receivables consisted of following:

	2018	2017
	GEL	GEL
Trade receivables	5,124,804	6,445,626
Allowance for expected credit losses	(2,485,489)	(2,401,065)
	2,639,315	4,044,561

Trade receivables are non-interest bearing and are generally on 0-30 day terms.

Reconciliation of change in allowance amount is as follows:

	Allowance for trade receivables GEL
At 31 December 2016	533,825
Charge for the year	1,885,143
Foreign exchange loss, net	(17,903)
At 31 December 2017	2,401,065
Provision for expected credit losses	8,815
Foreign exchange gain, net	75,609
At 31 December 2018	2,485,489

Set out below is the information about credit risk exposure of Company's trade receivables using the model of estimated reserves:

31 December 2018	Trade and other receivables Days past due					Total
	Neither past due nor impaired	<30days	30-60 days	61-90 days	>91 days	
Expected credit loss rate	–	0.6%	0.7%	0.7%	96%	
Estimated total gross carrying amount at default	665,223	1,536,063	19,128	325,488	2,578,902	5,124,804
Expected credit loss	–	(918)	(14)	(243)	(2,484,313)	(2,485,489)

31 December 2017	Trade and other receivables Days past due					Total
	Neither past due nor impaired	<30 days	30-60 days	61-90 days	>91 days	
Expected credit loss rate	–	–	–	–	98%	
Estimated total gross carrying amount at default	3,038,345	845,124	103,111	13,323	2,445,724	6,445,626
Expected credit loss	–	–	–	–	(2,401,065)	(2,401,065)

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

14. Current taxes, other than income tax

As at 31 December taxes prepaid other than income tax consisted of following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
VAT asset, net	12,896,287	12,701,976
Property tax	701,366	467,074
	13,597,653	13,169,050

As at 31 December taxes payable other than income tax consisted of following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Withholding tax	5,555,573	5,880,253
Personal income tax	3,190,997	3,171,063
Other tax liabilities	44,686	41,774
	8,791,256	9,093,090

15. Cash and cash equivalents

As at 31 December, cash and cash equivalents consisted balances in bank accounts. Cash at banks earn interest based on agreed bank deposit rates. Current accounts earn interest at the respective current accounts rates (GEL: 6-9%, USD: 0.25-3%, EUR: 0.5%).

16. Equity

Charter capital

Charter capital of the Company at 31 December 2018 and 2017 was established as GEL 30,391,470 and is fully owned by the State of Georgia.

Pursuant to an Exclusive Management Agreement signed and as later amended, all Management rights over the Company and rights to all of its profits are held by the Parent for 49 years and expire in 2055.

Revaluation reserve

The asset revaluation reserve is used to record increases in the fair value of property, plant and equipment and decreases to the extent that such decrease relates to an increase on the same asset previously recognised in equity. The reserve cannot be used to pay dividends.

Retained earnings

Based on Exclusive Management Rights, the holder of these rights is eligible to receive profits from the operations of the Company only during the period of Exclusive Management Rights, that is from 22 July 2006 till 22 July 2055. From retained earnings as at 31 December 2018, GEL 35,938,233 relates to profit earned by the Company prior to 22 July 2006 and thus is not distributable as dividends to the Parent.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

17. Trade payables

As at 31 December, trade payables consisted of following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Payables for non-current assets	1,221,426	1,229,625
Other payables	3,686,314	5,660,534
	4,907,740	6,890,159

18. Provisions

As at 31 December, provisions consisted of following:

	Unused vacation	Taxes (Note 20.4)	Total
At 31 December 2016	187,452	1,340,392	1,527,844
Charge for the year	12,291	—	12,291
Reversal during the period	(57,735)	—	(57,735)
At 31 December 2017	142,008	1,340,392	1,482,400
Charge/reversal for the year	—	—	—
At 31 December 2018	142,008	1,340,392	1,482,400

19. Related party disclosures

19.1 Operating transactions

The following table provides the total amount of transactions that have been entered into with related parties for the relevant financial year:

Transactions and balances with related parties from operating activities	Purchases from related parties (a)	Revenue from related parties (b)	Amounts owed by related parties*	Amounts owed to related parties**
2018	2,834,782	1,367,324	609,013	3,012,423
The Parent				
2017	3,139,187	2,141,994	2,983,908	3,741,820
The Parent				

* Amounts owed by related parties are recorded as part of trade receivables and are not impaired (Note 13).

** Amounts owed to related parties are recorded as part of trade payables (Note 17).

- (a) The Company leases tugboats Tamara 1 and Tamara 2 from its Parent (Note 20.1). In addition, the Company also received the transshipment services of the purchased diesel fuel and black oil from the Parent (Note 8.2).
- (b) The Company leases berths 1, 2 and 3 as well as the off-shore mooring (Note 20.3) and renders port services to the Parent.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

19. Related party disclosures (continued)

19.2 Financing transactions

Finance lease issued to related parties			Finance income	Amounts owed by related parties
2018				
The Parent (Note 20.3)			354,666	3,780,127
2017				
The Parent (Note 20.3)			367,102	3,847,405

Loans received from related parties	Interest rate	Currency	Interest expense	Amounts owed to related parties
Entities under common control				
2018				
Petrotrans Ltd (c)	3%	USD	–	289,876
2017				
Petrotrans Ltd	3%	USD	268,587	280,735

- c) Loan from Petrotrans Ltd, entity under common control was obtained to finance purchasing of diesel fuel and black oil for future reselling purposes. Loan bears an annual interest rate of 3%. The principal of the loan was fully repaid in 2017. The remaining balance GEL 289,876 represents the interest payable.

19.3 Dividends

As at 31 December 2018 total dividend payable to the Parent comprised of GEL 1,837,000. In 2018 company fully covered amount owed as of 31 December 2017 (GEL 7,688,00) and issued dividend of GEL 2,793,445 (GEL 956,445 of which has already been paid during the year). Remaining balance of dividend payable is classified as short term and is included under current liabilities.

19.4 Transactions with key management personnel

Key management personnel of the Company comprised of 5 individuals in 2018 (2017: 5). Their total remuneration comprised of salaries, bonuses and reimbursed accommodation costs amounted to GEL 1,767,550 in 2018 (2017: GEL 1,213,050).

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies

20.1 Operating lease commitments – Company as lessee

The Company has entered into two significant lease arrangements as a lessee.

The BOT Lease

On 21 May 2013, the Company rented two vessels (tugboats) Tamara I and Tamara II from the Parent. Renting fee for Tamara I and Tamara II amounts to GEL 65,000 (including VAT) and GEL 60,000 (including VAT) per month respectively. On 11 January 2017 the Company signed the addendum to the lease agreement according to which monthly rental fee for tugboats amounts GEL 148,589 (including VAT) and GEL 140,931 (including VAT) for Tamara 1 and Tamara 2 respectively. The lease agreements are renewed annually.

The Georgian Locomotive Company lease

The Company rents two locomotives (HME-3) from the Georgian Locomotive Company for a fixed fee of USD 105 (excluding VAT) per hour of the use of one locomotive. The agreement was extended till 31 December 2018.

Future minimum rentals payable from these lease arrangements as at 31 December 2018 and 31 December 2017 are as follows:

	Rent of tugboats	Rent of locomotives	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
As at 31 December 2018			
Within one year	2,944,269	1,048,718	3,992,987
After one year but not more than five years	2,944,269	1,048,718	3,992,987
	5,888,538	2,097,436	7,985,974
	Rent of tugboats	Rent of locomotives	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
As at 31 December 2017			
Within one year	2,851,428	702,399	3,553,827
After one year but not more than five years	2,851,428	702,399	3,553,827
	5,702,858	1,404,798	7,107,654

Operating rent expense for 2018 and 2017 comprised of the following:

	2018	2017
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
Rent of tugboats	2,794,715	2,770,010
Rent of locomotives	1,048,572	690,293
Other rents	156,275	74,481
	3,999,562	3,534,784

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.2 Operating lease commitments – Company as lessor

The Company has entered into significant operating lease arrangement as a lessor.

BICT Lease

In April 2007 the Company agreed to lease out berths 4, 5, 6, a ferry terminal, certain machinery and equipment and a land plot of 13.6 hectare to BICT for 48 years, expiring on 30 June 2055. The Company has allocated lease payments between finance lease and operating lease elements in proportion to fair values of leasehold interests in each element. Annual payments of operating lease portion is USD 540,767 till November 2020 and USD 740,767 for remaining periods till the maturity of the lease – November 2055.

Future minimum rentals receivable under non-cancellable operating lease as at 31 December 2018 and 31 December 2017 are as follows:

	<u>BICT lease</u> <i>GEL</i>
As at 31 December 2018	
Within one year	1,447,416
After one year but not more than five years	7,484,844
More than five years	63,117,095
	<u>72,049,355</u>
	<u>BICT lease</u> <i>GEL</i>
As at 31 December 2017	
Within one year	1,401,775
After one year but not more than five years	6,211,948
More than five years	64,967,283
	<u>72,581,006</u>

Operating rent revenue for 2018 and 2017 comprised of the following:

	<u>2018</u> <i>GEL</i>	<u>2017</u> <i>GEL</i>
Rent of berths to BICT	2,079,774	2,108,035
Rent of cranes and barge	418,062	476,699
Other rents	344,976	340,389
	<u>2,842,812</u>	<u>2,925,123</u>

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.3 Finance lease commitments – Company as lessor

The Company has entered into two significant finance lease arrangements as a lessor.

The BOT Lease

On 18 October 1999, the Company entered into lease agreement with the Parent to rent berths 1, 2, 3 and offshore mooring for a period of 10 years with the lessee's right of prolongation for further 10 years. The longest term of lease shall not exceed 99 years. The useful lives for the berths were determined as 14 years as at 31 October 2016 until 31 October 2030. The Company is to receive an annual minimum rent fee of USD 211,525 (GEL 566,168, excluding VAT) and variable rent fee of USD 0.2 (GEL 0.54 at exchange rate as of 31 December 2018) per each ton of products transferred through the leased berths. On 18 October 2009, the lease arrangement was prolonged for additional 10 years on the same terms and without change in the rental tariff. These berths are of such a specialised nature that only the Parent can use them without significant investment or modification. The Company accounts for this lease as a finance lease. Variable rent fee is accounted as contingent rent under revenue.

