

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „მედილოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

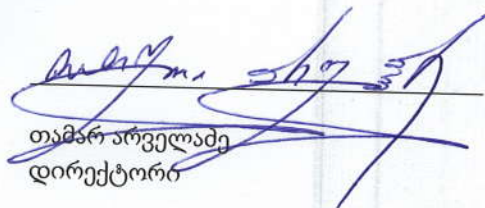
ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	9	2,591,081	-
ძირითადი საშუალებები	12	7,182,101	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,773,182	-
მარაგები	10	100,567	-
სავაჭრო მოთხოვნები	14 (ii)	113,621	-
გადახდილი ავანსები		14,495	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	2,946,277	2,664,200
სულ მიმდინარე აქტივები		3,174,960	2,664,200
სულ აქტივები		12,948,142	2,664,200
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	2,664,200	2,664,200
გაუნაწილებელი მოგება		219,808	-
სულ კაპიტალი		2,884,008	2,664,200
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	9,960,483	-
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		4,006	-
საგადასახადო ვალდებულება		99,645	-
მიმდინარე ვალდებულებები		10,064,134	-
სულ ვალდებულებები		10,064,134	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,948,142	2,664,200

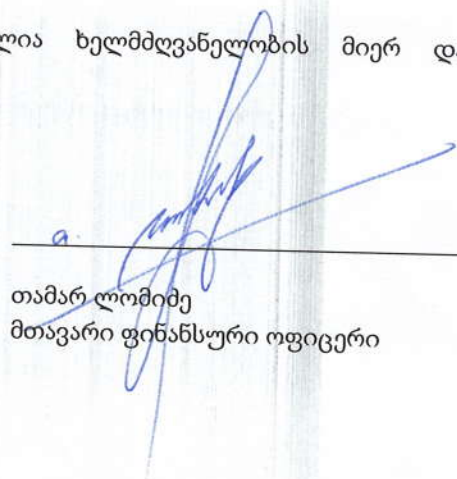
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და განთავსებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 7- 33 გვერდებზე.

შპს მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31
 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი	5	60,595
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	- 11,041
მთლიანი მოგება		<u>49,554</u>
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	- 80,091
საოპერაციო მოგება		<u>-30,537</u>
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	8	250,345
მოგება დაბეგვრამდე		219,808
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება და სრული შემოსავალი		<u><u>219,808</u></u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და
 ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს:


 თამარ არველაძე
 დირექტორი


 თამარ ლომიძე
 მთავარი ფინანსური ოფიცერი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ
 უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და განთავსებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული
 ფინანსური ანგარიშგების 7-33 გვერდებზე.

შპს მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31
 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი	5	60,595
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	- 11,041
მთლიანი მოგება		49,554
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	- 80,091
საოპერაციო მოგება		-30,537
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	8	250,345
მოგება დაბეგვრამდე		219,808
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება და სრული შემოსავალი		219,808

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს:

თამარ არველაძე
 დირექტორი

თამარ ლომიძე
 მთავარი ფინანსური ოფიცერი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და განთავსებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 7-33 გვერდებზე.

შპს „მედიკ ჯორჯია დეველოპმენტ“
 2019 წლის კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2,664,200	-	2,664,200
წლის მოგება და სრული შემოსავალი	-	-	-
	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	2,664,200	-	2,664,200
წლის მოგება და სრული შემოსავალი		219,808	219,808
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		219,808	219,808
 ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	 2,664,200	 219,808	 2,884,008

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და განთავსებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 7-33 გვერდებზე.

შპს მედიკოგ ჯორჯია დეველოპმენტ“
2019 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2,019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლის მოგება დაბეგვრამდე		219,808
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა		3,184
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	-	250,345
	-	27,353
<i>ცვლილებები:</i>		
მარაგები		1,700
სავაჭრო მოთხოვნები	-	68,096
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	3,181
გადახდილი ავანსები		15,384
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	-	182
საგადასახადო აქტივები	-	13,208
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები, დაბეგვრამდე	-	94,936
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	-	94,936
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
შვილობილი კომპანიის შეძენა, შვილობილი კომპანიის არსებული საბანკო ბალანსის გამოკლებით		132,547
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		23,645
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		156,192
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		-
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		61,256
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	11	2,664,200
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		220,821
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	2,946,277

