

შპს „მედილოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

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

შპს „მედილოგ ფოთი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	7,182,101	7,686,363
არამატერიალური აქტივები		8,406	9,116
ინვესტიციები სხვა კომპანიებში		-	51,360
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,190,507	7,746,839
მარაგები	10	100,567	110,808
სავაჭრო მოთხოვნები	14 (ii)	113,621	340,275
გადახდილი ავანსები		14,495	34,419
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	38,956	2,785,521
საგადასახადო აქტივები		-	12,008
სულ მიმდინარე აქტივები		267,639	3,283,031
სულ აქტივები		7,458,146	11,029,870
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	12,600	12,600
გაუნაწილებელი მოგება		7,298,644	10,996,995
სულ კაპიტალი		7,311,244	11,009,595
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		43,140	13,912
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		4,006	6,363
საგადასახადო ვალდებულება		99,756	
მიმდინარე ვალდებულებები		146,902	20,275
სულ ვალდებულებები		146,902	20,275
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,458,146	11,029,870

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

შპს მედიკო ფოთი
2019 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	2,522,883	3,796,309
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	-1,721,884	-1,369,618
მთლიანი მოგება		800,999	2,426,691
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,317,403	-1,748,711
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/(ზარალი)		-11,261	19,625
საოპერაციო მოგება		-527,665	697,605
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	8	239,055	45,578
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		28,730	53,137
წმინდა ზარალი აქტივების გაყიდვიდან		-60,297	-
სხვა კომპანიაში ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდი		400,000	-
მოგება დაბეგვრამდე		79,823	796,320
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-187,506	-59,144
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი		-107,683	737,176

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

ვოლჟან ტეჟ
მმართველი დირექტორი

თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

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

შპს მედლოგ ფოთი
2019 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	2,522,883	3,796,309
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	-1,721,884	-1,369,618
მთლიანი მოგება		800,999	2,426,691
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,317,403	-1,748,711
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/(ზარალი)		-11,261	19,625
საოპერაციო მოგება		-527,665	697,605
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	8	239,055	45,578
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი		28,730	53,137
წმინდა ზარალი აქტივების გაყიდვიდან		-60,297	-
სხვა კომპანიაში ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდი		400,000	-
მოგება დაბეგვრამდე		79,823	796,320
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-187,506	-59,144
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი		-107,683	737,176

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

ვოლჟან ტექ
მმართველი დირექტორი

თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი



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

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	12,600	11,548,769	11,561,369
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	737,176	737,176
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან			
დივიდენდები	-	-1,288,950	-1,288,950
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან	-	-1,288,950	-1,288,950
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	12,600	10,996,995	11,009,595
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება და სულ სრული შემოსავალი	-	-107,683	-107,683
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-107,683	-107,683
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან			
დივიდენდები	-	-3,590,668	-3,590,668
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან	-	-3,590,668	-3,590,668
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	12,600	7,298,644	7,311,244

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

შპს მედილოგ ფოთი“
2019 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება		-107,683	737,176
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა		356,547	341,634
მოგების გადასახადის ხარჯი		187,506	59,144
ჩამოწერა/ ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი, წმინდა		60,297	4,360
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		-239,055	-45,578
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი		11,261	-19,625
სხვა კომპანიაში ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდი		- 400,000	
		-131,127	1,077,111
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგები		10,241	97,845
სავაჭრო მოთხოვნები		226,654	61,217
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		29,228	8,009
გადახდილი ავანსები		19,924	39,780
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		-2,357	-1,934
საგადასახადო აქტივები		111,764	7,256
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები, დაბეგვრამდე		264,327	1,289,284
გადახდილი მოგების გადასახადი		-187,506	-59,144
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		76,821	1,230,140
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		74,697	61,442
მიღებული დივიდენდი		400,000	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვით მიღებული შემოსულობები		409,356	243,208
სხვა კომპანიაში ინვესტიციის გასხვისებით მიღებული შემოსავალი		69,089	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		-321,372	-8,720
სესხების გაცემა		0	-350,000
სესხების დაფარვა		0	350,000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		631,770	295,930
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
გადახდილი დივიდენდი		-3,590,668	(1,288,950)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-3,590,668	-1,288,950
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		-2,882,077	237,120
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	11	2,785,521	2,578,018
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		135,512	-29,617
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	38,956	2,785,521

