

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10-48

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტის“ (შემდგომში - „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარიმართა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, რომ საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

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

► შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული

კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

► ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

► ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნი, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

► მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას. ჩვენ მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

► მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და

► მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



პატივისცემით, გარიგების
პარტნიორი

ხელმოწერა ოთარ ახოზაძე

თარიღი 2022 წლის 30 დეკემბერი

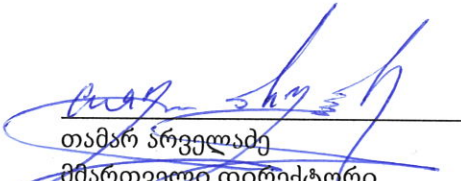
შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

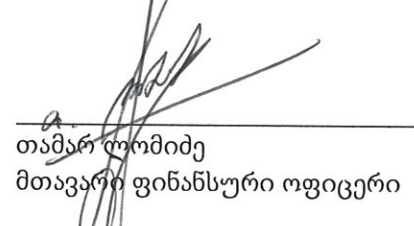
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	4,599,390	4,169,897
გაწეული მომსახურების ღირებულება	7	-3,114,158	-
საერთო მოგება		1,485,232	1,761,842
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-877,698	-724,980
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		607,534	1,036,862
ფინანსური შემოსავალი		21,203	24,622
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		-50,188	-29,448
წმინდა საკურსო (ზარალი)/შემოსულობა		-135,184	-855,049
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		231,560	47,703
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-226,083	-13,478
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		21,114	-57,041
დასაბეგრი მოგება		469,956	154,171
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-8694
წლის მოგება/(ზარალი)		469,956	145,477
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდში მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც ხდება: მიწის გადაფასება	9	3,895,395	
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		4,365,351	145,477


 თამაზ არველაძე
 მმართველი დირექტორი

30 ოქტომბერი, 2022 წ.


 თამაზ ლომიძე
 მთავარი ფინანსური ოფიცერი

10-48 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	4,599,390	4,169,897
გაწეული მომსახურების ღირებულება	7	-3,114,158	-
		2,408,055	
საერთო მოგება		1,485,232	1,761,842
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-877,698	-724,980
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		607,534	1,036,862
ფინანსური შემოსავალი		21,203	24,622
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		-50,188	-29,448
წმინდა საკურსო (ზარალი)/შემოსულობა		-135,184	-855,049
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		231,560	47,703
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-226,083	-13,478
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		21,114	-57,041
დასაბეგრი მოგება		469,956	154,171
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-8694
წლის მოგება/(ზარალი)		469,956	145,477
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდში მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც ხდება: მიწის გადაფასება	9	3,895,395	
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		4,365,351	145,477

თამარ არველაძე
მმართველი დირექტორი

თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

30 ოქტომბერი, 2022 წ.

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	12,248,161	7,910,753
არამატერიალური აქტივები	11	2,586,782	2,587,854
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,834,943	10,498,607
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	125,187	76,662
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	559,733	480,094
გადახდილი ავანსები		21,810	47,546
წმინდა საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა		19,500	167,086
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	612,059	336,611
სულ მიმდინარე აქტივები		1,338,289	1,107,999
სულ აქტივები		16,173,232	11,606,606
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10,606,590	7,776,290
გაუნაწილებელი მოგება		835,241	365,285
გადაფასების ნამეტი		3,895,395	–
სულ საკუთარი კაპიტალი	15	15,337,226	8,141,575
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16		375,614
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			375,614
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18	195,880	2,806,846
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		21,660	3,980
ნასესხები სახსრები	16	618,466	278,591
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		836,006	3,089,417
სულ ვალდებულებები		836,006	3,465,031
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,173,232	11,606,606

10-48 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიკალური ჯორჯია დეველოპმენტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,664,200	219,808		2,884,008
საკუთარ კაპიტალში შენატანი	5,112,090			5,112,090
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		145,477		145,477
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,776,290	365,285		8,141,575
საკუთარ კაპიტალში შენატანი	2,830,300			2,830,300
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		469,956		469,956
მიწის გადაფასება			3,895,395	3,895,395
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,606,590	835,241	3,895,395	15,337,226

10-48 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

		შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები				
დასაბეგრი მოგება			469,956	145,477
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:</i>				
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8		528,858	398,742
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი			-21,114	57,041
სხვა არაფულადი ოპერაცია			-5,477	-32,778
ფინანსური შემოსავალი			-21,203	-24,622
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი			50,188	29,448
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)			135,184	855,049
			1,136,392	1,428,357
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში			-48,525	23,905
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში			-79,639	-344,693
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში			-2,610,966	-7,153,637
ცვლილება გადახდილ ავანსებში			25,736	-33,051
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში			17,680	-26
ცვლილება საგადასახადო აქტივებსა და საგადასახადო ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა			147,586	-266,842
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში			-1,411,736	-6,345,987
მოგების გადახდილი გადასახადი			-11,312	-8,694
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი			21,203	24,622
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			-1,401,845	-6,330,059
საინვესტიციო საქმიანობა				
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან			40,127	94,375
შემოსავალი საკუთარ კაპიტალში შენატანიდან			2,830,300	5,112,090
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა			-988,386	-1,276,844
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			1,882,041	3,929,621
ფინანსური საქმიანობა				
გადახდილი პროცენტი*	16		-5,050	-7,668
მიღებული სესხები	16		-	610,000
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები			-5,050	602,332
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			475,146	-1,798,106
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	14		336,611	2,946,277
სავალუტო კურსის მოძრაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			-199,698	-811,560
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14		612,059	336,611

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

1. კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელები არიან შპს „ინვეკო“-50% (ს/კ 404451918) და Medlog SA -50% (შვეიცარია, CHE-114.520.453). 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მაკონტროლებელი 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 ანგარიშგებაში.