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და განთავსებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 7 - 33 გვერდებზე.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	8	12. ძირითადი საშუალებები	16
2. მომზადების საფუძველი	8	13. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	10	14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	17
4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება	10	15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
5. შემოსავალი	12	16. პირობითი ვალდებულებები	23
6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	17. დაკავშირებული მხარეები	24
7. ადმინისტრაციული ხარჯები	13	18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	24
8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი	13	19. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	34
9. არამატერიალური აქტივები	13		
10. მარაგები	15		
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“ (კომპანია) ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის მქონე საწარმოა. კომპანია დაარსდა 2018 წლის 15 ნოემბერს, რეგისტრაციის ნომრით: 402110568. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელები არიან შპს „ინვეკო“-50% (ს/კ 404451918) და Medlog SA -50% (შვეიცარია, CHE-114.520.453).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მკონტროლებელი მშობელი კომპანიაა Medlog SA.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია: მ. ლებანიძის ქუჩა 19, თბილისი, საქართველო.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტმა“ 2019 წლის 27 დეკემბერს შეიძინა 100%-იანი წილი შპს „მედლოგ ფოთში“ (ს/კ 215083139), რომელიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში:

შვილობილი საწარმო	საქმიანობა	წილის უფლება	ხმის უფლება
შპს მედლოგ ფოთი	კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტერმინალის, კონტეინერების დამუშავების (დატვირთვა, ჩამოცლა) და შენახვის მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს და მართავს 6.94 ჰექტარი ფართობის მქონე ტერმინალის სივრცეს, რომელიც ფოთის პორტის მთავარი შესასვლელიდან 200 მეტრში მდებარეობს, რის შედეგადაც ის პორტთან ყველაზე ახლოს მდებარე ტერმინალს წარმოადგენს.	100%	100%

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტს“ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია წილი სხვა კომპანიებში.

2. მომზადების საფუძველი

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

კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ

მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ მოამზადა ფასს-ის საფუძველზე, ფასს (IFRS) 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაში იქნება კომპანიის მიერ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ყველა ფასს, რომლებიც ამ დროისთვის გამოშვებულია და, რამდენადაც ცნობილია, ძალაში დარჩება 2020 სააღრიცხვო წლისთვის. ფასს 1-ის თანახმად, წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის მოქმედ თითოეულ ფასს-ს. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ ამგვარი ცვლილებების გამო ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას გარკვეული კორექტირებები დასჭირდეს. ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს, რადგან იგი არ მოიცავს შედარებად ფინანსურ ინფორმაციას.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით. ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

2.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- მას შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

ხმის უფლების მქონე აქციების სრული ფლობა კონტროლის უფლებას იძლევა.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული აქტივები, აღდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი

მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადები, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის წევრებს შორის ტრანზაქციებს სრულად ელიმინირდება კონსოლიდაციის დროს. შვილობილ კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შვილობილ კომპანიაში წილის შეძენისას გადახდილი ანაზღაურება აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისთვის. გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. შესაბამისად, მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ებთან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკასთან მიმართებაში გამოყენებულ ყველაზე კრიტიკული მსჯელობების, დაშვებების და შეფასებების შესახებ, რომელთაც აქვთ არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია ქვემოთ:

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

კომპანიამ დაწერა კონტროლის სტრუქტურა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრებასთან დაკავშირებით. მთავარ ფინანსურ ოფიცერს აქვს საერთო პასუხისმგებლობა სამართლიანი ღირებულების შეფასების ზედამხედველობაზე, მათ შორის მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებისა, და ის პირდაპირ წარუდგენს ანგარიშს აქციონერებს.

ხელმძღვანელობა რეგულარულად განიხილავს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად მონაცემებს და საშემფასებლო ტექნიკის ცვლილებებს. თუ მესამე პირის ისეთი ინფორმაცია, როგორც არის ბაზრის შესადარისი ფასები, გამოიყენება სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, კომპანია აფასებს მესამე მხარეებისგან მიღებულ მტკიცებულებებს დასკვნის მხარდასაჭერად იმის შესახებ, რომ ამგვარი შეფასებები აკმაყოფილებენ ფასს-ების მოთხოვნებს, მათ შორის იმ დონის მოთხოვნებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, რომელშიც ამგვარი შეფასებები უნდა იქნას კლასიფიცირებული.