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	14
2. მომზადების საფუძველი	8	13. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა	16
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9	14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	17
4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება	9	15. პირობითი ვალდებულებები	21
5. შემოსავალი	10	16. დაკავშირებული მხარეები	22
6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	17. შემდგომი მოვლენები	23
7. ადმინისტრაციული ხარჯები	11	18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	244
8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი	11	19. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	333
9. მოგების გადასახადის ხარჯი	12		
10. მარაგები	13		
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის 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 კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „მედლოგ ფოთი“ (კომპანია) ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის მქონე საწარმოა. კომპანია დაარსდა როგორც შპს „ბარვილ ჯორჯია“ 1996 წლის 13 მარტს, რეგისტრაციის ნომრით: 215083139. 2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანიის მფლობელი შეიცვალა და კომპანიის სახელწოდება გახდა შპს „მედლოგ ფოთი“.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია: ტაბიძის ქუჩა 3, ფოთი, საქართველო.

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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას შპს „Barwil Agencies A.S., Norway“ (50%) და „TEE and TEE Shipping Limited, UK“ (50%) ფლობდნენ. 2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტ (ს/კ 402110568), რომლის მფლობელების თავის მხრივ არიან შპს „ინვეკო“-50% (ს/კ 404451918) და Medlog SA -50% (შვეიცარია, CHE-114.520.453). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მაკონტროლებელი მშობელი კომპანიაა Medlog SA.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ებთან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებების 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 შენიშვნაში 12 (ა) - ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება, ნაყოფის მომცემი კულტურების და დაუმთავრებელი მშენებლობების გარდა და შენიშვნაში 12 (ბ) - ძირითადი საშუალებების კლასიფიკაცია და შენიშვნაში 18(ი)(ii) ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

კომპანიამ დანერგა 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, როგორიც 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“ შემდგომიდან დაგვარად 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 აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა 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.

5. შემოსავალი

ა) შემოსავლის წყაროები

ლარი	2019	2018
კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	2,522,883	3,796,309

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	2018
კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი		
აწევა(ლიფტინგ)	912,435	1,648,787
შენახვა	862,279	1,526,819
დაცლა	351,390	331,286
სხვა მომსახურება	396,779	289,417
	2,522,883	3,796,309
შემოსავლის აღიარების ვადები		
დროის მანძილზე გადაცემული მომსახურება	2,522,883	3,796,309
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	2,522,883	3,796,309

2019 და 2018 წლების 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	2018
შრომის ანაზღაურება	1,166,252	888,875
ცვეთა	286,082	275,432
საწვავი	89,331	105,779
ტრანსპორტირება	91,444	93,793
სხვა	88,775	5,739
	1,721,884	1,369,618

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2019	2018
ხელფასი	411,202	691,875
დაცვის და კომუნალური ხარჯები	268,764	347,535
რემონტის ხარჯები	46,815	246,416
დაზღვევის ხარჯი	152,873	134,924
პროფესიული მომსახურება	80,010	90,625
ქონების გადასახადი	51,173	72,075
ცვეთა და ამორტიზაცია	70,465	66,202
წარმომაგენლობითი და მივლინების ხარჯი	57,974	49,018
სხვა	178,127	50,041
	1,317,403	1,748,711

8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

ლარი	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტო მეთოდით:		
- საბანკო ნაშთებზე	74,697	34,117
- ჯგუფში შემავალ, სხვა შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხებიდან	-	25,770
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული წმინდა (ზარალი)/მოგება	164,358	-14,309
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	239,055	45,578

9. მოგების გადასახადის ხარჯი

ა) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

კომპანიის მიერ გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი არის, ქართულ კომპანიებთან მიმართებაში გამოყენებული, 17.64%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთი (2018: 17.64%).

