

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები.....	5-28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედლოგ ფოთის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მედლოგ ფოთის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 17 ივლისი

თბილისი, საქართველო

შპს „მედლოგ ფოთი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	9,480,524	6,716,903
გაწეული მომსახურების ღირებულება	6	(5,444,471)	(4,657,408)
საერთო მოგება		4,036,053	2,059,495
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,907,693)	(1,157,314)
საოპერაციო მოგება		2,128,360	902,181
ფინანსური შემოსავალი	12	119,458	32,097
ფინანსური ხარჯი	15	(434,191)	(275,716)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		741	(94,356)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		261,173	204,028
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(54,091)	(59,793)
მოგება დაბეგვრამდე		2,021,450	708,441
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის წმინდა მოგება		2,021,450	708,441
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირება არ მოხდება:			
მიწის გადაფასება	8	1,171,996	54,522
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,193,446	762,963

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად შპს „მედლოგ ფოთის“ ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 17 ივლისს:

მუხრან დეკანაძე

მარიამ სულაძე

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედლოგ ფოთი“

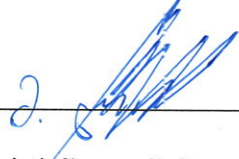
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	9,480,524	6,716,903
გაწეული მომსახურების ღირებულება	6	(5,444,471)	(4,657,408)
საერთო მოგება		4,036,053	2,059,495
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,907,693)	(1,157,314)
საოპერაციო მოგება		2,128,360	902,181
ფინანსური შემოსავალი	12	119,458	32,097
ფინანსური ხარჯი	15	(434,191)	(275,716)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		741	(94,356)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		261,173	204,028
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(54,091)	(59,793)
მოგება დაბეგვრამდე		2,021,450	708,441
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		2,021,450	708,441
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირება არ მოხდება:			
მიწის გადაფასება	8	1,171,996	54,522
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,193,446	762,963

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად შპს „მედლოგ ფოთის“ ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 17 ივლისს:


 მუხრან დეკანაძე
 გენერალური დირექტორი


 მარიამ სულაძე
 ფინანსური მენეჯერი



5-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	19,938,896	17,109,872
არამატერიალური აქტივები		–	6,074
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	9	456,974	379,114
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,395,870	17,495,060
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	365,242	140,966
სავაჭრო მოთხოვნები	11	1,680,664	848,051
გაცემული სესხები		26,894	27,020
გადახდილი ავანსები		20,288	8,709
წმინდა საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა		10,469	153,074
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	2,088,678	2,932,987
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,192,235	4,110,807
სულ აქტივები		24,588,105	21,605,867
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,600	12,600
გაუნაწილებელი მოგება		9,963,836	9,552,386
გადაფასების ნამეტი		5,121,913	3,949,917
სულ საკუთარი კაპიტალი	13	15,098,349	13,514,903
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	4,443,663	3,927,756
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,443,663	3,927,756
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	505,332	363,837
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები		–	2,884,400
სახელმეკრულებო ვალდებულებები		25,228	16,787
გადასახდელი დივიდენდი	13	1,610,000	–
ნასესხები სახსრები	15	2,905,533	898,184
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,046,093	4,163,208
სულ ვალდებულებები		9,489,756	8,090,964
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		24,588,105	21,605,867

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედლოგ ფოთი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით	12,600	8,843,945	3,895,395	12,751,940
წლის წმინდა მოგება	–	708,441	–	708,441
მიწის გადაფასება (მე-8 შენიშვნა)	–	–	54,522	54,522
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	12,600	9,552,386	3,949,917	13,514,903
წლის წმინდა მოგება	–	2,021,450	–	2,021,450
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	(1,610,000)	–	(1,610,000)
მიწის გადაფასება (მე-8 შენიშვნა)	–	–	1,171,996	1,171,996
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	12,600	9,963,836	5,121,913	15,098,349

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოგება დაბეგვრამდე		2,021,450	708,441
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	1,283,649	830,165
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		143,834	-
სხვა არაფულადი ოპერაცია		-	(137,692)
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა		63,895	-
ფინანსური შემოსავალი	12	(119,458)	(32,097)
ფინანსური ხარჯი	15	434,191	275,716
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა		28,429	(74,558)
		3,855,990	1,569,975
ცვლილება მარაგებში		(224,276)	(15,778)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(896,508)	(288,318)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		141,495	167,957
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(11,579)	(366,014)
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		8,441	(4,873)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებსა და საგადასახადო ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		142,605	(133,685)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(839,822)	(640,711)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		119,458	32,097
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,135,626	961,361
საინვესტიციო საქმიანობა			
გაცემული სესხი		-	(27,020)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან		-	503
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(6,040,680)	(2,753,457)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,040,680)	(2,779,974)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდილი პროცენტი	15	(334,944)	(199,214)
ნასესხები სახსრების მიღება	15	2,416,442	4,767,242
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,081,498	4,568,028
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(823,556)	2,749,415
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	12	2,932,987	609,559
სავალუტო კურსის ცვლილების დინამიკის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(20,753)	(425,987)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	2,088,678	2,932,987