შვილობილი საწარმო:

შპს „მედლოგ ფოთი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 1996 წლის 13 მარტს შპს „ბარვილ ჯორჯიას“ სახელით და საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215083139. 2019 წლის 27 დეკემბერს კომპანიის იურიდიული სახელწოდება გადაკეთდა და გახდა შპს „მედლოგ ფოთი“. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ტაბიძის ქ.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 არის პორტთან ყველაზე ახლოს მდებარე ტერმინალი.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „მედლოგ ფოთის“ 100% წილს ფლობს შპს „მედლოგ დეველოპმენტ ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტს“ 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია წილი სხვა კომპანიებში.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

2020 და 2021 წლის განმავლობაში შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტმა“ განახორციელა საკუთარ კაპიტალში შენატანი კაპიტალის სტრუქტურის ცვლილების გარეშე.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერის მიერ. აქციონერს შეუძლია ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

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 2021 და 2020 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,

ვალდებულებები, 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

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

დეფიციტს იწვევს.

საჭიროების შეთხვევაში 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 ჯგუფის 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. შეფასებებისა 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია ქვემოთ:

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

სამართლიანი ღირებულების შეფასება:

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

ჯგუფმა დაანერგა 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, ჯგუფი შეძლებისდაგვარად 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. ჯგუფი 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.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ჯგუფმა აღრიცხული ძირითადი საშუალებები გადააფასა, კერძოდ ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასის ღირებულება ხელახლა განსაზღვრა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ჯგუფს მანამდე ძირითადი საშუალებების ყველა ერთეული აღიარებული ჰქონდა თვითღირებულების მოდელით, რომლის მიხედვითაც, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აქტივი აღირიცხებოდა მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

2021 წლის 19 ნოემბერს ჯგუფმა არჩია ფოთში ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული მიწის აღრიცხვის მეთოდის შეცვლა, ვინაიდან ჯგუფს მიაჩნია, რომ გადაფასების მოდელი უფრო რელევანტურ ინფორმაციას აძლევს თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, ვინაიდან უფრო შესაბამისობაშია თავისი კონკურენტების მიერ მიღებულ პრაქტიკასთან. გარდა ამისა, ხელმისაწვდომი შეფასების მეთოდები საიმედოდ აფასებს მიწის სამართლიან ღირებულებას. ჯგუფმა გადაფასების მოდელი პერსპექტიულად გამოიყენა.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფოთში არსებული მიწა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით გადაფასების თარიღისთვის და ასევე აღიარებულია შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. დეტალური ინფორმაციისათვის იხილეთ მე-9 შენიშვნა.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში

ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის „სოფლის მეურნეობა“ შესწორება. ცვლილების შედეგად ბასს 41-ის 22-ე მუხლიდან ამოღებულია მოთხოვნა იმის თაობაზე, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში არ უნდა შეიყვანონ საგადასახადო ფულადი ნაკადები.

საწარმომ სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში ცვლილება უნდა გამოიყენოს პერსპექტიულად პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, კერძოდ, 2020

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ა) ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში (გაგრძელება)

წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას მასზე.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“;

2020 წლის 1 იანვარს ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. ჯგუფი ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს მის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურირებას.

- 1) შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“
- (2) შესწორებები ბასს (IAS) 16-ში „ძირითადი საშუალებები“; შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- (3) შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში „წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“
- (4) შესწორებები ფასს (IFRS) 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს;
- (5) შესწორებები ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას კლიენტისთვის დაპირებული მომსახურების გადაცემით. სახელშეკრულებო ვალდებულების დაკმაყოფილებისას ჯგუფი შემოსავლად აღიარებს იმ თანხას, რომელიც ასახავს საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოიპოვებს ამ მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. კრედიტის ვადა, ჩვეულებრივ, მომსახურების გადაცემიდან 1-დან 30 დღემდეა.

ჯგუფი შემოსავალს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებში, ზოგადად, იგი პრინციპალად გამოდის.

(i) მომსახურების გაწევა

ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონტეინერების დატვირთვა, შენახვა და ჩამოცლა და სხვა სატერმინალო მომსახურება.

გაწეული მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას კლიენტისთვის დაპირებული მომსახურების გადაცემით. ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურება სრულდება დასაწყობების მომსახურების გაწევის განმავლობაში. შემოსავალი აღიარებულია დროთა განმავლობაში, ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რომლითაც ფასდება პროგრესი მომსახურების სრულად შესრულებამდე, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს მიწოდებულ სარგებელს. დატვირთვის, ჩამოცლის, გადატვირთვის და სხვა სატერმინალო მომსახურება გაიწევა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც სრულდება მომსახურება. მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ჯგუფი არ აკორექტირებს ანაზღაურების დაპირებულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტის შესაბამისად, ვინაიდან, ხელშეკრულების გაფორმებისას, ვადა მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საქონლის ან მომსახურების ღირებულების გადახდას შორის ვადა, მაქსიმუმ, ერთი წელია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ ჯგუფი მომხმარებელს მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასეთ ფინანსურ აქტივებს არ ფლობს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, თუ ანაზღაურების თანხა უპირობოდ არის მისაღები მომხმარებლისგან (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე ჯგუფი გადასცემს მას შესაბამის მომსახურებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

გ) მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გ) მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

დ) უცხოური ვალუტები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში – ლარში, რომელიც ასევე არის სამუშაო ვალუტა, ვინაიდან ქართული ლარი იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ გარიგებებს ჯგუფი თავდაპირველად აღრიცხავს ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) გადასახადები

(ii) მიმდინარე მოგების გადასახადის

მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი გადაიხდება დივიდენდებზე და დაირიცხება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) გადასახადები (გაგრძელება)

(iii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ-ის) თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

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

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღგ აქტივის (ანაზღაურებადი დღგ) ან ვალდებულების ნაწილში.