BICT Finance Lease

The Company has finance lease with the BICT on hire of out berths 4, 5, 6 (Note 20.2).

Future minimum lease payments under finance leases together with the present value of the net minimum lease payments are as follows:

	BOT lease	BICT lease	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
As at 31 December 2018			
Within one year	566,168	106,478	672,646
After one year but not more than five years	2,264,671	409,342	2,674,013
More than five years	3,397,007	3,257,678	6,654,685
Total minimum lease payments	6,227,846	3,773,498	10,001,344
Less amounts representing finance charges	(2,447,719)	(3,088,466)	(5,536,185)
Present value of minimum lease payments	3,780,127	685,032	4,465,159
	BOT lease	BICT lease	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
As at 31 December 2017			
Within one year	548,316	103,669	651,985
After one year but not more than five years	2,193,260	396,434	2,589,694
More than five years	3,838,206	3,270,582	7,108,788
Total minimum lease payments	6,579,782	3,770,685	10,350,467
Less amounts representing finance charges	(2,732,399)	(3,106,705)	(5,839,104)
Present value of minimum lease payments	3,847,383	663,980	4,511,363

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.3 Finance lease commitments – Company as lessor (continued)

Interest income accrued on finance lease for 2018 and 2017 comprised of the following:

	BOT lease	BICT lease	Total
	GEL	GEL	GEL
2018			
Interest income from finance lease	354,666	88,424	443,090
2017			
Interest income from finance lease	367,102	95,288	462,390

Land leased under BICT lease included certain infrastructure owned by the Georgian Railway LLC (the Facility). In accordance with the terms of the lease agreement, the Company had the obligation to remove the Facility upon BICT's request if it interfered with BICT's operations. Considering the fact that timing and amount of costs associated with such removal was impossible to estimate, the Company did not consider these costs during initial recognition of lease agreement and elected to expense such costs as incurred.

In 2011, the Company received a note from the BICT to remove the Facility. The Company bought a land plot from the Parent and completed the construction of a new facility for the Georgian Railway. The Company has spent GEL 1,493,595 for the above-mentioned work and has fully expensed the amount until 1 January 2014.

In 2013, Company purchased land plot underlying the new facility for GEL 491,304 from the Parent. The construction will be transferred to Georgian Railway in 2019, after which the Company will initiate the removal of the Facility.

When new facility will be transferred to the Georgian Railway LLC, it will be subject to taxation by VAT.

During 2018, the Company incurred costs of GEL 254,812 on the repairs of leasehold property. The obligation to do such repairs was subject to the arbitrage between the parties and was incurred by the Company because of the resolution of the arbitrage case.

20.4 Tax contingencies

The Company has accrued provisions based on the management's best estimates. Georgian tax and customs legislation is subject to varying interpretations and changes which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activities of the Company may be challenged by the relevant state authorities. As such, significant additional taxes, penalties and interests may be assessed.

The Company was inspected by the Revenue Service (RS). The inspection covered the period starting from 1 January 2010 up to 1 January 2015 for Value Added Tax, Personal Income Tax, Reverse Charge Value Added Tax and Import duties and from 2010 to 2013 year for Corporate Income Tax and Personal Income Tax. On 4 December 2015, the RS issued tax audit act for years 2010-2014. Under the act, the RS accrued additional taxes, penalties and fines, which amounted to GEL 7,284,431. The Company did not agree with the above taxes, penalties and fines imposed by the RS and appealed the RS's decision to the Ministry of Finance of Georgia. On 23 September 2016, the Ministry of Finance issued its decision, based on which part of the accruals of GEL 2,009,000 should be revisited by the audit department. As a result, the audit department issued its decisions on 11 May and 13 September 2017. As per decisions, the major part of the principal and fines and penalties were cancelled, and the amount of GEL 879,000 still remained as a case of dispute. The decision was further appealed in the Ministry of Finance. The Company expects the results of the appeal to be available during 2019.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

20. Commitments and contingencies (continued)

20.4 Tax contingencies (continued)

As for the remaining part of accruals, not subject to revisit by the audit department, the Company appealed the amount in the Civil Court of Kutaisi and expects the results of the appeal to be available during 2019.

Management assessed the probability of the favorable outcome of each position included in the tax inspection report and believes that the likelihood of outflow of any economic benefit in excess of accrued provision of GEL 1,340,392 is not likely.

20.5 Operating commitments

Based on requirements of the Management Agreement, the Company is to secure annual transshipments of not less than 6,000,000 tons through Batumi Sea Port.

In the case the Company fails to tranship 6,000,000 tons, the Proprietor (the State) has right to claim following fines from the Parent:

- ▶ Up to 1 million tons of volume shortfall – USD 0.1 (ten cents) per ton;
- ▶ From 1 to 2 million tons of volume shortfall – USD 0.2 (twenty cents) per ton;
- ▶ Above 2 million tons of volume shortfall – USD 1 per ton.

Failures to ensure transshipment of 4,000,000 tons of cargo for any consecutive two years period may be considered a significant breach, which may result in request to terminate the Management Agreement, which may create numerous risks to the Parent including possible termination of rights over the Company. During 2018 the actual transshipments through Batumi Sea Port did not reach the minimum requirements of 6,000,000 tons and amounted 5,635,615 tons, hence the Parent accrued provision for penalties in the amount of USD 36,439.

21. Financial risk management objectives and policies

The Company's principal financial liabilities comprise trade payables, the interest bearing loans and borrowings and dividends payable. The Company has trade receivables and current accounts that arrive directly from its operations. The Company is exposed to credit risk, liquidity risk and foreign currency risk.

(i) Credit risk

The Company's exposure to market risk is not significant since it does not have significant assets or liabilities for which value of future cash flows will fluctuate because of changes in market prices.

The Company has no floating rate financial instruments.

The Company's senior management oversees the management of these risks. The Company's financial risk-taking activities are very limited. The Company has no derivative activities for risk management or other purposes.

The Company's policies for managing each of these risks are summarized below.

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily for trade receivables) and from its financing activities, including deposits with banks and financial institutions.

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

21. Financial risk management objectives and policies (continued)

(i) Credit risk (continued)

Trade receivables

Trade receivables balance comprises of balances with Parent and of smaller balances with third parties which are repaid within a maximum of 30-90 days after origination.

Receivable from the Parent was recorded according to the agreement on rent of berths and oil transshipment fee. Accounts receivable from the Parent as at 31 December 2017 comprised GEL 609,013 (2017: GEL 2,983,908).

The maximum exposure to credit risk at the reporting date is the carrying value of trade receivables amounting to GEL 2,639,315 (2017: GEL 4,044,561).

(ii) Liquidity risk

The Company monitors its risk to a shortage of funds by analysing expected cash outflows and inflows for period of less than one month, one to three months, three months to one year, and one to five years.

The Company's objective is to maintain a balance between continuity of funding and flexibility through the use of related party's loans.

	Less than 3 months	3 to 12months	1 to 5 years	Total
	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>	<i>GEL</i>
2018				
Interest-bearing loans and borrowings (Note 19.2)	289,876	–	–	289,876
Trade and other payables	4,907,740	–	–	4,907,740
Dividend payable (Note 19.3)	1,837,000	–	–	1,837,000
	7,034,616	–	–	7,034,616
2017				
Interest-bearing loans and borrowings (Note 19.2)	280,735	–	–	280,735
Trade and other payables	7,583,309	–	–	7,583,309
Dividend payable	1,092,000	3,276,000	3,320,000	7,688,000
	8,956,044	3,276,000	3,320,000	15,552,044

Batumi Sea Port LLC

Notes to the financial statements (continued)

21. Financial risk management objectives and policies (continued)

(iii) Foreign currency sensitivity

The foreign currency risk is the risk that the fair value of the future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates.

The following table demonstrates the sensitivity to a reasonably possible change in US dollar exchange rate, with all other variables held constant, of the Company's profit before tax (due to changes in the fair value of monetary assets and liabilities). The Company's exposure to foreign currency changes for all other currencies is not material.

	Change in USD rate	Effect on profit before tax
2018	+11.00%	1,427,327
	-11.00%	(1,427,327)
2017	+13.50%	1,514,172
	-9.50%	(1,065,529)

(iv) Fair value

Management believes that the fair values of the financial assets and liabilities of the Company are not significantly different from their carrying amounts at the reporting date due to their short-term nature. All financial assets and liabilities for which fair values is measured or disclosed are categorised within level 3 hierarchy.

22. Changes in liabilities arising from financing activities

	1 January 2018	Finance costs / (income)	Foreign exchange loss	Dividend declared	Cash flows	31 December 2018
Interest-bearing loans and borrowings	280,735		9,141		–	289,876
Dividend payable	6,933,304	754,696	–	2,793,445	(8,644,445)	1,837,000
Total liabilities from financing activities	7,214,039	754,696	9,141	2,793,445	(8,644,445)	2,126,876

	1 January 2017	Cash flows	Foreign exchange loss	Finance costs/ (income)	31 December 2017
Interest-bearing loans and borrowings	7,147,535	(7,407,222)	271,835	268,587	280,735
Dividend payable	10,500,000	(2,812,000)	–	(754,696)	6,933,304
Total liabilities from financing activities	17,647,535	(10,219,222)	271,835	(486,109)	7,214,039

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-55

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად ისინი გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

22 მარტი, 2019 წ.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშ- ნები	2018 ლარი	2017 ლარი
შემოსავალი	4	43,863,402	40,493,036
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(30,108,677)	(30,836,525)
საერთო მოგება		13,754,725	9,656,511
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(5,132,461)	(7,570,571)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	(3,048,036)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		5,574,228	2,085,940
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	714,720	1,284,458
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	(754,696)	(268,587)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		223,964	(227,180)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	8.1	1,562,724	15,165,241
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	8.2	(1,723,968)	(14,892,196)
დასაბეგრი მოგება		5,596,972	3,147,676
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	–	(354,231)
წლის მოგება		5,596,972	2,793,445
სხვა სრული ზარალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება		(20,259,053)	–
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი წლის განმავლობაში		(14,662,081)	2,793,445