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „მედლოგ ფოთი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 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 7.2 ჰექტარი ფართობის მქონე ტერმინალის სივრცეს, რომელიც ფოთის პორტის მთავარი შესასვლელიდან 200 მეტრში მდებარეობს, რის შედეგადაც არის პორტთან ყველაზე ახლოს მდებარე ტერმინალი.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს შპს „მედლოგ დეველოპმენტ ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი საწარმო“). მშობელი საწარმოს მფლობელობის სტრუქტურა 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურებოდა:

„მედლოგ ეს.ეი.“ (შვიცარია)	50%
შპს „ინვეკო“ (საქართველო)	50%
	100%

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო „მედლოგ ეს.ეი.“.

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

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა მიწისა, რომელიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 853,858 ლარით აღემატება (2022 წ.: 52,401 ლარი). მოკლევადიანი ვალდებულებების მთავარი კომპონენტია მშობელი საწარმოსგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა).

კომპანიის ხელმძღვანელობამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მიიღო 2024 წლის 21 ივნისით დათარიღებული წერილი, რომლითაც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო ადასტურებს, რომ არ მოითხოვს ნასესხები სახსრების დაფარვას ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში, თუ ეს კომპანიას ზიანს მიაყენებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასეთი ვალდებულებების მთლიანი ღირებულება 1,407,245 ლარს გაუტოლდა.

შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. მომზადების საფუძველი ახდენს დაშვებას, რომ დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები არის ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის პროცესის ნაწილი და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს აქვს იმის შესაძლებლობაც და სურვილიც, არ მოითხოვოს მისგან ნასესხები სახსრების დაფარვა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში, თუ ეს კომპანიას ზიანს მიაყენებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას კლიენტისთვის დაპირებული მომსახურების მიწოდებით. სახელშეკრულებო ვალდებულების დაკმაყოფილებისას კომპანია ამონაგებად აღიარებს იმ თანხას, რომელიც ასახავს საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს ამ მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. კრედიტის ვადა, ჩვეულებრივ, მომსახურების გადაცემიდან 1-დან 30 დღემდეა. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებში, ზოგადად, იგი მარწმუნებლად გამოდის. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონტეინერების დატვირთვა, შენახვა და ჩამოცლა და სხვა სატერმინალო მომსახურება.

კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურება სრულდება დასაწყობების მომსახურების გაწევის განმავლობაში. ამონაგები აღირიცხება დროთა განმავლობაში, ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რომლითაც ფასდება პროგრესი მომსახურების სრულად შესრულებამდე, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიწოდებულ სარგებელს. დატვირთვის, ჩამოცლის, გადატვირთვის და სხვა სატერმინალო მომსახურება გაიწევა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო ამონაგების აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც სრულდება მომსახურება. მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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

ბ) უცხოური ვალუტები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

გ) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

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, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი გადაიხდება დივიდენდებზე და დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება 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 ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გ) გადასახადები (გაგრძელება)

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, 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 მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

(iii) წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

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

დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები, მიწის გარდა, აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. დანახარჯები მოიცავს აქტივის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ შექმნილი 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 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

მიწა ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია გადაფასების თარიღის შემდეგ. შეფასება ხდება საკმარისი სიხშირით, რომ გადაფასებული აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი სამართლიანი ღირებულებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

გადაფასების ნამეტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში და კრედიტდება აქტივის გადაფასების ნამეტში საკუთარ კაპიტალში.

თუმცა თუ იგი აღადგენს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რაც მანამდე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იყო აღიარებული, ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების ნამეტში.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულის მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების 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 წმინდა გასვლის ამონაგებასა 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 მომსახურების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო საშუალო ვადა ასეთია:

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ე) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი 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 ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

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

ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური გაუფასურების ტესტია საჭირო, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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 კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. გაუქმების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი გაუქმების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ზ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში განთავსებული პროცენტიანი მიმდინარე ანგარიშებისგან, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ი) დივიდენდი

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

კ) ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია, ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კ) ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული;

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

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ▶ ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება.