(iv) წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს შემოსავლების სამსახური აკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, ჯგუფი ყველა საგადასახადო დავალიანებასთან (მოგების გადასახადის გარდა) დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. დანახარჯები მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. ჯგუფის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულის მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

(ii) 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 შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(iii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა ასეთია:

- ▶ შენობები და მოწყობილობები 30-40 წელი;
- ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 6-16 წელი;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 3-10 წლამდე
- ▶ ავეჯი და მოწყობილობები 3-5 წელი.

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

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება. შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების ორიდან ხუთ წლამდე საშუალო ვადაზე. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია

ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს შემდეგი შეფასების კატეგორიების მიხედვით:

- ▶ აქტივები, რომლებიც შემდგომში უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით (სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ან მოგებაში ან ზარალში ასახვით); და
- ▶ აქტივები, რომლებიც უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით.

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელზე და ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადებზე.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივების შემთხვევაში, შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. სავაჭრო მიზნით არსებულ წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტირების შემთხვევაში, აღნიშნული დამოკიდებულია იმაზე, გააკეთა თუ არა ჯგუფმა გამოუთხოვადი მითითება პირველადი აღიარებისას, რომ კაპიტალის ინვესტიცია აუცილებლად უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ჯგუფი სასესხო კაპიტალის ინვესტიციების რეკლასიფიკაციას ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება ასეთი აქტივების მართვისთვის განკუთვნილი ბიზნესმოდელი.

შეფასება

პირველადი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს, რასაც ემატება ფინანსური აქტივის შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ეს ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც უკავშირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

სასესხო ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც იმართება აქტივი და ამ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს თავისი სასესხო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია.

ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობილი აქტივები, იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნული აქტივი წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ამგვარი ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივის აღიარების შეწყვეტით წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება ხდება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში და აისახება სხვა შემოსულობაში/(ზარალში), საკურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსულობასა და ზარალთან ერთად. გაუფასურების ზარალი წარმოდგენილია ცალკე მუხლის სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების მუხლში მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელსაც ჯგუფი ფლობს 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის აღიარება, ძირითადად, მაშინ წყდება (ანუ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღარ აისახება), როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;
ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

გაუფასურება

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებული ყველა ფინანსური აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად ჯგუფი გამარტივებულ მეთოდს იყენებს. შესაბამისად, ჯგუფი, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგებაში ან ზარალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ნასესხები სახსრებისგან, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და საპროცენტო ხარჯის განაწილების და მოგებაში ან ზარალში აღიარების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფინანსური აქტივებთან ან ფინანსური ვალდებულებებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, ჯგუფი ფულად ნაკადებს აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ მხედველობაში არ იღებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელსაც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის განსხვავება აისახება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, რათა ერთდროულად მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგა:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

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

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

ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ გაუფასურებით გამოწვეული უკვე აღიარებული ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

კ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით მიღებულ შესყიდვის ღირებულებას და მოიცავს მარაგების შემენის ხარჯებს, ასევე წარმოების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ლ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში განთავსებული პროცენტიანი მიმდინარე ანგარიშებისგან, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი. ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა ჯგუფის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

მ) ფულადი დივიდენდი

ჯგუფი დივიდენდის გადახდის ვალდებულებას აღიარებს მაშინ, როდესაც დივიდენდის განაწილება ნებადართულია და აღარ არის ჯგუფის გადაწყვეტილების საგანი. „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით, დივიდენდების განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მას ამტკიცებენ მფლობელები. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

ნ) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, აღწერილია ქვემოთ. ეს სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, სავარაუდოდ, არ იქონიებს გავლენას ჯგუფზე.

- ▶ აღიარება და შეფასება, წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები - ცვლილებები ფასს (IFRS) 17-ში „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“ - ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში;
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში;
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში;
- ▶ „წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები - ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“;
- ▶ გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას - ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“;

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

6. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი ტერმინალის ფუნქციონირებიდან		
კონტეინერების შენახვა	1,733,979	1,407,370
კონტეინერების დატვირთვა	1,513,661	1,766,067
ტვირთების გადაცლა და გადმოტვირთვა	948,487	501,141
სხვა სატერმინალო მომსახურება	415,406	327,265
	4,611,533	4,001,843
შემოსავალი მეორადი ავტომობილების დამუშავების ოპერაციებიდან	–	177,342
მთლიანი შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4,611,533	4,179,185
ფასდაკლებები მომხმარებლებისთვის	(12,143)	(9,288)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4,599,390	4,169,897
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურება	1,733,980	1,407,370
დროის გარკვეულ მომენტში მიწოდებული მომსახურება	2,865,410	2,762,527
სულ შემოსავალი	4,599,390	4,169,897

შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მისაკუთვნებელია დაკავშირებული მხარეებისთვის (მე-19 შენიშვნა).