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

მეირამხან ადილხანოვი

ფინანსური დირექტორი

ნურლან ნურკანოვი

8-55 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშ- ნები	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	150,627,233	176,607,046
არამატერიალური აქტივები	11	1,133,596	1,343,349
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	20.2	3,584,673	3,111,312
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	20.3	3,792,512	3,859,378
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		–	169,729
სულ გრძელვადიანი აქტივები		159,138,014	185,090,814
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	1,159,846	1,955,746
წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	2,639,315	4,044,561
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	14	13,597,653	13,169,050
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	20.2	1,447,416	1,401,775
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	20.3	672,646	651,985
გადახდილი ავანსები		29,842	54,478
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	2,864,949	1,359,702
სულ მიმდინარე აქტივები		22,411,667	22,637,297
სულ აქტივები		181,549,681	207,728,111
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	30,391,470	30,391,470
გაუნაწილებელი მოგება		51,475,528	46,849,483
გადაფასების რეზერვი		78,454,523	100,555,245
სულ კაპიტალი		160,321,521	177,796,198
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდი	19.3	–	2,824,420
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	2,824,420
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	17	4,907,740	6,890,159
პროცენტიანი სესხები	19.2	289,876	280,735
გადასახდელი დივიდენდების მიმდინარე ნაწილი	19.3	1,837,000	4,108,884
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		239,223	637,560
მოგების გადასახადის დავალიანება		3,674,702	3,921,515
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა	14	8,791,256	9,093,090
სხვა დავალიანება		5,963	693,150
ანარიცხები	18	1,482,400	1,482,400
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,228,160	27,107,493
სულ ვალდებულებები		21,228,160	29,931,913
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		181,549,681	207,728,111

8-55 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	30,391,470	41,425,925	103,267,092	175,084,487
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	2,793,445	–	2,793,445
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	–	(81,734)	(81,734)
გადაფასების რეზერვის ცვეთის გადატანა	–	2,630,113	(2,630,113)	–
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	30,391,470	46,849,483	100,555,245	177,796,198
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (მე-2 შენიშვნა)	–	(18,525)	–	(18,525)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	30,391,470	46,830,958	100,555,245	177,777,673
წლის მოგება	–	5,596,972	–	5,596,972
სხვა სრული ზარალი	–	–	(20,259,053)	(20,259,053)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის შემცირება	–	–	(626)	(626)
გადაფასების რეზერვის ცვეთის გადატანა	–	1,841,043	(1,841,043)	–
დივიდენდები	–	(2,793,445)	–	(2,793,445)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	30,391,470	51,475,528	78,454,523	160,321,521

8-55 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნები	2018 ლარი	2017 ლარი
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		5,596,972	3,147,676
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	5,642,868	6,048,610
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	11	219,933	74,322
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10	3,048,036	–
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	8	8,991	68,107
უიმედო დავალიანების ხარჯი	13	8,815	1,885,143
მოძრაობა ანარიცხებში	18	–	(45,444)
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი		(149,068)	379,213
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	(714,720)	(1,284,458)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	754,696	268,587
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		795,900	5,318,280
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		1,396,431	(3,194,510)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(428,603)	801,168
ცვლილება საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებულ დებიტორულ დავალიანებაში		(519,002)	(350,055)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		24,636	(22,585)
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,974,220)	3,528,771
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(398,337)	209,077
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		(301,834)	188,735
ცვლილება სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(687,187)	(39,962)
		12,324,307	16,980,675
გადახდილი მოგების გადასახადი		(246,813)	(1,406,136)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		12,077,494	15,574,539
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,801,207)	(6,325,000)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(10,180)	(527,846)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		–	23,819
შემოსავალი ფინანსურ იჯარიდან		626,373	621,057
საბანკო ანაზღაურებზე მიღებული პროცენტი		271,630	67,372
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,913,384)	(6,140,598)
ფინანსური საქმიანობა			
სესხების დაფარვა		–	(15,203,062)
გადახდილი დივიდენდი		(8,644,443)	(2,812,000)
გადახდილი პროცენტი		–	–
აღებული სესხები და თამასუქები		–	7,795,840
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,644,443)	(10,219,222)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)		1,519,667	(785,281)
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(14,420)	(2,207)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,359,702	2,147,190
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		2,864,949	1,359,702

არაფულადი ოპერაციები:

2018 წლის განმავლობაში შესყიდული ძირითადი საშუალებები მოიცავს ავანსების გამოყენებას გრძელვადიანი აქტივებისთვის 169,729 ლარის ოდენობით.

8-55 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაზე კონტროლს ახორციელებს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ (შემდგომში „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ ან „მშობელი კომპანია“) კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100 პროცენტი წილის ექსკლუზიური მართვის უფლების 49 წლის ვადით შეძენის შესახებ ხელშეკრულების (თარიღი: 2006 წლის 22 ივლისი) საფუძველზე.

სს „ყაზტრანსოილი“ (შემდგომში „ყაზტრანსოილი“), ყაზახეთში დაფუძნებული საწარმო წარმოადგენს ბათუმის ნავთობტერმინალის და პეტროტრანს ლიმიტედის (ბათუმის ნავთობტერმინალის პარტნიორი კომპანია) 100%-იანი წილების მფლობელს.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ყაზახეთის სახელმწიფო ფონდი „სამრუკ კაზინა“, 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, სანავმისადგომო კომპლექსს ბორნების მომსახურებისათვის, მშრალი ტვირთების ტერმინალს და სამგზავრო ტერმინალებს. მშრალი ტვირთებისა და სამგზავრო ტერმინალების, ასევე სანავსადგურო მომსახურებას მართავს კომპანია. ნავთობტერმინალი, საკონტეინერო ტერმინალი და ბორნების გადასასვლელები იჯარით არის გადაცემული სხვა ოპერატორებზე (მე-20 შენიშვნა).

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძველი

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე ვრცელდება.

(ა) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) შემოსავლის აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტად.

კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი პრინციპალის სახით მოქმედებს შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მშრალი ტვირთის გადატვირთვის მომსახურებებიდან და შემოსავალი პორტში შემოსული ხომალდების მომსახურებიდან აღიარდება ანგარიშგების პერიოდში ტრანსპორტირებული მშრალი ტვირთის ფაქტიური მოცულობის და გაწეული სანავსადგურო მომსახურების საფუძველზე.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, საოპერაციო ხასიათის გამო, ის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების სავარაუდო შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

მოთხოვნა წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-9 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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 დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარების დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება გარიგების ფასით, რომელიც განისაზღვრება ფასს (IFRS) 15-ით (*ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*).

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

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

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

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს თანხებს საკრედიტო ინსტიტუტებში და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს და საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებულ თანხებს (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა ძირითადად მაშინ ხდება, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანია დათმობს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან დაიტოვებს ამგვარ უფლებას, მაგრამ აიღებს მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულებას; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

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

მონაწილეობის გაგრძელება, რომელიც იძენს გარანტიის ფორმას გადაცემულ აქტივზე, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ ანაზღაურების მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით, რომლის გადახდაც შეიძლება მოეთხოვოს კომპანიას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ (მე-3 შენიშვნა)
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-13 შენიშვნა)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება მსგავსი ინსტრუმენტის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მსგავს საკრედიტო რეიტინგთან მიახლოების გზით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას წარმოშობის თარიღის შემდეგ, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება მიეკუთვნება სესხების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და პროცენტულ სესხებს.

შემდგომი შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

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

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება იმავე კრედიტორის სხვა ვალდებულებით, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის.

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

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

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

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

(ვ) მშობელი კომპანიისთვის ფულადი დივიდენდებისა და არაფულადი განაწილება

კომპანია აღიარებს ვალდებულებას, მოახდინოს ფულადი ან არაფულადი განაწილება მშობელი კომპანიისთვის, 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 კაპიტალში ხდება.

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) 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 გამოყენების ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული სარგებლის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

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

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე (წლებში) შემდეგნაირად:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები
შენობა-ნაგებობები	50-მდე
ელექტროაღჭურვილობა	50-მდე
გემები	25-მდე
ავიჯი	5-20
მიწის გაუმჯობესება	5-30

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

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

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

(თ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის განსაზღვრული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად იჯარის საწყისი თარიღით. იჯარა, რომელიც კომპანიას გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება.

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) იჯარა (გაგრძელება)

იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ი) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და შესაბამისი ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება და მათი მაქსიმალური ვადა 39 წელია.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი, სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისი ცვლილებით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამისი ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მისი აღიარება ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მოგებაში ან ზარალში.

(კ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს, მაგალითად ფასს (IFRS) 2 (წილობრივი გადახდა) ან ფასს (IFRS) 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები). იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ 13-წლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ცამეტი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი საქმიანობის გაუფასურების ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასებაც აისახება სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარებაც სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

(მ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მასალები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა მოხმარების საგნები ფასდება შესყიდვის ხარჯით და ისინი მოიცავენ ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „პირველი შემოსული პირველი გადის“ (FIFO) მეთოდით.

(ნ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) ანარიცხები

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

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

ფასს (IFRS) 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

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

(ა) მომსახურების გაწევა

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

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

i) ცვალებადი ანაზღაურება

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

ii) მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

(ბ) წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები

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

ფასს (IFRS) 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს (IFRS) 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები) ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და ამ თარიღის შემდეგ ყოველწლიური პერიოდებისთვის. ეს სტანდარტი ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჰეჯირების აღრიცხვის გამოკლებით, რომელიც პროაქტიურად გამოიყენება, კომპანიამ ფასს (IFRS) 9 რეტროსპექტულად გამოიყენა, თავდაპირველად 2018 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება არ მოახდინოს შედარებადი ინფორმაციის გადაანგარიშება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდისთვის, რადგან:

- ▶ შედარებადი ინფორმაცია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ განხილულია ბასს (IAS) 39-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესაბამისად (მე-13, მე-15 და მე-17 შენიშვნები);
- ▶ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის ცვლილება კაპიტალში აღირიცხება ცვლილებების საბოლოო ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

(ბ) გაუფასურება

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

ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოთხოვნების მიღებამ გამოიწვია 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ფინანსური აქტივების რეზერვის 18,525 ლარით ზრდა.

ფასიკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩათვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ვინაიდან კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ინტერპრეტაციას, ამ უკანასკნელის გამოყენებას გავლენა არ ჰქონია მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამ სტანდარტებსა და ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს (IAS) 40-ის ცვლილება საინვესტიციო ქონების გადატანა

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი ქონება, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების თანახმად, დანიშნულების შეცვლა ხდება, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს, ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს გამოყენებული ცვლილების განმარტება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 2-ის ცვლილება - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების კლასიფიკაცია და შეფასება

ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს (IFRS) 2-ში (აქციებზე დაფუძნებული გადახდა), რომლებიც ეხება სამ ძირითად საკითხს: უფლების გადაცემის პირობების გავლენა ფულით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის გარიგებებზე; ურთიერთგაქვითვის პირობის მქონე აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციის კლასიფიკაცია დაკავებული გადასახადის ვალდებულებებისთვის; და ბუღალტრული აღრიცხვა ისეთ შემთხვევებში, როდესაც აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციის პირობების შეცვლის შედეგად, იგი ფულით განსაზღვრულის კატეგორიიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ კატეგორიაში გადადის. ცვლილების მიღებისას საწარმოებს მოეთხოვებათ ცვლილებების გამოყენება წინა პერიოდების გადაანგარიშების გარეშე. ამასთან რეტროსპექტულად გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მას გამოიყენებს სამივე ცვლილების შემთხვევაში და ასევე დაკმაყოფილდება სხვა კრიტერიუმებიც. კომპანია არ აწარმოებს აქციებზე დაფუძნებულ გადახდის ოპერაციებს და, შესაბამისად, მოცემულ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს (IFRS) 4-ში - ფასს (IFRS) 9-ის (ფინანსური ინსტრუმენტები) გამოყენება ფასს (IFRS) 4-თან (სადაზღვევო ხელშეკრულებები) ერთად

ცვლილებები ეხება საკითხებს, რომლებიც წამოიჭრა ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ახალი სტანდარტის - ფასს (IFRS) 9-ის დანერგვის შედეგად, ფასს (IFRS) 17-ის (სადაზღვევო ხელშეკრულებები) დანერგვამდე, რომელიც ჩაანაცვლებს ფასს (IFRS) 4-ს. ეს ცვლილებები საწარმოებს სადაზღვევო ხელშეკრულებების გაფორმების ორ ვარიანტს სთავაზობს: დროებითი გამონაკლისი ფასს (IFRS) 9-ის გამოყენებიდან და „გადაფარვის“ მიდგომა. ისინი არ არიან აქტუალური კომპანიისთვის.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 28-ის ცვლილება - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში - განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს

ცვლილებები განმარტავს, რომ საწარმოს, რომელიც არის სარისკო კაპიტალის ორგანიზაცია ან სხვა ნებადართული საწარმო, შეუძლია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში შეაფასოს მისი ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას, მათი ინდივიდუალურად განხილვის საფუძველზე. თუ კომპანია თავად არ წარმოადგენს საინვესტიციო საწარმოს, მაგრამ ფლობს წილს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც თავის მხრივ საინვესტიციო საწარმოა, მას აქვს უფლება, კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებისას, შეინარჩუნოს ხსენებული მეკავშირე საინვესტიციო საწარმოს ან ერთობლივი საინვესტიციო საწარმოს მიერ მათ შვილობილ კომპანიებში ფლობილი წილის მიმართ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. ეს არჩევანი კეთდება ინდივიდუალურად თითოეული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, მომდევნო თარიღებიდან უგვიანესით: (ა) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარება; (ბ) მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა საინვესტიციო საწარმოდ; და (გ) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა მშობელ კომპანიადა. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 1-ის ცვლილება – ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება – მოკლევადიანი გამონაკლისების გაუქმება მათთვის, ვინც ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს პირველად იყენებს

ფასს(IFRS) 1-ის ე3-ე7 პარაგრაფებში განხილული მოკლევადიანი გამონაკლისები გაუქმდა, რადგან მათ უკვე შეასრულეს თავისი ფუნქცია. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.4 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 16 - იჯარა

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

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან.

ფასს (IFRS) 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს (IFRS) 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარე შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

კომპანია გეგმავს ფასს (IFRS) 16-ის მიღებას მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. კომპანია სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ განისაზღვრება იჯარებად ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. შესაბამისად, კომპანია სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ არ განისაზღვრება იჯარად ბასს (IAS) 17-ის ფარგლებში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

კომპანია ამ სტანდარტით შემოთავაზებულ გამონაკლისებს გამოიყენებს საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლისთვისაც იჯარის ვადა სრულდება თავდაპირველი გამოყენებიდან 12 თვის განმავლობაში, ასევე საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლისთვისაც საბაზისო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

საანგარიშგებო თარიღში კომპანია ფასს (IFRS) 16-ის გავლენის ანალიზს ატარებს, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვრით დაწყებული პერიოდისთვის, რაც მოიცავს გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ზრდას, საიჯარო ვალდებულებების ზრდას და გაუნაწილებელი მოგების კლებას.

ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2017 წლის დეკემბერში)

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

- ▶ ფასს (IFRS) 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვეველობა
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 10-სა და ბასს (IAS) 28-ში - აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის;
- ▶ ცვლილებები ბასს 19-ში - გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება;
- ▶ ბასს (IAS) 19-ის ცვლილება - გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში
- ▶ ფასს (IFRS) 3 - საწარმოთა გაერთიანება
- ▶ ფასს (IFRS) 11 - ერთობლივი გარიგებები
- ▶ ბასს (IAS) 12 - მოგებიდან გადასახადები
- ▶ ბასს (IAS) 23 - სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

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

ფინანსური იჯარა - კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიას მშობელ კომპანიასთან 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 კიდევ ერთი საიჯარო შეთანხმება აქვს დადებული შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალთან“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის იჯარით გადაცემაზე. საიჯარო ხელშეკრულება 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 საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, გარდა მიწის ნაკვეთისა. შესაბამისად, კომპანიამ საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად (20-ე შენიშვნა).

იჯარების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული განსჯა გავლენას ახდენს მათი აღრიცხვაზე და შეიძლება არსებითად იმოქმედოს ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შეფასებები და დაშვებები

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

გაუფასურების მაჩვენებლების არარსებობის გამო, კომპანიამ მისი ძირითადი საშუალებები აღდგენითი ღირებულებით შეაფასა 2018 წლის 30 აპრილის მდგომარეობით. ამ აქტივების აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება განისაზღვრა, როგორც ბიზნესის ღირებულება, რომელიც დაკორექტირებულია წმინდა საბრუნავი კაპიტალის და არასპეციალიზებული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

ფულადი ნაკადების პროგნოზი ემყარება კომპანიის და სს „ყაზტრანსოილის“ ხელმძღვანელობის მიერ 2019-2023 წლების პერიოდისთვის დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებს, ასევე მოსალოდნელ პროგნოზებს 2031 წლამდე და საჯაროდ ხელმისაწვდომ მაკროეკონომიკურ ინფორმაციას.

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრის შედეგები ეფუძნება მშრალი ტვირთის გადატვირთვის მოსალოდნელ მოცულობებს, გადატვირთვის ტარიფებს და საოპერაციო დანახარჯებს. გამოყენების ღირებულება შეფასდა 13,3%-იანი დისკონტირების განაკვეთის და ტერმინალის ზრდის 1,9%-იანი განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა მაჩვენებლის ანალიზი, რომლის მიხედვითაც აქტივები შესაძლოა კიდევ გაუფასურდეს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მან ვერ მოახდინა გარე ან შიდა ფაქტორების გამოვლენა, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.

სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტების რეზერვი

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს სასესხო ფინანსური აქტივებისთვის და ის იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას.

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული არაუზრუნველყოფილი თანხების რეზერვი 2,485,489 ლარის (2017 წ.: 2,401,065 ლარი) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-13 შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

დარიცხული გადასახადის ანარიცხები

2015 წლის 4 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო საგადასახადო შემოწმების აქტის პროექტი, რომლითაც საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ გათვალისწინებული იყო 7,284,431 ლარის ოდენობის დამატებითი გადასახადები და ჯარიმა 2010-2014 წლებისთვის. ამასთან დაკავშირებით შესაძლო ეკონომიკური გადინების მაქსიმალური სიზუსტით შეფასების შედეგად კომპანიამ 1,340,392 ლარი დარიცხა (მე-18 შენიშვნა).

4. შემოსავალი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
სანავსადგურო მოსაკრებელი და მომსახურების ღირებულება (ა)	23,291,390	24,473,149
მშრალი ტვირთების ტერმინალი (ბ)	17,280,712	12,700,412
შემოსავალი იჯარიდან (20.2 შენიშვნა)	2,842,812	2,925,123
ტვირთის შენახვა და ჯარიმები	33,389	15,054
სამგზავრო ტერმინალი	12,128	10,777
სხვა შემოსავალი	402,971	368,521
	43,863,402	40,493,036

- (ა) სანავსადგურო მოსაკრებელი და მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს შემოსავალს გემებისთვის გაწეული მომსახურებიდან. ისინი მოიცავს შემდეგს: ნავსადგურში შემოსვლის მოსაკრებელი, ნავმისადგომის მოსაკრებელი, სარეიდო სადგომის მოსაკრებელი, ბუქსირით მომსახურების, სანიტარული მომსახურების, წყლით მომარაგების და სხვა მომსახურების 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018	2017
	ლარი	ლარი
თანამშრომელთა სარგებელი	13,382,364	11,982,224
ცვეთა (მე-10 შენიშვნა)	5,639,950	6,041,763
იჯარის ხარჯი (20.1 შენიშვნა)	3,999,562	3,534,784
მასალები	1,583,733	2,347,369
ქონებისა და მიწის გადასახადი	1,157,071	1,257,098
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	986,802	2,399,984
საწვავის ხარჯი	921,830	1,022,196
დაცვა-უსაფრთხოება	833,397	822,041
დაზღვევა	658,012	668,724
ელექტროენერგიის ხარჯი	457,395	428,676
სხვა	488,561	331,666
	30,108,677	30,836,525