4. შეფასებები, მოსაზრებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ ვარაუდს და განსჯას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებები, მოსაზრებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

კომპანიას აქვს მხოლოდ სავაჭრო მოთხოვნები დაფინანსების კომპონენტის გარეშე, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. კომპანია ყველა თავისი სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ფასს 9-ით დაშვებულ გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი ზედმეტი დანახარჯების თუ ძალისხმევის გაწევის გარეშე, წარსული მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ.

5. ამონაგები

	2023	2022
კონტეინერის ჩამოცლა და გადმოტვირთვა	2,919,044	2,498,701
შენახვა	2,910,305	1,993,794
დატვირთვა	2,315,201	1,436,289
სხვა სატერმინალო მომსახურება	1,345,250	788,879
მთლიანი ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9,489,800	6,717,663
ფასდაკლებები მომხმარებლებისთვის	(9,276)	(760)
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9,480,524	6,716,903
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურება	2,910,305	1,993,794
დროის გარკვეულ მომენტში მიწოდებული მომსახურება	6,570,219	4,723,109
სულ ამონაგები	9,480,524	6,716,903

ამონაგების მნიშვნელოვანი ნაწილი მისაკუთვნებელია დაკავშირებული მხარეებისთვის (მე-17 შენიშვნა).

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-11 შენიშვნა)	1,680,664	848,051
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	25,228	16,787

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. გაწეული მომსახურების ღირებულება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები (მე-17 შენიშვნა)	2,286,126	1,954,368
ცვეთა	1,205,864	774,951
ტერმინალის აღჭურვილობის ტექნიკური მომსახურება	583,107	511,902
დაცვა-უსაფრთხოება და კომუნალური მომსახურება	488,687	578,790
საწვავი	409,882	291,661
ტრანსპორტირება	312,146	381,443
ტერმინალის დაზღვევა	61,927	59,832
გადაცლების სერვისთან დაკავშირებული მასალები	37,084	37,109
ტერმინალის სპეცტანსაცმელი	14,959	17,515
ტვირთამწის ქირა	4,789	4,110
სხვა	39,900	45,727
	5,444,471	4,657,408

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები (მე-17 შენიშვნა)	718,811	572,550
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	335,499	209,629
პროფესიული მომსახურება	325,681	134,555
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	143,834	783
ქონების გადასახადი	114,847	84,364
ცვეთა და ამორტიზაცია	77,785	55,214
სადაზღვევო ხარჯები	18,446	15,149
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	13,705	9,046
სხვა	159,085	76,024
	1,907,693	1,157,314

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავ- რებელი მშენებ- ლობა	მანქანა- დანად- გარები	შენობები და მოწყობი- ლობები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	ავიჯი და მოწყობი- ლობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება								
2022 წლის 1 იანვრის								
მდგომარეობით	8,545,293	–	2,836,766	1,998,691	313,999	207,495	105,722	14,007,966
შემოსვლები	–	–	3,189,888	2,077,207	182,091	152,144	36,527	5,637,857
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	–	–	–	(2,711)	(1,885)	(4,596)
გადაფასების ნამეტი	54,522	–	–	–	–	–	–	54,522
2022 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	8,599,815	–	6,026,654	4,075,898	496,090	356,928	140,364	19,695,749
შემოსვლები	259,000	188,550	–	2,322,267	–	282,201	19,569	3,071,587
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	(993,004)	–	(87,343)	(24,594)	(49,375)	(1,154,316)
შიდა გადაცემა	–	(84,192)	–	84,192	–	–	–	–
გადაფასების ნამეტი	1,171,996	–	–	–	–	–	–	1,171,996
2023 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	10,030,811	104,358	5,033,650	6,482,357	408,747	614,535	110,558	22,785,016
ცვეთა								
2022 წლის 1 იანვრის								
მდგომარეობით	–	–	(1,195,374)	(265,045)	(186,565)	(67,847)	(44,974)	(1,759,805)
წლის დანარიცხი	–	–	(369,013)	(340,918)	(32,354)	(57,610)	(30,270)	(830,165)
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	–	–	–	2,147	1,946	4,093
2022 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	–	–	(1,564,387)	(605,963)	(218,919)	(123,310)	(73,298)	(2,585,877)
წლის დანარიცხი	–	–	(475,066)	(661,480)	(30,799)	(85,770)	(17,610)	(1,270,725)
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	861,359	–	75,888	24,003	49,232	1,010,482
2023 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	–	–	(1,178,094)	(1,267,443)	(173,830)	(185,077)	(41,676)	(2,846,120)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება								
2022 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	8,599,815	–	4,462,267	3,469,935	277,171	233,618	67,066	17,109,872
2023 წლის 31 დეკემბრის								
მდგომარეობით	10,030,811	104,358	3,855,556	5,214,914	234,917	429,458	68,882	19,938,896