სახელშეკრულებო ნაშთები

ჯგუფმა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები აღიარა:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-13 შენიშვნა)	559,733	480,094
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	21,660	3,980

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

7. გაწეული მომსახურების ღირებულება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები (მე-19 შენიშვნა)	1,518,291	1,259,324
ცვეთა (მე-10 შენიშვნა)	498,080	371,950
დაცვა-უსაფრთხოება და კომუნალური მომსახურება	440,091	328,195
ტერმინალის აღჭურვილობის ტექნიკური მომსახურება	324,113	237,766
საწვავი	138,873	95,197
ტრანსპორტირება	125,093	49,168
ტერმინალის დაზღვევა	44,199	31,219
ტერმინალის სპეცტანსაცმელი	15,200	17,340
ტვირთაშწის ქირა	175	12,026
სხვა	10,043	5,870
	3,114,158	2,408,055

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები (მე-19 შენიშვნა)	448,301	366,063
პროფესიული მომსახურება	150,884	124,792
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	98,928	123,927
ქონების გადასახადი	58,102	52,259
ცვეთა და ამორტიზაცია	30,778	26,792
სადაზღვევო ხარჯები	13,305	3,704
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	1,205	3,411
სხვა	76,195	24,032
	877,698	724,980

9. მოგების გადასახადის ხარჯი

2020 წელს ჯგუფმა 8,694 ლარის მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარა მოგებაში ან ზარალში მოგების გადასახადი მოიცავს მხოლოდ შვილობილი კომპანიის არაეკონომიკურ ხარჯებზე დარიცხულ მიმდინარე გადასახადს.

2020 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი დაბრუნებული გადასახადი, რომლის გაქვითვაც შესაძლებელია დივიდენდების განაწილებაზე მოქმედ მოგების გადასახადთან, შეადგენს 615 ათას ლარს.

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა- დანად- გარები	შენობები და მოწყობი- ლობები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	ავიჯი და მოწყობი- ლობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
2020 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	4,649,898	2,207,992	844,330	396,563	55,531	56,102	8,210,416
შემოსვლები	-	635,081	435,018	66,259	84,305	56,181	1,276,844
გასვლები	-	(179,982)	-	(148,823)	(2,495)	(9,050)	(340,350)
2020 წლის 31							
დეკემბრის							
მდგომარეობით	4,649,898	2,663,091	1,279,348	313,999	137,341	103,233	9,146,910
შესყიდვები	-	173,675	719,343	-	94,740	8,898	996,656
გასვლები	-	-	-	-	(17,238)	(5,911)	(23,149)
გადაფასების ნამეტი	3,895,821	-	-	-	-	-	3,895,821
2021 წლის 31							
დეკემბრის							
მდგომარეობით	8,545,719	2,836,766	1,998,691	313,999	214,843	106,220	14,016,238
გვეთა							
2020 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	-	(710,153)	(73,392)	(233,538)	(10,504)	(18)	(1,027,605)
წლის დანარიცხი	-	(255,438)	(66,725)	(33,854)	(22,152)	(19,317)	(397,486)
გასვლები	-	81,291	-	106,094	1,549	-	188,934
2020 წლის 31							
დეკემბრის							
მდგომარეობით	-	(884,300)	(140,117)	(161,298)	(31,107)	(19,335)	(1,236,157)
წლის დანარიცხი	-	(311,074)	(124,928)	(25,267)	(40,414)	(26,101)	(527,784)
გასვლები	-	-	-	-	(3,674)	(462)	(4,136)
2021 წლის 31							
დეკემბრის							
მდგომარეობით	-	(1,195,374)	(265,045)	(186,565)	(75,195)	(45,898)	(1,768,077)
წმინდა საბალანსო							
ღირებულება							
2020 წლის 31							
დეკემბრის							
მდგომარეობით	4,649,898	1,778,791	1,139,231	152,701	106,234	83,898	7,910,753
2021 წლის 31							
დეკემბრის							
მდგომარეობით	8,545,719	1,641,392	1,733,646	127,434	139,648	60,322	12,248,161

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ფოტოში მიწის გადაფასება

ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ ფოტოში არსებული მიწა შეადგენდა ძირითადი საშუალებების ცალკე კლასს, ქონების ხასიათიდან, თავისებურებებიდან და რისკებიდან გამომდინარე.

ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო ფასებთან შედარების მეთოდის გამოყენებით. შეფასებები შემფასებელმა ჩაატარა მსგავსი ხასიათის, ადგილმდებარეობისა და მდგომარეობის მქონე უძრავი ქონების გარიგების ფასების მონაცემთა კერძო ბაზების საფუძველზე. გადაფასების თარიღების, 2021 წლის 19 ნოემბრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უძრავი ქონების სამართლიანი ღირებულებები ეყრდნობა აკრედიტებული დამოუკიდებელი შემფასებლის – „კოლიერს ჯორჯიას“ მიერ ჩატარებულ შეფასებას, რომელიც საქართველოში მსგავსი უძრავი ქონების შეფასებას ატარებს 2016 წლიდან. ფოტოში მიწის გადაფასებიდან მიღებული წმინდა სარგებელი 3,895,395 ლარის ოდენობით 2021 წელს აისახა სხვა სრულ შემოსავალში.