ლარი	2019	2018
მიმდინარე გადასახადის ხარჯი	187,506	59,144
სულ საგადასახადო ხარჯი	187,506	59,144

ბ) ეფექტური გადასახადის განაკვეთის შეჯერება:

	2019		2018	
	ლარი	%	ლარი	%
გამოცხადებული დივიდენდები	3,590,668	-	1,288,950*	-
მოგების გადასახადის ხარჯები გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთით	633,647	17.65	227,461	17.65
დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა **	-471,002	-13	-168,317	13
არაეკონომიკურ ხარჯებზე დარიცხული მოგების გადასახადი	24,861			
სულ საგადასახადო ხარჯი	187,506	4.59	59,144	4.59

* 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.

** საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2008-2016 წლებში წმინდა გამომუშავებულ მოგებასთან დაკავშირებული დივიდენდების განაწილება ქართველ მეწარმეებს შორის, ასევე მოგების განაწილებად არის მიჩნეული, 2008-2016 საგადასახადო პერიოდებზე მიკუთვნებადი მოგების გადასახადის დაკრედიტების უფლებით.

2018 და 2019 წელს გამოცხადებულ დივიდენდებთან დაკავშირებით, კომპანიამ საგადასახადო ანაზღაურება, 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ დივიდენდებზე მიიღო.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ჯამური საგადასახადო ანაზღაურება რომელიც ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებული, მოგების გადასახადის ურთიერთგადაფარვისთვის, 615 ათას ლარს შეადგენს (2018: 1,086 ათასი ლარი).

10. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2019	2018
საბურავები	53,845	67,664
საწვავ-საცხები მასალები	13,388	18,769
კაბელები	3,244	9,683
ლიანდაგები	-	9,659
სხვა	30,090	5,033
	100,567	110,808

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	1,158
ბანკში არსებული ნაშთები	38,956	2,784,363
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	38,956	2,785,521

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- დანადგარ- ები	შენობები და ინსტალა- ციები	ავტო- მობილები	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	4,649,898	2,192,949	1,166,942	499,620	9,343	29,164	8,547,916
შესყიდვები	-	15,043	-	-	7,166	706	22,915
გაყიდვები	-	-	-209,097	-	-	-2,118	-211,215
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	4,649,898	2,207,992	957,845	499,620	16,509	27,752	8,359,616
შესყიდვები	-	-	-	201201	67,818	52352	321,371
გაყიდვები	-	-	-147,068	-613493	-32095	-28,882	-821,538
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,649,898	2,207,992	810,777	87,328	52,232	51,222	8,359,616
ცვეთა							
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	-234,690	-31,953	-73,320	-2,112	-	-342,075
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	-238,324	-28,467	-71,997	-2,846	-	-341,634
გაყიდვები	-	-	10,456	-	-	-	10,456
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-473,014	-49,964	-145,317	-4,958	-	-673,253
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	-237,139	-23,428	-88,120	-5,716	-1433	-355,836
გაყიდვები	-	-	33,553	308525	8254	1409	351,741
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	-710,153	-39,839	75,088	-2,420	-24	-673,253
საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერს	4,649,898	1,734,978	907,881	354,303	11,551	27,752	7,686,363
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 286,082 ლარის ოდენობით (2018: 275,432 ლარი) დაერიცხა გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას, ხოლო 69,754 ლარის ოდენობით ნაშთი (2018: 66,202 ლარი) ადმინისტრაციულ ხარჯებს დაერიცხა.

ა) ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება გამოყენებული როგორც სავარაუდო ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის

სავარაუდო ღირებულების დადგენის მიზნით, ფასს-ზე გადასვლის ფარგლებში, განხორციელდა ძირითადი საშუალებების გადაფასება.

2018 წელს, ხელმძღვანელობამ შპს „Colliers International Georgia Valuation & Advisory“-ს, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ღირებულების დამოუკიდებელი შეფასება დაავალა, გარდა კატეგორიისა „სათადარიგო ნაწილები“, რათა დაედგინა მისი სავარაუდო ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის. 2018 წლის და 2019 წლის ძირითადი საშუალებების ბალანსები ეფუძნება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობის შეფასების შედეგად გამყარებულ სამართლიან ღირებულებას და შესაბამისად განახლებულია შესყიდული აქტივების ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია გაყიდული აქტივების თვითღირებულებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები სპეციალიზირებული ხასიათისაა და იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე (უწყვეტი საქმიანობის ნაწილის გარდა), მიწის, ადმინისტრაციული და სასაწყობო 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 მდგომარეობის გამოსაყენებლად აუცილებელ, შესაძარისი ძირითადი საშუალებების საკმარის რაოდენობას.