მნიშვნელოვანი საშემფასებლო საკითხების შესახებ ანგარიში კომპანიის აქციონერებს წარედგინება.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, „კომპანია“ შემდგომი დაგვირგად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.
- დონე 2: მონაცემები გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

„კომპანია“ მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აღიარებს, რა დროსაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ მოცემულია 14 შენიშვაში - სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.

გუდვილი:

ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შვილობილ კომპანიაში წილის შეძენისას გადახდილი ანაზღაურება აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისთვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, განისაზღვრა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულება შესყიდვის თარიღისათვის-2019 წლის 27 დეკემბერს.

გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

გუდვილი გადანაწილებულია იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ისარგებლებენ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი სინერგიით და წარმოადგენენ ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს, რომელ დონეზეც ხელმძღვანელობა ახდენს გუდვილის მონიტორინგს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც ხდება გუდვილის მიკუთვნება გაუფასურებული არ არის და არც მათი გაუფასურებაა მოსალოდნელი, შესაბამისად არ არის საჭიროება რომ მოხდეს გუდვილის ღირებულების შემცირება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

5. შემოსავალი

ა) შემოსავლის წყაროები

ლარი	2019
კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	60,595

ბ) კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ჩაშლა

ცხრილში მოცემულია საქართველოში, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა ძირითადი მომსახურების მიმართულებების მიხედვით.

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ლარი	2019
კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	
აწევა(ლიფტინგ)	5,537
შენახვა	41,189
დაცლა	13,553
სხვა მომსახურება	316
	60,595
შემოსავლის აღიარების ვადები	
დროის მანძილზე გადაცემული მომსახურება	60,595
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	60,595

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავლის ძირითადი ნაწილი უკავშირდება დაკავშირებულ მხარეებს, იხილეთ შენიშვნა 16.

ხელშეკრულებების მიხედვით გადახდილი ავანსები აღიარებულია შემოსავლად სააღრიცხვო პერიოდის დასრულებიდან 1-3 თვის განმავლობაში.

6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	2019
შრომის ანაზღაურება	4,171
ცვეთა	3,184
საწვავი	219
სხვა	3,467
	11,041

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2019
ხელფასი ან კომპენსაცია	76,659
დაცვის და კომუნალური ხარჯები	1,707
სხვა	1,725
	80,091

8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

ლარი	2019
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტო მეთოდით:	
- საბანკო ნაშთებზე	23,645
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული წმინდა (ზარალი)/მოგება	226,700
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	250,345

9. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	31 დეკემბერი
ლარი	2019
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას წარმოშობილი გუდვილი	2,582,675
პროგრამული უზრუნველყოფა	8,406
სულ არამატერიალური აქტივები	2,591,081

2019 წლის 27 დეკემბერს, შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტმა“ შეისყიდა 100%-იანი წილი შპს მედლოგ ფოთში; შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას წარმოიშვა გუდვილი- სხვაობა შესყიდული წილის საფასურსა და წილის შესყიდვის თარიღისათვის კომპანიის ნეტო აქტივების

ღირებულებას შორის:

	27 დეკემბერი 2019
შვილობილ კომპანიაში 100% წილის შესყიდვის ღირებულება	9,923,222
შესყიდული კომპანიის წმინდა აქტივები (ა)	- 7,340,547
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას წარმოშობილი გუდვილი	2,582,675

ა) 100%-იანი წილის შესყიდვის თარიღისათვის, შესყიდული კომპანიის წმინდა აქტივები იყო შემდეგი:

ლარი	27 დეკემბერი 2019
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	7,185,285
არამატერიალური აქტივები	8,406
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,193,691
მარაგები	102,267
სავაჭრო მოთხოვნები	45,525
გადახდილი ავანსები	29,879
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	132,547
სულ მიმდინარე აქტივები	310,218
სულ აქტივები	7,503,909
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	46,321
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	4,188
საგადასახადო ვალდებულება	112,853
მიმდინარე ვალდებულებები	163,362
სულ ვალდებულებები	163,362
სულ წმინდა აქტივები	7,340,547

ბ) 2020 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გუდვილი აღიარებულია 2019 წლის 27 დეკემბერს წარმოშობილი თვითღირებულებით. ხელმძღვანელობა არ მიიჩნევს, რომ რაიმე გარემოებიდან გამომდინარე საჭიროა გუდვილის გაუფასურების აღიარება.

10. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2019	2018
საბურავები	53,845	-
საწვავ-საცხები მასალები	13,388	-
კაბელები	3,244	-
სხვა	30,090	-
	100,567	-

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული საღაროში	-	-
ბანკში არსებული ნაშთები	2,946,277	2,664,200
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	2,946,277	2,664,200

კომპანიის დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

12. ძირითადი საშუალებები

ლარი

თვითღირებულება ან სავარაუდო ღირებულება/ გადაფასებული თანხა	მიწა	მანქანა- დანადგარები	შენობები და ინსტალა- ციები	ავტო- მობილები	ავიჯი და საოფისე ინვენტარი	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	-	-	-
მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში							
შესყიდვები	4,649,898	1,500,389	771,175	162,813	49,812	51,198	7,182,101
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,649,898	1,500,389	771,175	162,813	49,812	51,198	8,359,616
ცვეთა			-				
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	-	-	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	-	2,550	-	397	-	-
			-237				3,184
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	-	2,550	-	397	-	-
			237				3,184
საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერს	4,649,898	1,497,839	770,938	162,416	49,812	51,198	7,182,101

2019 წლის ცვეთის ხარჯი 3,184 ლარის ოდენობით დაერიცხა გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები სპეციალიზირებული ხასიათისაა და იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე (უწყვეტი საქმიანობის ნაწილის გარდა), მიწის, ადმინისტრაციული და სასაწყობე შენობების, მანქანა-დანადგარების და ტრანსპორტის გარდა, რომელიც შეფასებულია ბოლო საბაზრო გარიგებების საფუძველზე. მსგავსი ძირითადი საშუალებების ბაზარი არ არის აქტიური საქართველოში და არ უზრუნველყოფს, სამართლიანი ღირებულების დასადგენად საბაზრო მიდგომის გამოსაყენებლად აუცილებელ, შესადარის ძირითადი საშუალებების საკმარის რაოდენობას.

შედეგად, სპეციალიზირებული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება ძირითადად გაცვეთილი ჩანაცვლების ღირებულებით განისაზღვრება. მოცემული მეთოდი ითვალისწინებს ძირითადი საშუალებების დუბლირების ან ჩანაცვლების ხარჯს, კორექტირებულს ძირითადი საშუალების ფიზიკური, ფუნქციონალური ან ეკონომიკური ცვეთით და დაძველებით.

2019 წლის ძირითადი საშუალებების ბალანსები ეფუძნება შესყიდული შვილობილი საწარმოს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობის დამოუკიდებელი შეფასების შედეგად გამყარებულ სამართლიან ღირებულებას და შესაბამისად განახლებულია შემდგომ შესყიდული აქტივების ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია გაყიდული აქტივების თვითღირებულებით - საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას

არ ექვემდებარება, და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

13. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 2,664,200 ლარს და მისი სტრუქტურა შემდეგი იყო:

MEDLOG SA-50%

შპს "ინვეკო"-50%

კაპიტალის მართვა

ჯგუფს არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს უზრუნველყოს კაპიტალის შესაბამისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, ჯგუფის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება საკუთარი საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით ჯგუფი მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება შეფასების თარიღისთვის აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას რეალიზებადი ოდენობა.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საშემფასებლო ტექნიკების გამოყენებით. საშემფასებლო ტექნიკების მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული საშემფასებლო ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშდება ძირითადი თანხის და საპროცენტო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ანგარიშგების თარიღისთვის, პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ბ) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

გ) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფი გასწევს შემდეგ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ 14 (გ)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ 14 (გ)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ 14 (გ)(iv));

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს ზოგადი პასუხისმგებლობა მშობელი კომპანიის (Medlog SA) რისკების მართვის სტრუქტურასთან შესაბამისობაზე.

ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკები შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს მშობელი კომპანიის წინაშე არსებული რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და ჯგუფის საქმიანობაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით

გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, ასევე ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამო.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას (ყველა მოცემული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება „ამორტიზირებული ღირებულების“ კატეგორიაში) და არის შემდეგი:

ლარი	2019	2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,946,277	2,664,200
სავაჭრო მოთხოვნები	113,621	-
აღიარებული ფინანსური აქტივები	3,059,898	2,664,200