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
თანამშრომელთა სარგებელი	3,916,763	4,360,613
პროფესიული მომსახურება	252,140	349,098
პროგრამული მხარდაჭერა	158,710	210,773
მგზავრობის ხარჯები	183,259	101,841
კომუნალური მომსახურება	62,633	72,745
დაზღვევა	40,607	45,706
საკომუნიკაციო ხარჯები	27,199	30,468
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-13 შენიშვნა)	8,815	1,885,143
ცვეთა (მე-10 შენიშვნა)	2,918	6,847
სხვა	479,417	507,337
	5,132,461	7,570,571

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან (20.3 შენიშვნა)	443,090	462,390
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაბარზე	271,630	67,372
სადივიდენტო მოთხოვნის რესტრუქტურისაგან გამომდინარე შემოსულობა	–	754,696
	714,720	1,284,458
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების საპროცენტო ხარჯი (მე-19 შენიშვნა)	–	268,587
გადასახდელი დივიდენდების დისკონტის შემობრუნება	754,696	–
	754,696	268,587

8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

8.1 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2018 ლარი	2017 ლარი
შემოსავალი მაზუთის გაყიდვიდან	946,034	8,926,152
საგადასახადო ხარჯების ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავალი		
(ა)	302,861	311,331
შემოსავალი დიზელის საწვავის გაყიდვიდან	–	5,784,603
სხვა	313,829	143,155
	1,562,724	15,165,241

8.2 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
გაყიდული მაზუთის თვითღირებულება	816,109	8,414,919
საგადასახადო ხარჯები (ა)	302,861	338,055
საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ხარჯი	254,812	–
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	8,991	68,107
გაყიდული დიზელის საწვავის თვითღირებულება	–	5,783,114
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	–	90,017
სხვა	341,195	197,984
	1,723,968	14,892,196

- (ა) გაწეული დანახარჯები უკავშირდება ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალზე გაცემული ფინანსური იჯარის საფუძველზე იჯარით აღებულ ქონებას (20.3 შენიშვნა). ეს საგადასახადო დანახარჯები მთლიანად ანაზღაურდება მოიჯარის მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გავრცელდა საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება 2017 წლიდან არ იბეგრება მოგების გადასახადით. თუმცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 103-ე ნაწილის თანახმად, 2008-2016 წლების პერიოდების მოგების განაწილება რეზიდენტ კომპანიაზე, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარისთვის გაუნაწილებელია, ასევე ითვლება მოგების განაწილებად და, შესაბამისად, იბეგრება გადასახადით. 2017 წელს კომპანიამ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე (დივიდენდებზე) დარიცხული მოგების გადასახადი 333,826 ლარის ოდენობით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. თუმცა, 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდების განაწილება მოხდა 2017 წლის შემდეგ დაგროვილი მოგებიდან და, შესაბამისად, სადივიდენტო გადასახადი არ აღრიცხულა.

კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ დივიდენდები გაანაწილა საქართველოს რეზიდენტ კომპანიაზე. დივიდენდების განაწილება არ ექვემდებარებოდა მოგების გადასახადის დარიცხვას

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მიწის გაუმჯობესება	შენობები და ნაგებობები	გემები	ელექტრო აღჭურვილობა	აგეჯი	შენიშვნა დაუძლიერე- ბელი	სულ
გადაფასებული ღირებულებით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58,218,457	3,499,101	55,412,855	14,001,958	37,247,167	299,471	8,367,098	177,046,107
შესიძენი	-	-	-	-	-	-	6,974,717	6,974,717
გადატანა დაუმთავრებელი შენობებიდან გასვლები	-	-	9,935,027 (450)	1,260,000	2,602,460 (176,392)	4,381 (143)	(13,801,868) (6,073)	- (183,058)
გადაფასებული ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58,218,457	3,499,101	65,347,432	15,261,958	39,673,235	303,709	1,533,874	183,837,766
შესიძენი	-	-	-	-	-	-	2,979,135	2,979,135
გადატანა დაუმთავრებელი შენობებიდან გასვლები	-	-	536,147	1,237,185	548,454 (3,394)	1,475 (511)	(2,323,261) (6,072)	- (9,977)
გაუმჯობესება (გადაფასების რეზერვში ასახვით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული გაუმჯობესება	-	(657,390) (10,945)	(10,898,667) (1,874,784)	(2,308,952) (318,665)	(6,393,992) (792,181)	(52) (51,461)	- (3,048,036)	(20,259,053) (3,048,036)
გადაფასებული ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის	58,218,457	2,830,766	53,110,128	13,871,526	33,032,122	253,160	2,183,676	163,499,835
დაგროვილი ცვთა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	29,974	300,739	315,092	541,304	4,399	-	1,191,508
ცვთის დანარიცხი	-	125,712	1,393,263	1,556,725	2,939,891	33,019	-	6,048,610
გასვლები	-	-	(75)	-	(9,323)	-	-	(9,398)
დაგროვილი ცვთა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	155,686	1,693,927	1,871,817	3,471,872	37,418	-	7,230,720
ცვთის დანარიცხი	-	108,764	1,327,046	1,481,015	2,696,957	29,086	-	5,642,868
გასვლები	-	-	-	-	(890)	(96)	-	(986)
დაგროვილი ცვთა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	264,450	3,020,973	3,352,832	6,167,939	66,408	-	12,872,602
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის	58,218,457	2,566,316	50,089,155	10,518,694	26,864,183	186,752	2,183,676	150,627,233
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის	58,218,457	3,343,415	63,653,505	13,390,141	36,201,363	266,291	1,533,874	176,607,046

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები დაყადაღებული იყო შემოსავლების სამსახურის მიერ, კომპანიასთან მიმდინარე საგადასახადო დავის შედეგად (20.4 შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველ- ყოფა	ლიცენზიები	უზუფრუქ- ტის უფლება მიწაზე	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება				
2016 წლის 31 დეკემბერს	92,293	179,648	731,488	1,003,429
შესყიდვები	–	527,846	–	527,846
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	(35,018)	–	–	(35,018)
2017 წლის 31 დეკემბერს	57,275	707,494	731,488	1,496,257
შესყიდვები	–	10,180	–	10,180
2018 წლის 31 დეკემბერს	57,275	717,674	731,488	1,506,437
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2016 წლის 31 დეკემბერს	68,427	31,544	13,633	113,604
ამორტიზაცია	10,252	40,699	23,371	74,322
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	(35,018)	–	–	(35,018)
2017 წლის 31 დეკემბერს	43,661	72,243	37,004	152,908
ამორტიზაცია	4,416	196,413	19,104	219,933
2018 წლის 31 დეკემბერს	48,077	268,656	56,108	372,841
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბერს	9,198	449,018	675,380	1,133,596
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	13,614	635,251	694,484	1,343,349

2016 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გააფორმა უზუფრუქტის ხელშეკრულება სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან საზღვაო პორტის ტერიტორიაზე 1,182 კვ. მ. ფართის არასასოფლო-სამეურნეო მიწასა და მასზე დამაგრებულ შენობაზე საკუთრების უფლების 39 წლით გადაცემაზე. სანაცვლოდ, კომპანიამ გადაიხადა გარკვეული საზოგადოებრივი სამუშაოების ღირებულება 731,488 ლარის ოდენობით.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით შეფასებული		
სათადარიგო ნაწილები	942,811	866,650
ნავთობი და საწვავი	197,664	1,057,740
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19,371	31,356
	1,159,846	1,955,746

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში შედიოდა:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,124,804	6,445,626
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,485,489)	(2,401,065)
	2,639,315	4,044,561

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 0-დან 30 დღემდეა.

რეზერვის თანხაში ცვლილების შეჯერება შემდეგნაირად მოხდა:

	დებიტორული დავალიანების რეზერვი
	ლარი
2016 წლის 31 დეკემბერს	533,825
წლის დანარიცხი	1,885,143
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(17,903)
2017 წლის 31 დეკემბერს	2,401,065
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	8,815
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	75,609
2018 წლის 31 დეკემბერს	2,485,489

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარების შესახებ, შეფასებული რეზერვების მოდელის გამოყენებით:

31 დეკემბერი, 2018 წ.

	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება					
	ვადაგადაცილებული დღეები					
	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	–	0.6%	0.7%	0.7%	96%	
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	665,223	1,536,063	19,128	325,488	2,578,902	5,124,804
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	(918)	(14)	(243)	(2,484,313)	(2,485,489)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2017 წ.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
ვადაგადაცილებული დღეები

	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	-	-	-	-	98%	
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	3,038,345	845,124	103,111	13,323	2,445,724	6,445,626
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	(2,401,065)	(2,401,065)

14. მიმდინარე გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

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

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ანაზღაურებადი დღგ, წმინდა ქონების გადასახადი	12,896,287	12,701,976
	701,366	467,074
	13,597,653	13,169,050

31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა, მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
დაკავებული გადასახადი	5,555,573	5,880,253
საშემოსავლო გადასახადი	3,190,997	3,171,063
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	44,686	41,774
	8,791,256	9,093,090

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა ნაშთებს საბანკო ანგარიშებზე. ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში ერიცხება პროცენტი საბანკო ანგარიშებზე შეთანხმებული განაკვეთების შესაბამისად. მიმდინარე ანგარიშებზე პროცენტი ირიცხება მიმდინარე ანგარიშების შესაბამისი განაკვეთებით (ლარი: 6-9%, აშშ დოლარი: 0.25-3%, ევრო: 0,5%).

16. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისთვის 30,391,470 ლარს შეადგენდა და მას სრულად ფლობს საქართველოს მთავრობა.

ექსკლუზიური მართვის შესახებ გაფორმებული და მოგვიანებით შეცვლილი ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის მართვის ყველა უფლება, ასევე უფლება მთელ მის მოგებაზე 49 წლით აქვს გადაცემული მშობელ კომპანიას. ხელშეკრულებას ვადა ეწურება 2055 წელს.