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

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.

ბ) ძირითადი საშუალებების კლასიფიკაცია

2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანიის მფლობელი შეიცვალა და კომპანიის სახელწოდება გახდა შპს „მედლოგ ფოთი“.

2018 წლის 31 დეკემბერს აქტივები არ იყო დაუყოვნებელივ გასაყიდად ხელმისაწვდომი და შესაბამისად, ხელმძღვანელობის შეფასებით, ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში არ იყო გაყიდვის დიდი ალბათობა, რათგან საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან ღია დავასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამო, რასაც მოყვება იურიდიული და ტექნიკური საპროცესო პროცედურები.

ზემოაღნიშნულის მიხედვით, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოაღნიშნული აქტივების გაყიდვა იყო ნაკლებად მოსალოდნელი და შესაბამისად, ძირითადი საშუალებების ერთეულები არ იყო კლასიფიცირებული გასაყიდად ფლობილი, გრძელვადიანი აქტივების სახით.

13. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შემდეგი იყო:

ლარი	31 დეკემბერი 2018	%
შპს „Barwil Agencies AS., Norway“	6,300	50
„TEE and TEE Shipping LTD, UK“	6,300	50
ჯამი	12,600	100

2019 წლის 27 დეკემბერს კომპანიის 100%-იანი წილი შეისყიდა შპს "მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტმა"; 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შემდეგია

ლარი	31 დეკემბერი 2019
შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტ“-100%	12,600
ჯამი	12,600

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ნორმატიული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 3,590,668 ლარის (2018: 1,288,950 ლარის) ოდენობით, რომელიც მოიცავს გადასახადებს 188,221 ლარის (2018: 64,448 ლარის) ოდენობით .

კაპიტალის მართვა

კომპანიას 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, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა და კომპანიის ახალი მფლობელი ინარჩუნებს იგივე მიდგომას.

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.

კომპანიამ 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 „კომპანიის“ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

გ) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, „კომპანია“ 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.

„კომპანიის“ 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 „კომპანიის“ საქმიანობაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. კომპანიას 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	38,956	2,784,363
სავაჭრო მოთხოვნები	113,621	340,275
გაცემული სესხები	-	-
აღიარებული ფინანსური აქტივები	152,577	3,124,638

გადაფასების შედეგად მიღებული გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და არის შემდეგი:

ლარი	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა)	11,261	-19,625
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურების ზარალი	-	-
	11,261	-19,625

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე ძირითადად თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები მოქმედებს. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე განიხილავს ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა იქონიონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიისა და ქვეყნის დეფოლტის რისკი, რომელშიც ფუნქციონირებენ კლიენტები. 2018 და 2019 წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალი ძირითადად სამ მთავარ ქართულ კლიენტთან განხორციელებულ გაყიდვის ოპერაციებს უკავშირდება. კომპანია არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია არც ერთი ვადაგადაცილებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა, შესაბამისად არ არის აღიარებული ზარალის რეზერვი.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ძირითადად ჰყავდა ერთი მყიდველი, რომელიც იყო დაკავშირებული მხარე და გააჩნდა კომპანიის მიმართ 295,443 ლარის ოდენობით დავალიანება, რაც წარმოადგენდა მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების 87%-ს.

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა ანგარიშგების თარიღისთვის იყო შემდეგი:

	ბრუტო	გაუფასურება	ბრუტო	გაუფასურება	ბრუტო	გაუფასურება
ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018	1 იანვარი 2018
არავადაგადაცილებული	113,621	-	302,661	-641	344,345	-21,028
1-30 დღემდე			34,891	-1,550	23,175	-1,390
ვადაგადაცილება						
30-90 დღემდე			5,142	-228	15,846	-951
ვადაგადაცილება						
90-180 დღემდე			1,365	-1,365	5,708	-343
ვადაგადაცილება						
180 დღეზე მეტი			980	-980	11,291	-677
ვადაგადაცილება						
	113,621	-	345,039	-4,764	400,365	-24,389

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

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

ლარი	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	4,764	24,389
აღიარებული გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი	6,857	-19,625
ფინანსური აქტივების საპირწონედ ჩამოწერილი ოდენობები	-11,621	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	0	4,764

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანია 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.