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე ძირითადად თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები მოქმედებს. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე განიხილავს ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა იქონიონ ჯგუფის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიისა და ქვეყნის დეფოლტის რისკი, რომელშიც ფუნქციონირებენ კლიენტები. 2019 წლის განმავლობაში, ჯგუფის კონსოლიდირებული შემოსავალი შვილობილი კომპანიის ძირითადად სამ მთავარ ქართულ კლიენტთან განხორციელებულ გაყიდვის ოპერაციებს უკავშირდებოდა. ჯგუფი არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნია არც ერთი ვადაგადაცილებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა, შესაბამისად არ არის აღიარებული ზარალის რეზერვი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმართ დაკავშირებული მხარეების ვალდებულება 64,845 ლარია, რაც მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების 57%-ს შეადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა ანგარიშგების თარიღისთვის იყო შემდეგი:

	ბრუტო	გაუფასურება	ბრუტო	გაუფასურება
ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2018
არავადაგადაცილებული	113,621	-	-	-
1-30 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-	-	-
30-90 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-	-	-
90-180 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-	-	-
180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	-	-	-
	113,621	-	-	-

ჯგუფს სჯერა, რომ დებიტორული დავალიანების თანხებს სრულად ამოიღებს, წარსულ გამოცდილებაზე და შესაბამისი მომხმარებლების საკრედიტო რეიტინგის ანალიზზე დაყრდნობით (ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის ჯგუფი ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ოთხ ქართულ ბანკში. ოთხივე მათგანს გააჩნია ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს და S&P Global Ratings მიერ მინიჭებული მოკლე ვადიანი ემიტენტის დეფოლტ-რეიტინგი B. ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას და შესაბამისად, კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით კომპანიას მიაჩნია, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება შეფასებულია 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იქნა აღიარებული გაუფასურების რეზერვი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისათვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან ფინანსური აქტივების საშუალებით. ჯგუფი შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

ჯგუფი უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად 3-თვიანი პერიოდისთვის, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

ჯგუფი, მის ლიკვიდურობის რისკს ხანდაზმულობის ცხრილების საშუალებით მართავს. ყველა ფინანსური ვალდებულება, ხელშეკრულების მიხედვით, ანგარიშგების თარიღიდან (2019 წლის 31 დეკემბერი) ერთი წლის განმავლობაში უნდა დაკმაყოფილდეს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადინების ვადები არ გადააჭარბებს ერთ წელს.

შვილობილი კომპანიის შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები, ხელშეკრულების თანახმად უნდა დაიფაროს ერთი წლის განმავლობაში, რისთვისაც ჯგუფი მოელის პარტნიორის დამატებით შენატანებს კომპანიის კაპიტალში.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ანგარიშგების თარიღებისთვის, ჯგუფის ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება არ არის არსებითი.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციასთან ერთად.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება სავალუტო რისკს, რადგან არსებობს შეუსაბამოა გაყიდვების, შესყიდვებისა და კრედიტების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული ოპერაციები ევრო და აშშ დოლარია.

ჯგუფს არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა დაქვემდებარების მართვის პოლიტიკა.

სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება

ჯგუფის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

ლარი	აშშ დოლარში დენომინი- რებული	ევროში დენომინი- რებული	აშშ დოლარში დენომინი-რებული	ევროში დენომინი- რებული
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2019	2019	2018	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	113,621	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,892,102	1,347	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
	9,917,343	-	-	-
წმინდა დაქვემდებარება	-6,911,620	1,347	-	-

წლის განმავლობაში დაფიქსირდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღით არსებული კურსი	
	2019	2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი	2.5345	2.8192	2.8677	2.6766
1 ევრო	3.1553	2.9913	3.2095	3.0701

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის 10%-იანი შესუსტება, ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაზრდიდა/(შემცირებდა) მოგებას ან ზარალს ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის არ ითვალისწინებს გაყიდვებისა და შესყიდვების პროგნოზის ნებისმიერი სახის გავლენას.

ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ზრდა	შემცირება
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	-691,162	691,162
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	135	-135
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	-	-
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	-	-

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად ექვემდებარება ჯგუფი ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დამოკიდებულება

ანგარიშგების თარიღში ჯგუფის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ბანკში არსებული ნაშთები	2,946,277	2,664,200
სულ ფინანსური აქტივები	2,946,277	2,664,200

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

ჯგუფი არ აღრიცხავს ფიქსირებულ-განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიაში. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

15.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2019	2018
შვილობილ კომპანიაში 100% წილის შესყიდვით წარმოშობილი ვალდებულება (i)	9,917,343	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	43,140	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,960,483	-

2019 წლის 27 დეკემბერს, კომპანიამ შეიძინა 100% -იანი წილი შვილობილ კომპანიაში. წილის შესყიდვა მოხდა ორი იურიდიული პირისგან, რომელთაგან შესყიდვამდე თითოეული შესყიდული შვილობილი კომპანიის 50% წილს ფლობდა.