შეფასების მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები: დიაპაზონი
კვ. მ.-ის ფასი 41 - 45

ცალკე 1 კვ.მ.-ის ნავარაუდები ფასის მნიშვნელოვანი ზრდა (შემცირება) გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად მაღალ (დაბალ) სამართლიან ღირებულებას, წრფივი ზრდის/კლების შედეგად.

საბალანსო ღირებულების შეჯერება

	000
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 19 ნოემბრის მდგომარეობით*	4,650
მესამე დონის გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობა, აღიარებული სააღრიცხვო პოლიტიკის გადაფასების მოდელით შეცვლის გამო 2021 წლის 19 იანვრის მდგომარეობით	3,895
საბალანსო ღირებულება და სამართლიანი ღირებულება 2021 წლის 19 ნოემბრის მდგომარეობით	8,545
მესამე დონის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–
საბალანსო ღირებულება და სამართლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,545

* ჯგუფმა სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვალა ფოტოში მიწის შეფასებასთან მიმართებით 2021 წლის 19 ნოემბრის მდგომარეობით პერსპექტიულ საფუძველზე. აქედან გამომდინარე, ფოტოში მიწის სამართლიანი ღირებულება არ იყო შეფასებული 2020 წლის 1 იანვრისთვის.

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიწა ფოთში თვითღირებულების მოდელით რომ შეფასებულიყო, საბალანსო ღირებულებები იქნებოდა:

000	2021
თვითღირებულება	4,650
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	–
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	4,650

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ცვეთის ოდენობა:

	2021	2020
ასახული გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში	498,080	371,950
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში	29,705	25,536
სულ ცვეთის ხარჯი	527,785	397,486

11. არამატერიალური აქტივები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას წარმოშობილი გუდვილი	2,582,675	2,582,675
პროგრამული უზრუნველყოფა	4,107	5,179
	2,586,782	2,587,854

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

	27 დეკემბერი, 2019 წ.
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

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

11. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

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

	27 დეკემბერი, 2019 წ.
ძირითადი საშუალებები	7,185,285
არამატერიალური აქტივები	8,406
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,193,691
მარაგები	102,267
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	45,525
გადახდილი ავანსები	29,879
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	132,547
სულ მიმდინარე აქტივები	310,218
სულ აქტივები	7,503,909
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	46,321
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4,188
ნასესხები სახსრები	112,853
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	163,362
სულ ვალდებულებები	163,362
სულ წმინდა აქტივები	7,340,547

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021	2020
საბურავები	50,007	10,388
საწვავი და ნავთობი	22,074	14,620
კაბელები	11,498	13,865
ელექტროძრავა	4,830	9,322
კონტეინერშიდის სენსორი	8,829	8,829
ფილტრები	4,684	6,079
სხვა	23,265	13,559
	125,187	76,662

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად, აისახა გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში და შეადგინა 154,073 ლარი (2020 წ.: 112,537 ლარი).

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	2021	2020
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-19 შენიშვნა)	258,685	379,434
მოთხოვნები სხვა მხარეების მიმართ	301,048	100,660
	559,733	480,094

ჯგუფის საკრედიტო რისკზე გავლენას ძირითადად ახდენს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე განიხილავს ისეთ ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლების საკრედიტო რისკზე, მათ შორის კლიენტის საქმიანობის დარგისა და სამოქმედო ქვეყნის დეფოლტის რისკზე.

ჯგუფი არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ჰქონია ვადაგადაცილებული სავაჭრო ან სხვა დებიტორული დავალიანება.

გადახდების ისტორიაზე დაყრდნობით და, სადაც შესაძლებელი იყო, შესაბამისი მომხმარებლების საკრედიტო რეიტინგების გაანალიზების შედეგად ჯგუფს მიაჩნია, რომ ეს თანხები სრულად ამოღებადია.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება 612,059 ლარის ოდენობის ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში (2020 წ.: 336,611 ლარი), რომელიც განთავსებულია პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებზე ქართულ კომერციულ ბანკებში.

ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2021 წელს მიღებული საპროცენტო შემოსავალი 21,203 ლარს შეადგენს (2020 წ.: 24,622 ლარი).

15. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10,606,590 ლარს შეადგენდა (2020: 7,776,290 ლარი). საწესდებო კაპიტალი სრულად იყო შეტანილი კაპიტალში ფულადი სახსრების სახით.

დივიდენდები

2021 წელსა და 2020 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

15. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

გადაფასების ნამეტი

2021 წლის ნოემბერში ჯგუფმა გადააფასა შვილობილი საწარმოს კუთვნილი მიწა და დაარიცხა 3,895,821 ლარის გადაფასების ნამეტი.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რათა დააკმაყოფილოს საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები და მოიპოვოს ბაზრის მონაწილეების ნდობა. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, ჯგუფის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, ამ ზომების მიღებით კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდას ისახავს მიზნად.

2021 წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვისადმი ჯგუფის მიდგომა არ შეცვლილა.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა საკუთარ კაპიტალში შენატანი 2,830,300 ლარის ოდენობით, კაპიტალის სტრუქტურის ცვლილების გარეშე.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რამე გარე მოთხოვნები.

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

16. ნასესხები სახსრები

	2021	2020
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	–	375,614
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი ნაწილი	618,466	278,591
ნასესხები სახსრები, სულ	618,466	654,205

ჯგუფმა 2020 წლის 7 ივლისს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მიიღო სესხი (მე-19 შენიშვნა), ექვსთვიანი საშელავათო პერიოდით ძირითადი თანხის დაფარვებზე. სესხის დაფარვა 2023 წლის დეკემბერში იგეგმება.