კომპანია 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.

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

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ანგარიშგების თარიღებისთვის, კომპანიის 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 კომპანიის 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

კომპანია 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.

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

სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

ლარი	აშშ დოლარში დენომინი- რებული	ევროში დენომინი- რებული	აშშ დოლარში დენომინი- რებული	ევროში დენომინი- რებული	აშშ დოლარში დენომინი- რებული	ევროში დენომინი- რებული
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	1 იანვარი	1 იანვარი
	2019	2019	2018	2018	2018	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	113,621	-	343,415	-	400,267	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,649	1,347	1,023,711	1,161,402	1,327,667	1,184,155
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-408
წმინდა დაქვემდებარება	116,270	1,347	1,367,126	1,161,402	1,727,934	1,183,747

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)	11,627	-11,627
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	135	-135
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	136,713	-136,713
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	116,140	-116,140

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დამოკიდებულება

ანგარიშგების თარიღში კომპანიის პროცენტის ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ბანკში არსებული ნაშთები	38,956	2,740,555
სულ ფინანსური აქტივები	2,740,555	2,740,555

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია 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. 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 კომპანიის 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, 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.

ბ) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული დაზღვევის მრავალი სახეობა, ზოგადად, ჯერ ხელმიუწვდომელია საქართველოსთვის. კომპანიას სრულად აქვს დაზღვეული ძირითადი საშუალებები და ქონების და გარემოს დაზიანების გამო მესამე მხარის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ოპერაციების შედეგად მომხდარი უბედური შემთხვევების საფუძველზე. თუმცა კომპანიას სრულად არ აქვს დაზღვეული ბიზნეს-საქმიანობის წყვეტა, და მაინც არსებობს რისკი, რომ კონკრეტული აქტივის განადგურებით ან დაკარგვით კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობას მიაღებდეს არსებითი ზიანი.

16. დაკავშირებული მხარეები

ა) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას შპს „Barwil Agencies A.S., Norway“ (50%) და „TEE and TEE Shipping Limited, UK“ (50%) ფლობდნენ. კომპანიის პირდაპირი მაკონტროლებელი მშობელი კომპანია იყო შპს LLC Barwil Agencies A.S., Norway.

2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანიის მფლობელი შეიცვალა და კომპანიის სახელწოდება გახდა შპს „მედლოგ ფოთი“.

2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტ (ს/კ 402110568), რომლის მფლობელების თავის მხრივ არიან შპს „ინვეკო“-50% (ს/კ 404451918) და Medlog SA -50% (შვიცარია, CHE-114.520.453). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მაკონტროლებელი მშობელი კომპანიაა Medlog SA.

ბ) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

კომპანიის წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2019 წლის განმავლობაში ანაზღაურების სახით მიიღო 411,202 ლარი (2018 წ.: 363,827 ლარი), რომელიც პერსონალის ხარჯებშია შესული (იხილეთ შენიშვნა 7).

გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთები		ოპერაციის ღირებულება წლის განმავლობაში	
	31 დეკემბერს 2019	31 დეკემბერს 2018	2019	2018
გაწეული მომსახურება				
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	64,845	320,196	1,662,811	3,281,338
მიღებული მომსახურება				
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	-	-	145,914	81,287

17. შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანია აგრძელებს ოპერირებას შპს „მედლოგ ფოთის“ სახელით, Medlog SA-ს საერთაშორისო ჯგუფის ქვეშ;

2020 წლის იანვრიდან 31 მარტის ჩათვლით კომპანია სარგებლობდა მეორადი ავტომანქანების დაცლა-დამუშავების დროებითი ნებართვით.

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.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

კომპანიამ ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (ფასს 9) და ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (ფასს 15) ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის (2017 წლის 1 იანვარი) მიიღო. ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ფასს 9-ის და ფასს 15-ის საფუძველზე.

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 გამოწვევის კომპანიის ყველა საიჯარო გარიგებაზე ვრცელდება.