- (i) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შვილობილ კომპანიაში 100% წილის შესყიდვით წარმოშობილი ვალდებულება არის შემდეგი:

ლარი	2019
TEE and TEE Shipping Limited, UK	4,958,672
Barwil Agencies A.S., Norway	4,958,672
სულ შვილობილ კომპანიაში 100% წილის შესყიდვით წარმოშობილი ვალდებულება	9,917,343

16. პირობითი ვალდებულებები

ა) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელიწადი, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან მიმოხილვისთვის, რჩება ღია სამი თანმიმდევრული წელიწადის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში საგადასახადო წელიწადი შეიძლება უფრო დიდხანს დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს ჯგუფის ინტერპრეტაციისგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შესძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულ შვილობილ კომპანიას, საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან (შემოსავლების სამსახური) აქვს მიმდინარე დავა. ტვირთის გადაზიდვასთან დაკავშირებული საკითხი აქტუალურია 2004 წლიდან, რომლებიც მესაკუთრეებს მრავალი წლის წინ გადაეცათ, რომელზეც დამხმარე დოკუმენტაცია არ იყო შენახული კომპანიის მიერ, რადგან მას შემდეგ 6 წელი გავიდა (საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, საწარმო ვალდებულია, ბოლო 6 წლის დამხმარე დოკუმენტაცია შეინახოს). შემოსავლების სამსახური, მოცემული ტვირთის გადაზიდვაზე დამხმარე დოკუმენტაციის არქონის შესახებ დავობს. ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის საქმე კვლავ მიმდინარეობს და კომპანიის ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მას, მისი პოზიციის დასაცავად, საკმარისი ტექნიკური და იურიდიული საფუძველი გააჩნია.

17. დაკავშირებული მხარეები

ა) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს შპს „ინვეკო“-50% (ს/კ 404451918) და Medlog SA -50% (შვეიცარია, CHE-114.520.453) ფლობს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მაკონტროლებელი მშობელი კომპანიაა Medlog SA.

ბ) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

27 დეკემბერს, შვილობილ კომპანიაში 100%-იანი წილის შესყიდვის შემდეგ, თანამდებობიდან გათავისუფლებული იქნა შვილობილი კომპანიის ყოფილი მენეჯმენტი, რომელმაც კომპენსაციის სახით მიიღო 76,659 ლარი რომელიც ადმინისტრაციულ ხარჯებშია შესული (იხილეთ შენიშვნა 7).

გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

31 დეკემბერს 2019	დაუფარავი ნაშთები		ოპერაციის ღირებულება წლის განმავლობაში	
	31 დეკემბერს 2019	31 დეკემბერს 2018	2019	2018
გაწეული მომსახურება				
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	64,845	-	35,395	-
მიღებული მომსახურება				
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	-	-	-	-

18. შემდგომი მოვლენები

ახალი კორონავირუსის („Covid-19“) არსებობა დადასტურდა 2020 წლის დასაწყისში და მისმა გავრცელებამ იმოქმედა როგორც ქართულ, ისე - საერთაშორისო ეკონომიკაზე. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, შეზღუდვების უმეტესობა გაუქმებულია, რამაც ქვეყანას ეკონომიკური ოპერაციების ნორმალურ პირობებში გაგრძელების შესაძლებლობა მისცა. კომპანია ვირუსის გავრცელებას მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად. ამ მოვლენას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის შემდგომ მოგებაზე, თუმცა საქმიანობაზე სრული ეფექტი ჯერჯერობით გაურკვეველია და მენეჯმენტი აკვირდება მოვლენათა განვითარებას.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

კომპანიას პირველად აქვს გამოყენებული სტანდარტში შესული გარკვეული ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ქვემოთ დაწვრილებით განვიხილავთ ცვლილებების ხასიათსა და გავლენას:

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 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“. სტანდარტში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და იგი მოიჯარისგან მოითხოვს იჯარების უმეტესობის ბალანსზე აღრიცხვას.

ფასს 16-ის გამოყენებას არ აქვს გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე. რადგან მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებული გამონაკლისი კომპანიის ყველა საიჯარო გარიგებაზე ვრცელდება.