საკრედიტო ხაზების აუთვისებელი თანხა, რომელიც ახლო მომავალში ხელმისაწვდომი იქნება საოპერაციო საქმიანობისა და კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებების დასაფარად, 982,980 ლარს შეადგენს.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასეთია:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	654,205	–
ნასესხები სახსრების მიღება	–	610,000
საპროცენტო ხარჯი	44,990	21,780
გადახდილი პროცენტი	(44,990)	(21,780)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(35,739)	44,205
31 დეკემბრის მდგომარეობით	618,466	654,205

ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2021	2020
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	44,990	21,780
სხვა ფინანსური ხარჯი	5,198	7,668
	50,188	29,448

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

17. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა

ა) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი შეფასების მიზანია იმ მიახლოებული თანხის მიღება, რადაც ფინანსური ინსტრუმენტი გადაიცვლებოდა ინფორმირებულ და მოსურნე მხარეებს შორის გაშლილი ხელის პრინციპით შემდგარი გარიგებისას. თუმცა, განუსაზღვრელობისა და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გამო, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა აღიქმებოდეს, როგორც უტყუარად რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვისა თუ ვალდებულებების დაფარვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ვინაიდან ეს თანხები მიმდინარე პერიოდშია ნასესხები.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული.

ბ) ფინანსური რისკის მართვა

მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისგან, ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ნასესხები სახსრებისგან.

ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

17. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის ვერ შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და, ძირითადად, წარმოიშობა მომხმარებლების მიმართ ჯგუფის მოთხოვნებიდან და ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას და ასე გამოიყურება:

	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	612,059	336,611
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	559,733	480,094
ფინანსური აქტივები, სულ	1,171,792	816,705

მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალი 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში ნულს გაუტოლდა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ინარჩუნებს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს სამ ქართულ ბანკში. სამივე მათგანს აქვს მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტის რეიტინგი „B“, რომელიც მინიჭებულია სარეიტინგო სააგენტო „Fitch“-ისგან და S&P Global Ratings-ისგან. ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ ყველა კონტრაქტის შეასრულებს თავის ვალდებულებებს და, შესაბამისად, მიაჩნია, რომ თავის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგების მიხედვით.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება შეფასდა 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ასახავს დავალიანების ხანმოკლე ვადებს. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ უღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

17. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

კლიენტის საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფის მიერ დანერგილი კლიენტის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკით, პროცედურებითა და კონტროლის მექანიზმებით. კლიენტის საკრედიტო ხარისხი ფასდება შიდა საკრედიტო რეიტინგის შეფასების სისტემით და ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები განისაზღვრება მხოლოდ მსხვილი მუდმივი კლიენტებისთვის მათი კრედიტუნარიანობის შეფასების და ამ კლიენტთან ჯგუფის გამოცდილების მიხედვით, ასევე კლიენტის მხრიდან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საზღვაო ხაზის გამოყენებით საკონტინენტო მოცულობების რეგულარული გადაზიდვის გათვალისწინებით. საკრედიტო ლიმიტები ყოველწლიურად გადაიხედება კლიენტის ფაქტობრივი თანამშრომლობის მიხედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად შეიცვლება.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ უღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რამე რეზერვი ინდივიდუალურად გაუფასურებულ დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღება, ძირითადად, 30 დღეში ხდება. დებიტორული დავალიანების ნაშთი არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული საანგარიშგებო თარიღებისთვის და შემდგომში სრულად იქნა ამოღებული.

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

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

ჯგუფი ზრუნავს იმაზე, რომ ჰქონდეს საკმარისი მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები, რათა დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯები სამთვიანი ვადის განმავლობაში, ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ჩათვლით. ეს გამორიცხავს ისეთი უკიდურესი გარემოებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა პროგნოზირება ფაქტობრივად შეუძლებელია, მაგალითად, სტიქიურ უბედურებებს.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

17. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)
(ii) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფი ვადიანობის ცხრილებს იყენებს თავისი ლიკვიდურობის რისკის სამართავად.

ფინანსური ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან ნაკლები	სულ
ნასესხები სახსრები	53,605	53,605	536,050	–	643,261
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	195,880	–	–	–	195,880
ფინანსური ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
ნასესხები სახსრები	26,303	52,606	236,279	394,548	710,186
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	90,067	–	2,716,779	–	2,806,846

(ii) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს მოიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. საპროცენტო განაკვეთის რისკი ჯგუფს არ ეხება, რადგან მას არ აქვს ცვალებადპროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას და ნასესხებ სახსრებს.

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

17. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში	აშშ დოლარში
	გამოხატული	გამოხატული
	31 დეკემბერი,	31 დეკემბერი,
	2021 წ.	2020 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	540,454	476,637
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	591,560	123,811
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-89,246	-2,716,779
ნასესხები სახსრები	-618,466	-654,205
რისკის ნეტო ოდენობა	424,302	-2,770,536

აშშ დოლართან მიმართებით ლარის გამყარება/გაუფასურება 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგებას ან ზარალს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა):

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2021 წ.		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	49,797	-49,797
31 დეკემბერი, 2020 წ.		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	277,054	-277,054

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

18. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
შვილობილ კომპანიაში 100% წილის შესყიდვით წარმოშობილი ვალდებულება (i)	-	2,716,779
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	195,880	90,067
	195,880	2,806,846

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.