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

(ა)	შემოსავალი	25
(ბ)	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	25
(გ)	უცხოური ვალუტა	26
(დ)	თანამშრომელთა სარგებელი	26
(ე)	მარაგები	26
(ვ)	კაპიტალი	27
(ზ)	მოგების გადასახადი	27
(თ)	ინვესტიციები	28
(ი)	ძირითადი საშუალებები	28
(კ)	ფინანსური ინსტრუმენტები	29
(ლ)	გაუფასურება	31
(მ)	ანარიცხები	32

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 გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს.

(i) გაწეული მომსახურების სახეობა

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

კომპანიის 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 უზრუნდება 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 კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის 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

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) ინვესტიციები

კომპანიის წილები სხვა კომპანიებში მოიცავს წილებს მეკავშირე კომპანიებში.

მეკავშირე კომპანიები არის საწარმოები რომლებზეც კომპანიას არსებითი გავლენა აქვს, მაგრამ არ აკონტროლებს მათ და არ აქვს საერთო კონტროლი მის ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკებზე. მნიშვნელოვანი გავლენა არსებობს მაშინ როდესაც კომპანია სხვა საწარმოში ფლობს ხმის მიცემის უფლების 20%-დან 50% -მდე.

წილი მეკავშირე კომპანიებში აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. კომპანია იყენებს აღრიცხვის კაპიტალის მეთოდისგან გათავისუფლებას, ბასს 28 -ის ნებართვის მიხედვით - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში. გამონაკლისის გამოყენებისთვის აუცილებელი ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია კომპანიის მიერ. ინვესტიციის ღირებულება მოიცავს გარიგების ხარჯებს.

-სხვა კომპანიაში ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდი

ფასს 9-ის მიხედვით, სხვა კომპანიაში ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც კომპანიას უზნდება გამოუთხოვადი უფლება განსაზღვრული ოდენობის დივიდენდზე. 2019 წლის 29 მარტს შპს “B and P”-მ (კომპანია საწარმოს 20%-ს ფლობს) კომპანიას 400,000 ლარის ოდენობით დივიდენდი გამოუცხადა და გადაუხადა.

2019 წლის დეკემბერში კომპანიამ გაასხვისა 20% წილი შპს “B and P”-ში შესაბამისი ინვესტიციის თვითღირებულებით; 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე ინვესტიციები აღარ ირიცხება.

(ი) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2017 წლის 1 იანვარს (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.

(ი) 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 (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.

(3) 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 შეძენასთან 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

შემოსავლში 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 მოცვანილ ოროივე 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 ძირი თანხისა და დაუფარავი ძირ 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.

კომპანიამ, 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, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას

30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია 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 რესტრუქტურისაცა 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 ზაზრის 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 აღდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის 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.

კომპანიის 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.

19. 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 ანგარიშგებების 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. კომპანიის 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“.

შპს „მედლოგ ფოთი“
მმართველობითი ანგარიშგება
კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიშგების შესავალი

ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს მმართველობით ანგარიშგებაში ინფორმაციის სამართლიანად და ზუსტად წარმოდგენას. ანგარიში მომზადებულია საბჭოსთან კოორდინირებული შიდა მიმოხილვის და კონტროლის პროცესების შესაბამისად. ანგარიში აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

ვოლჟან ტეძე
მმართველი დირექტორი
შპს „მედლოგ ფოთი“

თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი
შპს „მედლოგ ფოთი“

მმართველობითი ანგარიშგების შესავალი

ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს მმართველობით ანგარიშგებაში ინფორმაციის სამართლიანად და ზუსტად წარმოდგენას. ანგარიში მომზადებულია საბჭოსთან კოორდინირებული შიდა მიმოხილვის და კონტროლის პროცესების შესაბამისად. ანგარიში აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

ვოლჟან ტექ

მმართველი დირექტორი

შპს „მედლოგ ფოთი“

თამარ ლომიძე

მთავარი ფინანსური ოფიცერი

შპს „მედლოგ ფოთი“



კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის მიმოხილვა, საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მედლოგ ფოთი“ (კომპანია) ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის მქონე საწარმოა. კომპანია დაარსდა როგორც შპს „ბარვილ ჯორჯია“ 1996 წლის 13 მარტს, რეგისტრაციის ნომრით: 215083139. 2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანიის მფლობელი შეიცვალა და კომპანიის სახელწოდება გახდა შპს „მედლოგ ფოთი“.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია: ტაბიძის ქუჩა 3, ფოთი, საქართველო.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას შპს „Barwil Agencies A.S., Norway“ (50%) და „TEE and TEE Shipping Limited, UK“ (50%) ფლობდნენ. კომპანიის პირდაპირი მაკონტროლებელი მშობელი კომპანია იყო შპს LLC Barwil Agencies A.S., Norway.