ქვემოთ განსაზღვრულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ინდექსები, რომელთა შესახებ ინფორმაცია ხელმისაწვდომია მითითებულ გვერდებზე:

(ა)	შემოსავალი	26
(ბ)	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	26
(გ)	უცხოური ვალუტა	27
(დ)	თანამშრომელთა სარგებელი	27
(ე)	მარაგები	27
(ვ)	კაპიტალი	28
(ზ)	მოგების გადასახადი	28
(თ)	გუდვილი	29
(ი)	ძირითადი საშუალებები	29
(კ)	ფინანსური ინსტრუმენტები	30
(ლ)	გაუფასურება	32
(მ)	ანარიცხები	33

ა) შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს თავის ნაკისრ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტზე გადაცემით. როდესაც ნაკისრი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია, კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც ამოორიგხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს.

(i) გაწული მომსახურების სახეობა

ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის კონტეინერების აწევა, შენახვა და დაცლა და სხვა სატერმინალო მომსახურების გაწევა. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს თავის ნაკისრ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტზე გადაცემით. კომპანიის ნაკისრი ვალდებულება სრულდება მომსახურების გაწევის შემდეგ, შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში ხარჯი-ხარჯთან მეთოდის გამოყენებით. დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწვისთანავე.

მომსახურების სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების ბუნება, ვადები და მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები
კონტეინერების აწევა, შენახვა, დაცლა და სხვა სატერმინალო მომსახურება	კომპანიის ნაკისრ ვალდებულებას წარმოადგენს მომსახურების გაწევა. ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევისთვის ერთ დღეზე ნაკლებია აუცილებელი. შემოსავალი მომსახურების გაწევის დღეს აღიარდება, ინვოისები როგორც წესი გადაიხდება 40 დღის განმავლობაში.

ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

ფინანსური ხარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯს სესხებსა და კრედიტებზე უცხოური გაცვლითი

კურსით გამოწვეულ ზარალს.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან/და ზარალი აღირიცხება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა მოგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოური ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ჯგუფის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფულად ერთეულებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები, რომელთა ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია შეფასებული, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით.

დ) თანამშრომელთა სარგებელი

შვილობილი კომპანიის თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების ან მოგების განაწილების გეგმების საფუძველზე, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ამგვარი თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და ამგვარი ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(ე) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ხარჯის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საქმიანობის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გასაყიდ ფასს, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯები.

(ვ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(ზ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(ი) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებებს ან მოთხოვნებს წლის დასაბეგრ შემოსავალზე ან ზარალზე, ისეთი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილების გამოყენებით. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშობა.

წინა წლებში დაგროვილი საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დასაბეგრ მოგებასთან მიმართებაში.

თ) გუდვილი.

ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შვილობილ კომპანიაში წილის შეძენისას გადახდილი ანაზღაურება აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც არამატერიალური აქტივი-გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისთვის.

გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

(ი) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2017 წლის 1 იანვარს (შესყიდული შვილობილი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი), მოცემული თარიღისთვის მისი სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით განისაზღვრა („სავარაუდო ღირებულება“).

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თვითწარმოებული აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას, ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ხარჯებს და ადგილმდებარეობის დასუფთავების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას, ასევე კაპიტალიზებული სესხის ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება ნეტო სახით, მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარება ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან „კომპანიის“ შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან.

ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებული აქტივების ცვეთა ხდება იჯარის ვადასა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ იქნება, რომ „კომპანია“, იჯარის ვადის ბოლოსთვის, აქტივზე საკუთრების უფლებას მიიღებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადა, მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

- | | |
|----------------------------|-------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30-40 წელი; |
| • მანქანა-დანადგარები | 6-16 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 3-10 წელი; |
| • ავეჯი და მოწყობილობები | 3-5 წელი. |

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებები ძირითადი საშუალებების შეფასების საფუძველზე განისაზღვრა, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარს (შვილობილი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი) სავარაუდო ღირებულების დასადგენად ჩატარდა.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და, შესაბამის შემთხვევაში, იცვლება საჭიროებისამებრ.

(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე ხდება. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ღირებულებით.