გადაფასების რეზერვი

აქტივების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდის აღრიცხვისთვის, და ასევე შემცირების აღრიცხვისთვის იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება ღირებულების ზრდას იმავე აქტივზე, რომელიც მანამდე 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. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუნაწილებელი მოგებიდან 35,938,233 ლარი მიეკუთვნება კომპანიის მიერ 2006 წლის 22 ივლისამდე მიღებულ მოგებას და ამიტომ ის არ ექვემდებარება დივიდენდების სახით განაწილებას მშობელ კომპანიაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	1,221,426	1,229,625
სხვა დავალიანება	3,686,314	5,660,534
	4,907,740	6,890,159

18. ანარიცხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ანარიცხები მოიცავდა შემდეგს:

	გამოუყენებელი შვებულებები	გადასახადები (20.4 შენიშვნა)	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერს	187,452	1,340,392	1,527,844
წლის დანარიცხი	12,291	-	12,291
შემობრუნება პერიოდის განმავლობაში	(57,735)	-	(57,735)
2017 წლის 31 დეკემბერს	142,008	1,340,392	1,482,400
წლის დანარიცხი/შემობრუნება	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერს	142,008	1,340,392	1,482,400

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

19.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

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

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები საოპერაციო საქმიანობაში	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან (ა)	შემოსავალი დაკავშირებული მხარეებისგან (ბ)	დაკავშირებული დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები*	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ**
2018	2,834,782	1,367,324	609,013	3,012,423
მშობელი კომპანია				
2017	3,139,187	2,141,994	2,983,908	3,741,820
მშობელი კომპანია				

* დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები აღირიცხება სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ნაწილში და ისინი არ არის გაუფასურებული (მე-13 შენიშვნა).

** ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ აღირიცხება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ნაწილში (მე-17 შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები (გაგრძელება)

- (ა) კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საბუქსირო გემები „თამარა 1“ და „თამარა 2“ მშობელი კომპანიისგან (20.1 შენიშვნა). გარდა ამისა, კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან ასევე მიიღო შეძენილი დიზელის საწვავის და მაზუთის გადატვირთვის მომსახურებები (8.2 შენიშვნა).
- (ბ) კომპანიას მშობელი კომპანიისთვის იჯარით აქვს გადაცემული 1-ლი, მე-2, მე-3 ნავმისადგომები და აგრეთვე სარეიდო სადგომი (20.3 შენიშვნა) და მას სანავსადგურო მომსახურებასაც უწევს.

19.2 ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული ფინანსური იჯარა	საფინანსო საქმიანობა შემოსავალი	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები
2018		
მშობელი კომპანია (20.3 შენიშვნა)	354,666	3,780,127
2017		
მშობელი კომპანია (20.3 შენიშვნა)	367,102	3,847,405

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	საპროცენტო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
2018				
შპს „პეტროტრანსი“ (გ)	3%	აშშ დოლარი	–	289,876
2017				
შპს „პეტროტრანსი“	3%	აშშ დოლარი	268,587	280,735
გ) საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - შპს „პეტროტრანსი“ - სესხის აღების მიზანი დიზელის საწვავის და მაზუთის შესყიდვის დაფინანსება იყო მისი შემდგომი გადაყიდვის მიზნით. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 3%-ია. სესხის ძირითადი თანხა სრულად დაიფარა 2017 წელს. დარჩენილი ნაშთი 289,876 ლარის ოდენობით წარმოადგენს საპროცენტო ვალდებულებას.				

19.3 დივიდენდები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი სადივიდენტო ვალდებულება მშობელი კომპანიის მიმართ შეადგენდა 1,837,000 ლარს. 2018 წელს კომპანიამ სრულად დაფარა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ვალდებულება (7,688,00 ლარი) და გამოსცა დივიდენდები 2,793,445 ლარის ოდენობით (საიდანაც 956,445 ლარი უკვე დაიფარა წლის განმავლობაში). სადივიდენტო ვალდებულებების დარჩენილი ნაშთი კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად და ის შესულია მიმდინარე ვალდებულებების კატეგორიაში.

19.4 გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი 2018 წელს 5 პირისგან შედგებოდა (2017 წ.: 5). 2018 წელს მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს, პრემიებს და დაბინავების ხარჯებს 1,767,550 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 1,213,050 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას, როგორც მოიჯარეს, ორი მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

ბათუმის ნავთობტერმინალის იჯარა

2013 წლის 21 მაისს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან იჯარით მიიღო ორი გემი (საბუქსირო გემი) „თამარა-1 და „თამარა-2“. „თამარა-1“-ის და „თამარა-2“-ის საიჯარო გადასახადი თვეში, შესაბამისად, 65,000 ლარი (დღგ-ის ჩათვლით) და 60,000 ლარია (დღგ-ის ჩათვლით). 2017 წლის 11 იანვარს კომპანიამ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულების დანართი, რომლის მიხედვითაც საბუქსირო გემების - „თამარა-1“ და „თამარა-2“ იჯარის საფასური თვეში, შესაბამისად, შეადგენს 148,589 ლარს (დღგ-ის ჩათვლით) და 140,931 ლარს (დღგ-ის ჩათვლით). საიჯარო ხელშეკრულებები ყოველწლიურად ახლდება.

ქართული სალოკომოტივო კომპანიის იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ორი ლოკომოტივი (HME-3) ქართული სალოკომოტივო კომპანიისგან. ერთი ლოკომოტივით სარგებლობის საათობრივი ღირებულება ფიქსირებული 105 აშშ დოლარია (დღგ-ის გარეშე). ხელშეკრულების ვადა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გაგრძელდა.

ამ საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	საბუქსირო გემების იჯარა ლარი	ლოკომოტივების იჯარა ლარი	სულ ლარი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	2,944,269	1,048,718	3,992,987
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,944,269	1,048,718	3,992,987
	5,888,538	2,097,436	7,985,974
	საბუქსირო გემების იჯარა ლარი	ლოკომოტივების იჯარა ლარი	სულ ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	2,851,428	702,399	3,553,827
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,851,428	702,399	3,553,827
	5,702,858	1,404,798	7,107,654

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

2018 და 2017 წლების საოპერაციო იჯარის ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
საბუქსირო გემების იჯარა	2,794,715	2,770,010
ლოკომოტივების იჯარა	1,048,572	690,293
სხვა იჯარა	156,275	74,481
	3,999,562	3,534,784

20.2 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა

2007 წლის აპრილში კომპანია დათანხმდა შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისთვის“ მე-4, მე-5, მე-6 ნავმისადგომების, საბორნე ტერმინალის, გარკვეული მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის, ასევე 13.6 ჰექტარის მიწის ნაკვეთის გადაცემაზე 48-წლიანი იჯარით, რომლის ვადაც 2055 წლის 30 ივნისს იწურება. კომპანიამ საიჯარო გადასახდელები გადაანაწილა ფინანსურ და საოპერაციო იჯარების ელემენტებს შორის, თითოეული ელემენტის იჯარის უფლებით ფლობის სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად. საოპერაციო იჯარის ნაწილზე წლიური გადახდები 2020 წლის ნოემბრამდე 540,767 აშშ დოლარს შეადგენს, ხოლო იჯარის ვადის ამოწურვამდე (2055 წლის ნოემბერი) დარჩენილი პერიოდების განმავლობაში - 740,767 აშშ დოლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარაზე მინიმალური სამომავლო მოთხოვნები:

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა ლარი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ერთი წლის განმავლობაში	1,447,416
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	7,484,844
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	63,117,095
	72,049,355

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ერთი წლის განმავლობაში	1,401,775
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	6,211,948
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	64,967,283
	72,581,006

2018 და 2017 წლების საოპერაციო იჯარიდან შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

	2018 ლარი	2017 ლარი
ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისთვის		
გადასახდელი ნავმისადგომების საიჯარო ქირა	2,079,774	2,108,035
ამწებების და ბარჟის საიჯარო ქირა	418,062	476,699
სხვა იჯარა	344,976	340,389
	2,842,812	2,925,123

20.3 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

ბათუმის ნავთობტერმინალის იჯარა

1999 წლის 18 ოქტომბერს კომპანიამ მშობელ კომპანიასთან გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება 1-ლი, მე-2, მე-3 ნავმისადგომების და სარეიდო სადგომის იჯარით გადაცემაზე 10 წლის ვადით. მოიჯარეს უფლება აქვს კიდევ 10 წლით გააგრძელოს ხელშეკრულება. იჯარის მაქსიმალურმა ვადამ არ უნდა გადააჭარბოს 99 წელს. 2016 წლის 31 ოქტომბრის მდგომარეობით ნავმისადგომების სასარგებლო გამოყენების ვადები განისაზღვრა 14 წლით, 2030 წლის 31 ოქტომბრამდე. კომპანია მიიღებს მინიმალურ წლიურ საიჯარო გადასახადს 211,525 აშშ დოლარის (566,168 ლარი) ოდენობით, დღგ-ის გარეშე და ცვალებად გადასახადს 0.2 აშშ დოლარის (0.54 ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრის სავალუტო კურსით) ოდენობით იჯარით გადაცემულ ნავმისადგომებზე გადამუშავებული ტვირთის თითოეულ ტონაზე. 2009 წლის 18 ოქტომბერს საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდა 10 წლით იმავე პირობებით და უცვლელი საიჯარო ტარიფით. ზემოთ აღნიშნული ნავმისადგომები იმდენად სპეციალიზებულია, რომ მათი გამოყენება მნიშვნელოვანი ინვესტიციებისა და განახლების გარეშე მხოლოდ მშობელ კომპანიას შეუძლია. კომპანია აღნიშნულ იჯარას აღრიცხავს ფინანსური იჯარის სახით. ცვალებადი საიჯარო გადასახადი აღირიცხება შემოსავლის მუხლში პირობითი საიჯარო ქირის სახით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ფინანსური იჯარა

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

სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ფინანსური იჯარის ფარგლებში, წმინდა მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელ ღირებულებასთან ერთად ასეთია:

	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა ლარი	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა ლარი	სულ ლარი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	566,168	106,478	672,646
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,264,671	409,342	2,674,013
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	3,397,007	3,257,678	6,654,685
სულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	6,227,846	3,773,498	10,001,344
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(2,447,719)	(3,088,466)	(5,536,185)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	3,780,127	685,032	4,465,159

	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა ლარი	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა ლარი	სულ ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ერთი წლის განმავლობაში	548,316	103,669	651,985
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	2,193,260	396,434	2,589,694
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	3,838,206	3,270,582	7,108,788
სულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	6,579,782	3,770,685	10,350,467
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(2,732,399)	(3,106,705)	(5,839,104)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	3,847,383	663,980	4,511,363

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

2018 და 2017 წლების ფინანსურ იჯარაზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი ასეთი იყო:

	ბათუმის ნავთობტერმი- ნალის იჯარა ლარი	ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის იჯარა ლარი	სულ ლარი
2018			
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	354,666	88,424	443,090
2017			
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	367,102	95,288	462,390

აღნიშნული იჯარით გადაცემული მიწა მოიცავს შპს „საქართველოს რკინიგზის“ საკუთრებაში არსებულ გარკვეულ ინფრასტრუქტურას (შემდგომში „ობიექტები“). საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ვალდებული იყო ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის მოთხოვნის შემთხვევაში მოეხდინა ამ ობიექტების დემონტაჟი, თუ ის ხელს შეუშლიდა ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის ოპერაციებს. იმის გათვალისწინებით, რომ დემონტაჟისთვის საჭირო დროისა და ხარჯების შეფასება შეუძლებელი იყო, კომპანიამ არ გაითვალისწინა ეს ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულების თავდაპირველი აღიარებისას და ასეთი ხარჯები გაწეულად ჩათვალა.