2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტ (ს/კ 402110568), რომლის მფლობელების თავის მხრივ არიან შპს „ინვესტ“-50% (ს/კ 404451918) და Medlog SA -50% (შვეიცარია, CHE-114.520.453). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მაკონტროლებელი მშობელი კომპანიაა Medlog SA.

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.

კომპანიის სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებული არ არის, მთავარი მომხმარებელი არის შპს „Medlog Georgia LLC“, რომელიც კომპანიის დაკავშირებული მხარეა და კომპანიის ტერმინალს იყენებს MSC-ს კონტეინერებისათვის გასაწევი ოპერაციებისათვის. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემოსავლები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგანაც-შპს „ემესი ჯორჯია“-სა და შპს „ვილჰელმსენ შიფს სერვის“-სგან; დანარჩენი მომხმარებლებიდან მიღებული შემოსავალი კომპანიის სრული შემოსავლის უმცირეს წილს წარმოადგენს. 2019 წლის განმავლობაში, კომპანიაში საშუალოდ მუშაობდა 105 თანამშრომელი (FTE).

მთავარი ბაზრები და განვითარების გეგმები

სამხრეთ კავკასიის ტერიტორიაზე მშპ-ის ზრდის, 2016 წლიდან რეგიონის მაკროეკონომიკური პარამეტრების გაუმჯობესების და გეოპოლიტიკური მიზეზების გამო, საქართველოს პორტებში დატვირთვა-გადმოცლის მთლიანი კონტეინერების მოცულობები (TEU*) 2019 წელს, წინა წელთან შედარებით, 39.5%-ით გაიზარდა (2018 წელს 15%-იანი წლიური ზრდის შემდეგ). ეს, ძირითადად, გამოწვეული იყო სამხრეთ კავკასიის რეგიონისა და ცენტრალურ აზიაში იმპორტზე მოთხოვნის გაზრდით, რომლის დაკმაყოფილებაც საქართველოს პორტების მეშვეობით ხდება; 2019 წლის განმავლობაში „ემესის“ (MSC) მიერ საქართველოს პორტების გავლით გადაზიდული მთლიანი კონტეინერების (TEU) რაოდენობა, წინა წელთან შედარებით, 43%-ით გაიზარდა;

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ტერმინალი ემსახურება ძირითადად MSC კონტეინერებს, კომპანიის მთავარი ბაზარი 2019 წელს გაიზარდა; მიუხედავად ამისა, 2019 წლის განმავლობაში ტერმინალის საოპერაციო აქტივობა იყო შემცირებული, რადგან იგეგმებოდა კომპანიის 100%-იანი წილის გასხვისება.

2019 წლის 27 დეკემბრიდან კომპანია აგრძელებს ოპერირებას შპს „მედლოგ ფოთის“ სახელით, Medlog SA-ს საერთაშორისო ჯგუფის ქვეშ; ახალი ხელმძღვანელობის მიერ, იგეგმება ტერმინალის ინფრასტრუქტურის მნიშვნელოვანი განახლება, რათა ეტაპობრივად მოხდეს ტერმინალის სრული ტერიტორიის მაქსიმალურად ეფექტური ათვისება MSC კონტეინერებისათვის;

ამასთან ერთად, 2020 წლის იანვრიდან 31 მარტის ჩათვლით კომპანია ისარგებლებს მეორადი ავტომატქანების დაცლა-დამუშავების დროებითი ნებართვით. 2020 წლის განმავლობაში, ასევე იგეგმება მესამე პირებზე გასაწევი ტვირთის გადატვირთვის ოპერაციების გააქტიურებაც.