19. დაკავშირებული მხარეები

გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში განხორციელდა და 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების მიმართ დავალიანების ნაშთები:

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

ლარში

19. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

	2021				2020			
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები			
	შპს		შპს		შპს		შპს	
	შპს „ემესი ჯორჯია“	„მედლოგ ჯორჯია“	MSC Central Asia LLP	„ვილჰელმ-მსენ შიფს სერვის ჯორჯია“	შპს „ემესი ჯორჯია“	„მედლოგ ჯორჯია“	Medlog Logistik Gemicilik turizm AS	„ვილჰელმ-მსენ შიფს სერვის ჯორჯია“
ნაშთები 31								
დეკემბრის მდგომარეობით								
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	714	219,707	23,540	14,724	10,385	360,427	–	8,622
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	–	22,544	–	–	–	24,980	–	–
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	–	618,466	–	–	–	610	–	–
გარიგებები 31								
დეკემბრით დასრულებული წლისთვის								
შემოსავალი გაწეული სატერმინალ მომსახურებიდან	2,164	2,970,596	59,029	57,930	10,550	3,247,052	–	17,661
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	3,911	–	–	–	991	70,905	628,281	–
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	10,000	570	–	–	–	–	–	–
საიჯარო შემოსავალი	–	58,361	–	–	–	14,825	–	–
საიჯარო ხარჯი	–	–	–	–	–	12,026	–	–
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	165,155	58,066	–	–	–	60,000	–	–
საპროცენტო ხარჯები	–	44,990	–	–	–	21,780	–	–

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2021 წლის განმავლობაში ანაზღაურების სახით მიიღო 133,370 ლარი (2020 წ.: 160,443 ლარი), რაც აისახა ხელფასებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში (მე-7 შენიშვნა).

შპს „მედიკალ ჯორჯია დეველოპმენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლარში

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში და ზარალში აღიარებული დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი:

	2021	2020
ასახული გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში (მე-6 შენიშვნა)	1,518,291	1,259,324
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-7 შენიშვნა)	448,301	366,063
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ	1,966,592	1,625,387

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

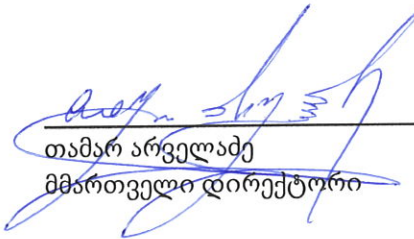
უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკურ სიტუაციას თვალს ადევნებს. ხელმძღვანელობა უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“
მმართველობითი ანგარიშგება

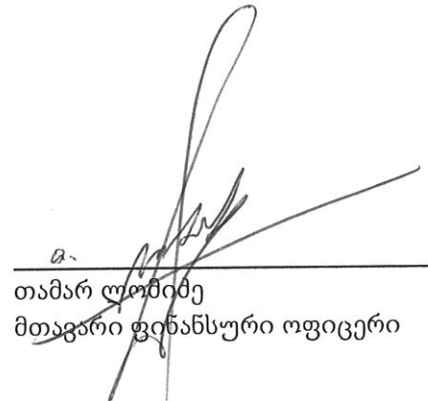
ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნების შესაბამისად

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.



თამარ არველაძე
მმართველი დირექტორი



თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

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.

თამარ არველაძე
მმართველი დირექტორი

თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის მიმოხილვა, საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“ (კომპანია) ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის მქონე საწარმოა. კომპანია დაარსდა 2018 წლის 15 ნოემბერს, რეგისტრაციის ნომრით: 402110568. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელები არიან შპს „ინვეკო“-50% (ს/კ 404451918) და Medlog SA -50% (შვეიცარია, CHE-114.520.453). 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მაკონტროლებელი 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).

შვილობილი საწარმო:

შპს „მედლოგ ფოთი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 1996 წლის 13 მარტს შპს „ბარვილ ჯორჯიას“ სახელით და საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215083139. 2019 წლის 27 დეკემბერს კომპანიის იურიდიული სახელწოდება გადაკეთდა და გახდა შპს „მედლოგ ფოთი“. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ტაბიძის ქ.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 არის პორტთან ყველაზე ახლოს მდებარე ტერმინალი.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „მედლოგ ფოთის“ 100% წილს ფლობს შპს „მედლოგ დეველოპმენტ ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტს“ 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია წილი სხვა კომპანიებში.

ჯგუფს საქართველოში ორი ოფისი აქვს - თბილისსა და ფოთში. მთავარი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს ფოთში, ხოლო კომერციულ და მმართველობით ფუნქციებს ასრულებს თბილისში მდებარე სათავო ოფისი. 2021 წლის ბოლოსთვის ჯგუფში სრულ განაკვეთზე დასაქმებული იყო სულ 86 თანამშრომელი.

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 (TEU¹) 2016-2019 წლებში იზრდებოდა; 2019 წელს სავსე კონტეინერების სრული მოცულობები, 2018 წელთან შედარებით (2018 წელს 15%-იანი წლიური ზრდის შემდეგ) 39.5%,-ით გაიზარდა. ეს, ძირითადად, გამოწვეული იყო სამხრეთ კავკასიის რეგიონსა და ცენტრალურ აზიაში იმპორტზე მოთხოვნის გაზრდით, რომლის დაკმაყოფილებაც საქართველოს პორტების მეშვეობით ხდება; კოვიდ-19-თან დაკავშირებული პრობლემების გამო სავსე კონტეინერების სრული მოცულობები 2020 წელს, 2019 წელთან შედარებით, შემცირდა 16%-ით და კიდევ 13%-ით 2021 წელს, რაც, სავარაუდოდ, მომდევნო რამდენიმე წელიწადში გამოსწორდება, იმპორტირებულ ტვირთებზე რეგიონის დიდი დამოკიდებულების გამო.