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ფოთში მიწის გადაფასება

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

ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო ფასებთან შედარების მეთოდის გამოყენებით. სამართლიანი შეფასებები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა აკრედიტებულმა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, „კოლიერეს ჯორჯიამ“, მსგავსი ხასიათის, ადგილმდებარეობისა და მდგომარეობის მქონე უძრავი ქონების გარიგების ფასების მონაცემთა კერძო ბაზების საფუძველზე. მიწის გადაფასებიდან 1,171,996 ლარის წმინდა შემოსულობა აღიარდა 2023 წლის სხვა სრულ შემოსავალში (2022 წ.: 54,522 ლარის წმინდა შემოსულობა).

შეფასების მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	2023	2022
კვ.მ.-ის ფასი აშშ დოლარში	50–60	40–50

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

საბალანსო ღირებულების შეჯერება

	000
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,545
მესამე დონის გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55
საბალანსო ღირებულება და სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,600
მესამე დონის გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,172
მიწის შესყიდვა	259
საბალანსო ღირებულება და სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,031

მიწა ფოთში თვითღირებულების მოდელით რომ შეფასებულიყო, საბალანსო ღირებულებები (ათას ქართულ ლარში) იქნებოდა:

	2023	2022
თვითღირებულება	4,909	4,650
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	–	–
წმინდა საბალანსო ღირებულება	4,909	4,650

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

საბალანსო ღირებულების შეჯერება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ცვეთის და ამორტიზაციის ოდენობები:

	2023	2022
ასახული გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში (მე-6 შენიშვნა)	1,205,864	774,951
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-7 შენიშვნა)	77,785	55,214
სულ ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,283,649	830,165

9. ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები

კომპანიამ გადაწყვიტა ინვესტიციის ჩადება ადმინისტრაციული ოფისის განახლებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ადმინისტრაციული ოფისის გასაახლებლად გადახდილი ავანსები 456,974 ლარს შეადგენდა.

2022 წელს კომპანიამ მოახდინა ძველი რკინიგზის რელსების რეკონსტრუქცია და გააუმჯობესა რკინიგზის მოხმარების ეფექტურობა. რკინიგზის რელსების რეკონსტრუქციასა და ახალი ოფისის არქიტექტურულ ნახაზებში გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შეადგენდა 351,061 ლარს და 28,053 ლარს.

10. მარაგები

	2023	2022
საბურავები	215,032	82,808
საწვავი და ნავთობი	44,999	18,439
კაბელები	32,583	4,963
ღვედები	15,925	37
ტერმინალის სპეცტანსაცმელი	10,166	–
კონტრაქტორი და მისი ნაწილები	6,146	2,719
ელექტროძრავა	4,830	6,230
კონტეინერმზიდის სენსორი	4,179	5,214
ფილტრები	4,114	4,301
სიგნალების სელექტორი	–	3,728
სხვა	27,268	12,527
სულ	365,242	140,966

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად, აისახა გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში და შეადგინა 424,841 ლარი (2022 წ.: 309,176 ლარი).

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	1,087,569	624,780
მოთხოვნები სხვა მხარეების მიმართ	593,095	223,271
	1,680,664	848,051

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

კომპანია არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონია ვადაგადაცილებული სავაჭრო მოთხოვნები.

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

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება 2,088,678 ლარის ოდენობის ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში (2022 წ.: 2,932,987 ლარი), რომელიც განთავსებულია პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებზე ორ ქართულ კომერციულ ბანკში.

ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2023 წელს მიღებული საპროცენტო შემოსავალი 119,458 ლარს შეადგენს (2022 წ.: 32,097 ლარი).

13. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 12,600 ლარს შეადგენდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად იყო შეტანილი კაპიტალში ფულადი სახსრების სახით.

დივიდენდები

2023 წელს გამოცხადდა 1,610,000 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2022 წ.: არ გამოცხადებულა).

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

გადაფასების ნამეტი

2023 წლის დეკემბერში კომპანიამ გადაფასა თავისი მიწა და დაარიცხა 1,171,996 ლარის გადაფასების ნამეტი (2022 წ: 54,522 ლარი).