სისტემური განახლებები კომპანიის შიგნითაც იგეგმება, რათა შიდა საოპერაციო პროცესებისა და დოკუმენტრუნვის მოწესრიგება და ნაწილობრივი ავტომატიზაცია მოხდეს, რაც ასევე უზრუნველყოფს მომავალში მომხმარებლების უფრო სწრაფ და ეფექტურ მომსახურებას.

კომპანიის განვითარების მიმართულებას, ძირითადად, განსაზღვრავს მომხმარებელთა მოთხოვნა მომსახურების გარკვეული ტიპის მომსახურებებზე. კომპანია მიზნად ისახავს ისეთი მომსახურების შეთავაზებას, რომლებიც მისადაგებული იქნება მომხმარებლის კონკრეტულ მოთხოვნებთან, მათთან ახლო კომუნიკაციის მეშვეობით, ასევე კონკურენტული ტარიფებისა თუ მოქნილი და მომხმარებლის საჭიროებებზე მორგებული მომსახურების გაწევით.

საქმიანობის მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს კომპანიის ზრდის გაზომვად მაჩვენებლებს და მისი საოპერაციო ეფექტურობის განმსაზღვრელ კოეფიციენტებს; ტერმინალის ტერიტორიის უტილიზაცია და ჭიმკრების მიერ გატარებული კონტეინერების რაოდენობა, კომპანიის ეფექტურობის მნიშვნელოვანი საზომია; 2019 წლის განმავლობაში ტერმინალის საოპერაციო აქტივობა იყო მნიშვნელოვნად შემცირებული, რადგან იგეგმებოდა კომპანიის 100%-იანი წილის გასხვისება.

კომპანიის ახალი ხელმძღვანელობა მოელის აღნიშნული მაჩვენებლების მნიშვნელოვან ზრდას მომდევნო წლებში, ტერმინალის ინფრასტრუქტურის განახლების შედეგად.

კომპანია თავის თანამშრომლებს სთავაზობს მაქსიმალურად უსაფრთხო სამუშაო გარემოს, რომელიც სათანადოდ არის აღჭურვილი ყველა შესაბამისი ტექნოლოგიით / მოწყობილობებით, რათა უზრუნველყოფილ იქნას პროფესიონალური და მშვიდი სამუშაო პროცესი. ახალმა ხელმძღვანელობამ, 2019 წლის დეკემბერში, მოახდინა 41 თანამშრომლის დაკონტრაქტება, რათა 2020 წლიდან კომპანიას განეხორციელებინა სრულმასშტაბიანი ოპერაციები, 2020 წლის იანვარში კომპანიამ დამატებით დააკონტრაქტა 76 თანამშრომელი.

მთავარი ფინანსური საზომი, რომლის მეშვეობითაც ხელმძღვანელობა კომპანიის ზრდას და საოპერაციო ეფექტურობას აფასებს, არის EBITDA (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე), რომელიც 2019 წლისთვის იყო უარყოფითი და -160 ათას ლარს შეადგენდა, 2018 წლის დადებითი მაჩვენებლის 1,020 ათასი ლარის შემდეგ. აღნიშნული დაკავშირებულია 2019 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვნად შემცირებულ საოპერაციო აქტივობასთან, მაშინ, როდესაც კომპანიის ხარჯის უდიდეს ნაწილს შეადგენდა თანამშრომელთა ფიქსირებული ანაზღაურება.

კიდევ ერთი ფინანსური საზომი, რომლის მეშვეობითაც ხდება ფულადი ნაკადების მართვის ეფექტურობის მონიტორინგი, არის მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, რომელიც გამოითვლება მიმდინარე აქტივების შეფარდებით მიმდინარე ვალდებულებებთან; მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2019 წლის ბოლოსთვის 1.8-ს გაუტოლდა (2018 წ.: 164.1). მომავალ წელს კომპანია მოელის, რომ EBITDA იქნება დადებითი, ხოლო მიმდინარე ლიკვიდურობის 2-ზე მაღალი კოეფიციენტის შენარჩუნებას აპირებს.

ყველა დანარჩენი ფინანსური ინფორმაცია, რისკების და განუსაზღვრელობის ჩათვლით, წარმოდგენილია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.