2021 წლისთვის ჯგუფის შვილობილი საწარმო შპს „მედლოგ ფოთი“ იყო ექსკლუზიური საკონტეინერო სატერმინალო მომსახურების შემსრულებელი შპს „მედლოგ ჯორჯიასთვის“, რომელიც თავის მხრივ ემსახურება შპს „ემესსი ჯორჯიას“ - საზღვაო გადაზიდვის, ადგილობრივი სატერმინალო, ინტერმოდალური, ლოგისტიკური და სხვადასხვა ადმინისტრაციული სერვისებით. 2021 წლისთვის ემესსის მიერ საქართველოს პორტებში გადაადგილებული სავსე კონტეინერების რაოდენობა (TEU), რეგიონის ბაზრის საერთო მაჩვენებელთან შედარებით, იმავე პროცენტულობით შემცირდა, რამაც განაპირობა შპს „მედლოგ ფოთის“ საკონტეინერო მოცულობების შემცირება;

საკონტეინერო სატერმინალო მომსახურების გარდა, შპს მედლოგ ფოთი კლიენტებს ნაყარი ტვირთის გადაცლის მომსახურებასაც სთავაზობს. ბოლო ათწლეულების მანძილზე მკვეთრად გამოიკვეთა ტრენდი რომ მსოფლიო ბაზარზე მოძრავი ტვირთების უმრავლესობა კონტეინერდება. ეს ტენდენცია დაირღვა 2020 წელს კოვიდის დაწყების შემდეგ, როდესაც მოთხოვნა მნიშვნელოვნად გაიზარდა და შესაბამისად გაიზარდა საკონტეინერო გადაზიდვებზე ტარიფებიც. რა თქმა უნდა გაიზარდა ტარიფები ნაყარი ტვირთების გადამზიდვ გემებზეც, მაგრამ არა იმავე მაჩვენებლით როგორც კონტეინერებზე. ყოველივე ამან ხელი შეუწყო ნაყარი ტვირთების მოცულობების ზრდას. ჩინეთის მიერ გამკაცრებული კოვიდ რეგულაციების გამო, ცენტრალური აზიიდან პირდაპირ ტვირთებზე ჩინეთში ხმელეთით გადაზიდვა ფაქტიურად შეწყდა, შესაბამისად ერთ-ერთი ალტერნატივა, რომ ცენტრალური აზიის წარმოშობის ტვირთი გაეტარებინა გახდა აზერბაიჯანის და საქართველოს გავლით ახალი კორიდორი. აგრეთვე, საერთაშორისო ბაზარზე გავლენა იქონია თურქმენეთის ჩაკეტვამ სახმელეთო ტრანსპორტისთვის, რამაც გაზარდა ტვირთების გადაზიდვა კასპიის ზღვაზე არსებული პორტ თურქმენბაშის შემდეგ აზერბაიჯანის და საქართველოს გავლით. ავღანეთში განვითარებული სიტუაციის გამო, ტვირთის უსაფრთხოების დაცვის გამო აღარ იყო მიმზიდველი ეს მიმართულებაც ხოლო, უკვე დიდი ხნის წინ დაწყებული სანქციების ფონზე, ირანი უკვე აღარ განიხილება კორიდორად ამ რეგიონისთვის. ზემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმების გამო 2021 წელს შპს მედლოგ ფოთის მიერ გაწეული ნაყარი ტვირთების გადაცლების მომსახურება საგრძნობლად გაიზარდა. კომპანია კვლავ ელოდება ნაყარი ტვირთების მოცულობის ზრდას 2022 წლის განმავლობაში.

მომხმარებლებისთვის მომსახურების ხარისხის გასაუმჯობესებლად და საოპერაციო ეფექტიანობის გასაზრდელად, ბოლო წლებში ჯგუფმა მნიშვნელოვანი ინვესტიცია ჩადო შვილობილი საწარმოს ტერმინალის ინფრასტრუქტურის გასაუმჯობესებლად;

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

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

საქმიანობის მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს ზრდის გაზომვად მაჩვენებლებს და მისი საოპერაციო ეფექტურობის განმსაზღვრელ კოეფიციენტებს;

ჯგუფი სტაბილური დამსაქმებელია, რომელმაც თანამშრომებისათვის სამუშაო ადგილების შენარჩუნება მოახერხა კოვიდის პერიოდშიც. თანამშრომელთა ბრუნვა წელიწადში 9%-ს არ აღემატება, რაც, თავისთავად, თანამშრომელთა კმაყოფილებაზე მეტყველებს.

მთავარი ფინანსური საზომი, რომლის მეშვეობითაც ხელმძღვანელობა ზრდას და საოპერაციო ეფექტურობას აფასებს, არის EBITDA (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე), რომელიც 2021 წლისთვის 1,001 ათას ლარს შეადგენს (2020 წ.: 581 ათასი ლარი). 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 2021 წლის ბოლოსთვის 1.60-ს გაუტოლდა (2020 წ.: 0.35). მომავალ წელს ჯგუფი EBITDA-ს 10%-ით გაზრდას, ხოლო მიმდინარე ლიკვიდურობის 1.5-ზე მაღალი კოეფიციენტის შენარჩუნებას აპირებს.

ყველა დანარჩენი ფინანსური ინფორმაცია, რისკების და განუსაზღვრელობის ჩათვლით, წარმოდგენილია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.