2011 წელს კომპანიამ ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალისგან მიიღო ობიექტების დემონტაჟის მოთხოვნა. კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან შეისყიდა მიწის ნაკვეთი და დაასრულა ახალი ობიექტის მშენებლობა საქართველოს რკინიგზისთვის. 2014 წლის 1 იანვრამდე აღნიშნულ სამუშაოებზე კომპანიას დახარჯული აქვს 1,493,595 ლარი და მთლიანი თანხა გატარებული აქვს ხარჯებში.

2013 წელს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან შეისყიდა ახალი ობიექტის მიმდებარე მიწის ნაკვეთი 491,304 ლარად. მშენებლობა გადაეცემა საქართველოს რკინიგზას 2019 წელს, რის შემდეგაც კომპანია დაიწყებს ობიექტის დემონტაჟს.

როდესაც ახალი ობიექტი გადაეცემა შპს „საქართველოს რკინიგზას“, ის დაექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ საიჯარო ქონების რემონტზე 254,812 ლარის ოდენობით ხარჯი გასწია. შეკეთების ვალდებულება ექვემდებარებოდა მხარეთა შორის არბიტრაჟს და კომპანიამ ეს ვალდებულება იკისრა საარბიტრაჟო საქმეზე მიღებული გადაწყვეტილების შედეგად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.4 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

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

შემოსავლების სამსახურმა ჩაატარა კომპანიის ინსპექტირება. შემოწმებამ მოიცვა 2010 წლის 1 იანვრიდან 2015 წლის 1 იანვრამდე პერიოდი და შეეხო დამატებული ღირებულების გადასახადს, საშემოსავლო გადასახადს, უკუდაბეგვრის დღგ-ს და იმპორტის გადასახადს, და ასევე 2010 წლიდან 2013 წლამდე პერიოდი, სადაც შეეხო მოგების გადასახადს და საშემოსავლო გადასახადს. 2015 წლის 3 დეკემბერს შემოსავლების სამსახურმა 2010-2014 წლებზე შეადგინა საგადასახადო შემოწმების აქტი. აღნიშნული აქტის მიხედვით, შემოსავლების სამსახურმა დარიცხა 7,284,431 ლარის ოდენობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია არ დაეთანხმა შემოსავლების სამსახურის მიერ დაკისრებულ გადასახადებს, ჯარიმებსა და საურავებს და მისი გადაწყვეტილება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროში გაასაჩივრა. 2016 წლის 23 სექტემბერს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა გადაწყვეტილება, რომლის საფუძველზეც, 2,009,000 ლარის ოდენობით დარიცხული თანხები უნდა გადამოწმებულიყო აუდიტის დეპარტამენტის მიერ. ამის შედეგად, აუდიტის განყოფილებამ გამოსცა თავისი გადაწყვეტილებები 2017 წლის 11 მაისსა და 13 სექტემბერს. ამ გადაწყვეტილებების თანახმად, ძირითადი თანხის დიდი ნაწილი და ჯარიმები და საურავები გაუქმდა, ხოლო 879,000 ლარის ოდენობის თანხა კვლავაც რჩებოდა დავის საგნად. გადაწყვეტილება გასაჩივრდა ფინანსთა სამინისტროში. კომპანიის მოლოდინით, გასაჩივრების შედეგი 2019 წლის განმავლობაში გახდება ცნობილი.

რაც შეეხება დარიცხული თანხის დარჩენილ ნაწილს, ის არ ექვემდებარება აუდიტის დეპარტამენტის მხრიდან გადამოწმებას, რადგან კომპანიამ გაასაჩივრა ეს თანხა ქუთაისის საქალაქო სასამართლოში, რომლის გადაწყვეტილებაც 2019 წლის განმავლობაში გახდება ცნობილი.

ხელმძღვანელობამ შეაფასა საგადასახადო შემოწმების ანგარიშში ასახული თითოეული პოზიციის დადებითი შედეგის ალბათობა და მიაჩნია, რომ არ არის მოსალოდნელი 1,340,392 ლარის ოდენობით დარიცხული ანარიცხების გარდა დამატებითი ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

20.5 საოპერაციო ვალდებულებები

მართვის ხელშეკრულების მოთხოვნების თანახმად, კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს არანაკლებ 6,000,000 ტონის წლიური გადაზიდვები ბათუმის საზღვაო ნავსადგურზე.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს 6,000,000 ტონის გადაზიდვას, მესაკუთრეს (სახელმწიფოს) უფლება აქვს, მშობელი კომპანიისგან შემდეგი ჯარიმების გადახდა მოითხოვოს:

- ▶ 1 მილიონ ტონამდე მოცულობის დანაკლისისთვის - 0.1 აშშ დოლარი (ათი ცენტი) 1 ტონაზე;
- ▶ 1-დან 2 მილიონ ტონამდე მოცულობის დანაკლისისთვის - 0.2 აშშ დოლარი (ოცი ცენტი) 1 ტონაზე;
- ▶ 2 მილიონ ტონაზე მეტი მოცულობის დანაკლისისთვის - 1 აშშ დოლარი 1 ტონაზე.

თუ ვერ მოხერხდება 4,000,000 ტონა ტვირთის გადაზიდვა ორი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში, ეს ჩაითვლება სერიოზულ დარღვევად და გამოიწვევს მართვის ხელშეკრულების შეწყვეტის მოთხოვნას. აღნიშნული მთელ რიგ რისკებს შეუქმნის მშობელ კომპანიას, მათ შორის კომპანიაზე უფლებების შესაძლო ჩამორთმევის რისკს.

2018 წლის განმავლობაში რეალურმა გადატვირთვებმა ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის მეშვეობით ვერ მიაღწია 6,000,000 ტონის მინიმალური მოთხოვნის ზღვარს და შეადგინა 5,635,615 ტონა. შესაბამისად მშობელმა კომპანიამ შექმნა 36,439 აშშ დოლარის ოდენობის ჯარიმის ანარიცხები.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და გადასახდელი დივიდენდებისგან. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და მიმდინარე ანგარიშები. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკებს.

(i) საკრედიტო რისკი

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.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(i) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს მშობელი კომპანიის ნაშთებს და აგრეთვე მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება.

მოთხოვნა მშობელი კომპანიის მხრიდან აღირიცხა ნავმისადგომების იჯარისა და ნავთობის გადაზიდვის ღირებულების თაობაზე შეთანხმებების შესაბამისად. მშობელი კომპანიისგან მისაღები თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 609,013 ლარს (2017 წ.: 2,983,908 ლარი).

საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულება 2,639,315 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 4,044,561 ლარი).

(ii) 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.

	3 თვეზე ნაკლები ლარი	3-დან 12 თვემდე ლარი	1-დან 5 წლამდე ლარი	სულ ლარი
2018				
პროცენტიანი სესხები (19.2 შენიშვნა)	289,876	–	–	289,876
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,907,740	–	–	4,907,740
გადასახდელი დივიდენდები (19.3 შენიშვნა)	1,837,000	–	–	1,837,000
	7,034,616	–	–	7,034,616
2017				
პროცენტიანი სესხები (19.2 შენიშვნა)	280,735	–	–	280,735
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,583,309	–	–	7,583,309
გადასახდელი დივიდენდი	1,092,000	3,276,000	3,320,000	7,688,000
	8,956,044	3,276,000	3,320,000	15,552,044

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(iii) სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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 არაა რისკითია.