(ii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის ფარგლებში, პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების ფასს 9-ის მიხედვით კლასიფიკაცია ძირითადად იმ ბიზნეს მოდელს ეფუძნება რომლის ფარგლებშიც იმართება მოცემული ფინანსური აქტივი და მის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს

შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავი ძირითადი თანხაზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასებისას შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოიყენება:

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	მოცემული აქტივები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (იხილეთ (iii) ქვემოთ). საპროცენტო შემოსავალი, უცხოური გაცვლითი კურსით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული ვალის ინვესტიციები	მოცემული აქტივები შემდგომ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, უცხოური გაცვლითი კურსით მიღებული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა წმინდა შემოსავალი და ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში. აღიარების შეწყვეტისას, სხვა სრულ შემოსავალში დაგროვილი შემოსულობა და ზარალი მოგებაში ან ზარალში არის რეკლასიფიცირებული.

(iii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის რეზერვები ფასდება შემდეგიდან ერთ-ერთის საფუძველზე:

- 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან; და
- არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფმა, ზარალის რეზერვების სავაჭრო მოთხოვნებზე, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით შეფასების გადაწყვეტილება მიიღო.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, ჯგუფი ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს დეფოლტირებულად მიიჩნევს მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც კომპანია დაქვემდებარებულია საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების წარდგენა

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას აკლდება.

(ლ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები (რომლებიც არ არის სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული) ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის განსასაზღვრად, არსებობდა თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი მიჩნეული იყო გაუფასურებულად თუ ობიექტური მტკიცებულება მიანიშნებდა იმაზე, რომ ზარალის შემთხვევა დამდგარია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ და რომ ზარალის შემთხვევას ჰქონდა საიმედოდ შეფასებადი უარყოფითი გავლენა, აქტივის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავს შემდეგს:

- მოვალის ვადაგადაცილება ან დეფოლტი;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა ისეთ პირობებზე, რომლებსაც კომპანია სხვაგვარად არ განიხილავდა;
- ნიშნები იმისა, რომ მოვალე ან ემიტენტი გაკოტრდება;
- მსესხებლების ან ემიტენტის გადახდის სტატუსის უარყოფითი ცვლილება კომპანიაში;
- ეკონომიკური პირობები რომელიც უკავშირდება დეფოლტს;
- უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ, რომ ადგილი აქვს შეფასებად კლებას მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია მოცემულ აქტივებზე გაუფასურების მტკიცებულებას ინდივიდუალური აქტივის დონეზე განიხილავს. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივები ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალი გამოითვლება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს რომ არ არსებობს აქტივის აღდგენის რეალური პერსპექტივა, შესაბამისი ოდენობები ჩამოიწერება. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის აღიარება გაგრძელდება დისკონტირების დაბრუნების გზით. როდესაც შემდგომი

მოვლენა იწვევს გაუფასურების ზარალის კლებას და კლება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება აღდგება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც ძირითადად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოძინებისგან.

ჯგუფის კორპორატიული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები ნაწილდება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულზე გონივრულ და მუდმივ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, როგორც ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილი, რომელზეც განაწილებულია კორპორატიული აქტივი.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

(მ) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი, და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტერებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების განაწილება აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

20. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და კორექტირებები სტანდარტებში, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. უფრო ადრეული მოხმარებაც ნებადართულია. თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა ეს ცვლილებები მიღებული ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

2019 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, ბასს 17 იჯარების ჩათვლით, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ ჰქონია ისეთი იჯარის ხელშეკრულება, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ფასს 16-დან გამონაკლისის პირობებს. ჯგუფის ბიზნეს-მოდელიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა აანალიზებს ახალი სტანდარტების პოტენციურ ზეგავლენას სამომავლოდ და მოელის, რომ მათ არ ექნებათ არსებითი გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან ვალდებულებების შესრულებაზე.

2018 წლის ოქტომბერში ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ბასს 8-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“, რათა ტერმინ „არსებითის“ განმარტება სხვადასხვა სტანდარტში შესაბამისობაში მოეყვანა და განმარტების გარკვეული ასპექტები დაეზუსტებინა. ახალი განმარტების მიხედვით, „ინფორმაცია წარმოადგენს მასალას, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მისი გამოტოვება, არასწორად წარმოდგენა ან დამალვა გავლენას მოახდენს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ისინი იღებენ კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შემცველ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.“

ტერმინ „არსებითის“ განმარტებაში შესული ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. ეს სტანდარტები, სავარაუდოდ, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში „საწარმოს განმარტება“;
- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“.