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
2018 წ.	+11.00%	1,427,327
	-11.00%	(1,427,327)
2017 წ.	+13.50%	1,514,172
	-9.50%	(1,065,529)

(iv) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საბალანსო უწყისის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, იერარქიას მესამე დონეს არის მიკუთვნებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2018 წ.	ფინანსური ხარჯები / (შემოსავალი)	საკურსო ზარალი	გამოცხა- დებული დივიდენდი	ფულადი ნაკადები	31 დეკემბერი, 2018 წ.
პროცენტებიანი სესხები	280,735		9,141		–	289,876
გადასახდელი დივიდენდი	6,933,304	754,696	–	2,793,445	(8,644,445)	1,837,000
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	7,214,039	754,696	9,141	2,793,445	(8,644,445)	2,126,876

	1 იანვარი, 2017 წ.	ფულადი ნაკადები	საკურსო ზარალი	ფინანსური ხარჯები/ (შემოსავალი)	31 დეკემბერი, 2017 წ.
პროცენტებიანი სესხები	7,147,535	(7,407,222)	271,835	268,587	280,735
გადასახდელი დივიდენდი	10,500,000	(2,812,000)	–	(754,696)	6,933,304
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	17,647,535	(10,219,222)	271,835	(486,109)	7,214,039

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2018 წ.	ფინანსური ხარჯები / (შემოსავალი)	საკურსო ზარალი	გამოცხა- დებული დივიდენდი	ფულადი ნაკადები	31 დეკემბერი, 2018 წ.
პროცენტიანი სესხები	280,735		9,141		–	289,876
გადასახდელი დივიდენდი	6,933,304	754,696	–	2,793,445	(8,644,445)	1,837,000
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	7,214,039	754,696	9,141	2,793,445	(8,644,445)	2,126,876

	1 იანვარი, 2017 წ.	ფულადი ნაკადები	საკურსო ზარალი	ფინანსური ხარჯები/ (შემოსავალი)	31 დეკემბერი, 2017 წ.
პროცენტიანი სესხები	7,147,535	(7,407,222)	271,835	268,587	280,735
გადასახდელი დივიდენდი	10,500,000	(2,812,000)	–	(754,696)	6,933,304
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	17,647,535	(10,219,222)	271,835	(486,109)	7,214,039

ლევან ყიფიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N190523144



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

13.05.2019 6

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532, 2 93 30 83

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

40132480698119



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

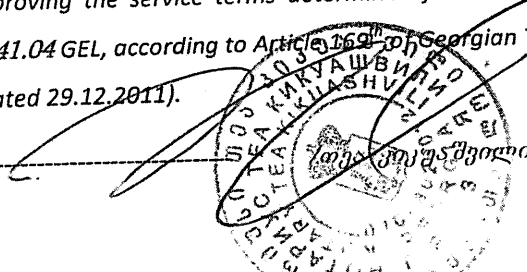
ორი ათას ცხრამეტი წლის ცამეტ მაისს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი ქეთევან ყანჩაშვილის (დაბ. 14.09.1982, პირადი # 01003009915, ბაკალავრის დიპლომი მიღებული: ქ. თბილისი, მუხიანი, მე-4 ა მ/რ, კორპ.1, ბ.43, პირადი # 0001886 გაც. 2003 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარჯიმნობის გამოძიება გარემოების არარსებობის შესახებ და (ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

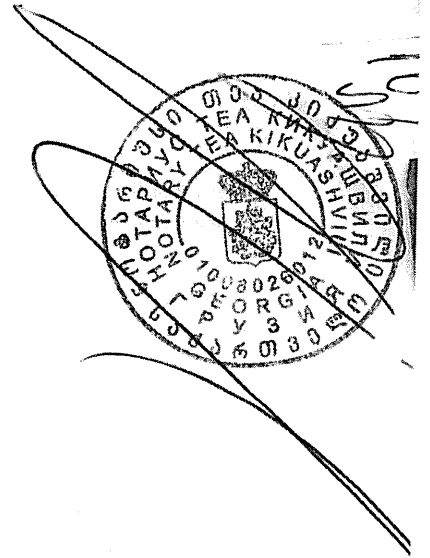
On the 13.05.2019 I, Tea Kikushvili, the notary whose Notary Bureau is located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify authenticity of the signature of translator Ketevan Kanchashvili (born on 14.09.1982, personal number 01003009915, residing at: Mukhiani 4a micro district, Building 1, Apt. 43; Bachelor's diploma AB 0001886 issued in 2003 by Tbilisi Ilia Chavchavashvili State University of Language and Culture). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

გადახდილია 228-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 41.04 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ორი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 228-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government for the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and fulfillment of notary activities, also VAT 41.04 GEL, according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი





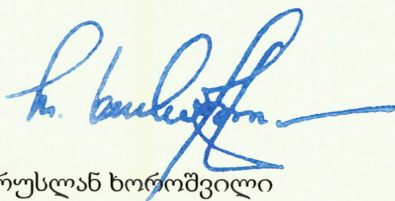
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ბათუმის საზღვაო პორტის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „ბათუმის საზღვაო პორტის“ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 22 მარტს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2019

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

შპს „ბათუმის საზღვაო პორტის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „ბათუმის საზღვაო პორტის“ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 22 მარტს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო
26 სექტემბერი 2019

შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ 2018 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

1. ზოგადი ცნობები

სს «ყაზტრანსოილი» არის შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალის“ პირდაპირი 100% წილის მესაკუთრე და მას გააჩნია შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგურის“ (შემდგომში - ნავსადგური) 100% წილის მიმართებაში მართვის ექსკლუზიური უფლებები.

კომპანიის სრული დასახელება: შპს „ბათუმის საზღვაო ნავსადგური“.

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: 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 ნაპირდამცავი ნაგებობები, 3 ნავმისადგომი, 12 პორტალური ამწე და სხვა გადამტვირთავი მექანიზმები, დამხმარე გემები, და საზღვაო სამგზავრო სადგური. იჯარის ხელშეკრულებით გადაცემულ 2 საკონტეინერო, 3 ნავთობჩამოსასხმელი და 1 უმისადგომო ნავთობჩამოსასხმელი ნავმისადგომსა და მომდებარე 13,6 ჰა ტერიტორიაზე ოპერირებს შპს „ბათუმის ნავთობტერმინალი“ და შპს „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალი“

ნავსადგურის საქმიანობა შეესაბამება ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 და ISO 50001 საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს.

კომპანიის გრძელვადიანი მიზნები და სტრატეგიებია შეინარჩუნოს და გაზარდოს კომპანიის შემოსავლები, და გააუმჯობესოს კომპანიის მომგებიანობა ხარჯების ოპტიმიზაციის გზით. კომპანია გეგმავს რომ განაგრძოს ზრუნვა მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის პროდუქციის მიწოდებაზე.

2. 2018 წლის ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

ცხრილი 2. 2017-2018წწ. ძირითადი ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლები

დასახელება	გა. ერთ.	ფაქტ. 2017 წ.	ფაქტ. 2018 წ.	გადაზრა	% გადახ.
B	1	2	3	4=3-2	5=3/2
შემოსავალი, სულ	ათასი ლარი	56,942	46,365	(10,577)	81%
პროდუქციის რეალიზაციისა და მომსახურების გაწევისგან მიღებული შემოსავალი	ათასი ლარი	40,493	43 863	3 370	108%
დაფინანსებისგან მიღებული შემოსავალი	ათასი ლარი	1,284	715	(569)	56%
სხვა შემოსავალი	ათასი ლარი	15,165	1,787	(13,378)	12%
ხარჯები, სულ	ათასი ლარი	53,794	40,768	(13,026)	76%
რეალიზებული პროდუქციისა და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	ათასი ლარი	30,837	30,109	(728)	98%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი ლარი	7,571	5,132	(2,439)	68%
დაფინანსების ხარჯები	ათასი ლარი	269	755	486	281%
სხვა ხარჯები	ათასი ლარი	15,119	4,772	(10,347)	32%
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	ათასი ლარი	3,148	5,597	2,449	178%
კორპორატიული საშემოსავლო დაბეგვრის ხარჯები	ათასი ლარი	354	-	(354)	0%
ჯამური მოგება/ზარალი	ათასი ლარი	2,794	5,597	2,803	200%
საშუალო სიითი რიცხოვნობა	ათასი ლარი	717	685	-31	96%
შრომის წარმადობა*	ათასი ლარი	56	64	7	113%

*შრომის წარმადობა წარმოადგენს პროდუქციის რეალიზაციისა და მომსახურების გაწევისგან მიღებული შემოსავლის შეფარდებას საშუალო სიით რიცხოვნობასთან.

ნავსადგურმა 2018 წელი დახურა წმინდა ჯამური მოგებით, რაც შეადგენს 5,597 ათას ლარს და შესაბამისად 2,803 ათასი ლარით მეტია 2017 წლის მაჩვენებელზე.

თვითღირებულების ნაწილში იკვეთება ხარჯების შემცირება 728 ათ. ლარით. ეს განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის გაწეული ღონისძიებებით..

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 წელთან შედარებით შემცირებულია 2,439 ათ. ლარით, რაც განპირობებულია ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის გაწეული ღონისძიებებით

სხვა შემოსავლების ნაწილში, ისევე როგორც სხვა ხარჯების ნაწილში 2017 წელთან

შედარებით ადგილი აქვს კლებას, შესაბამისად 13,379 ათ.ლარის და 10,347 ათ. ლარით ოდენობით. რაც განპირობებულია სამმხრივი ხელშეკრულების პირობებით სხვა აქტივის (ნავთობპროდუქტების) შეძენა გაყიდვის მოცულობის შემცირებით.

3. 2018 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, დასაქმებულების და მათი ოჯახის წევრების გამოჯანსაღების მიზნით, ნავსადგური უზრუნველყოფს მათ სანატორიუმის საგზურებით.

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

- სამამულო ომის ვეტერანებს, ასევე უეცრად გარდაცვლილი ვეტერანების ქვრივებს;
- სსიპ საზღვაო ტრანსპორტის სააგენტოს მეზღვაურის საერთაშორისო დღესთან დაკავშირებით;
- 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.

4. რისკების ანალიზი

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და გადასახდელი დივიდენდებისგან. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და მიმდინარე ანგარიშები. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკებს.

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.

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს მშობელი კომპანიის ნაშთებს და აგრეთვე მესამე მხარეების მომცრო ნაშთებს, რომლებიც მაქსიმუმ 30-90 დღის ვადაში იფარება.

მოთხოვნა მშობელი კომპანიის მხრიდან აღირიცხა ნავმისადგომების იჯარისა და ნავთობის გადაზიდვის ღირებულების თაობაზე შეთანხმებების შესაბამისად. მშობელი კომპანიისგან მისაღები თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 609,013 ლარს (2017 წ.: 2,983,908 ლარი).

საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ მოცულობას საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულება 2,639,315 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 4,044,561 ლარი).

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.

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 არაარსებითია.

	აშშ დოლარის კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრი მოგებაზე
2018 წ.	+11.00%	1,427,327
	-11.00%	(1,427,327)
2017 წ.	+13.50%	1,514,172
	-9.50%	(1,065,529)

5. 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 ნავთობშემცველი 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 (2009 წ. გაცემული სერტიფიკატი, Bureau Veritas Certification) 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.

გენერალური დირექტორი

მეირამხან ადილნახოვი

26 სექტემბერი, 2019 წ.

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 (2009 წ. გაცემული სერტიფიკატი, Bureau Veritas Certification) 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.

გენერალური დირექტორი

26 სექტემბერი, 2019 წ.



მეირამხან ადილხანოვი