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რათა დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები და მოიპოვოს ბაზრის მონაწილეობის ნდობა. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის ამონაგების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც, ძირითადად, კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ზომების მიღებით კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდას ისახავს მიზნად.

წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვისადმი კომპანიის მიდგომა არ შეცვლილა.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რამე გარე მოთხოვნები.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
ტერმინალის მარაგების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	258,037	–
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	180,048	130,618
კომუნალურ ხარჯებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	40,357	27,317
ლოგისტიკასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	12,271	77,134
ტერმინალის მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	–	88,920
სხვა ვალდებულებები	14,619	39,848
	505,332	363,837

15. ნასესხები სახსრები

	2023	2022
„მედლოგ ეს.ეი.“-ისგან ნასესხები სახსრები	4,306,497	4,284,739
შპს „ემესსი ჯორჯიასგან“ ნასესხები სახსრები	1,635,454	–
შპს „მედლოგ ჯორჯიასგან“ ნასესხები სახსრები	1,407,245	541,201
ნასესხები სახსრები, სულ	7,349,196	4,825,940

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

	2023	2022
ნასესხები სახსრები – გრძელვადიანი ნაწილი	4,443,663	3,927,756
ნასესხები სახსრები – მოკლევადიანი ნაწილი	2,905,533	898,184
ნასესხები სახსრები, სულ	7,349,196	4,825,940

2023 წლის 1 ნოემბერს კომპანიამ დაკავშირებული მხარისგან მიიღო 600 ათასი აშშ დოლარის სესხი (1,624,740 ლარი). სესხის დაფარვის ვადა იწურება 2026 წლის 30 სექტემბერს. ამ სესხის მიზანი იყო კომპანიის ადმინისტრაციული შენობის განახლება.

2020 წლის 7 ივლისს კომპანიამ მიიღო 500 ათასი აშშ დოლარის (1,526,600 ლარი) საკრედიტო ხაზი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან, რომლის დაფარვის ვადა იწურება 2024 წლის სექტემბერში. საკრედიტო ხაზის დაფარვის პირობები ითვალისწინებს ექვსთვიან საშეღავათო ვადას ძირითადი თანხის შენატანებისთვის. საშეღავათო პერიოდი 2021 წელს გაგრძელდა 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. 2023 წლის ივლისში კომპანიამ აითვისა დარჩენილი საკრედიტო ხაზი 300,000 აშშ დოლარის (777,900 ლარი) ოდენობით.

ნასესხები სახსრების ცვლილების დინამიკა ასეთია:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	4,825,940	618,466
ნასესხები სახსრების მიღება	2,416,442	4,767,242
ფინანსური ხარჯი	429,012	275,716
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)	12,746	(595,590)
გადახდილი პროცენტი	(334,944)	(239,894)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,349,196	4,825,940

ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	429,012	270,666
სხვა ფინანსური ხარჯი	5,179	5,050
	434,191	275,716

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. 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 კომპანიის 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 მის საბალანსო ღირებულებას და განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

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

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისგან, გაცემული სესხებისგან და ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან და ნასესხები სახსრებისგან.

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

კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და მომსახურების ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(i) საკრედიტო რისკი

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

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

	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,088,678	2,932,987
გაცემული სესხები	26,894	27,020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,680,664	848,051
ფინანსური აქტივები, სულ	3,796,236	3,808,058

მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალი 2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში ნულს გაუტოლდა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ინარჩუნებს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ორ ქართულ ბანკში. ორივე მათგანს აქვს მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტის რეიტინგი „B“, რომელიც მინიჭებულია სარეიტინგო სააგენტო „Fitch“-ისგან და S&P Global Ratings-ისგან. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყველა კონტრაჰენტი შეასრულებს თავის ვალდებულებებს და, შესაბამისად, მიაჩნია, რომ თავის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი კონტრაჰენტების გარე საკრედიტო რეიტინგების მიხედვით.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება შეფასდა 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ასახავს დავალიანების ხანმოკლე ვადებს. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ უღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

კლიენტის საკრედიტო რისკი იმართება კომპანიის 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 კომპანიის გამოცდილების მიხედვით, ასევე კლიენტის მხრიდან შესაბამისი საზღვაო ხაზის გამოყენებით საკონტეინერო მოცულობების რეგულარული გადაზიდვის გათვალისწინებით. საკრედიტო ლიმიტები ყოველწლიურად გადაიხედება კლიენტის ფაქტობრივი თანამშრომლობის მიხედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად შეიცვლება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ უდღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რამე რეზერვი ინდივიდუალურად გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, სავაჭრო მოთხოვნების ამოღება, ძირითადად, 30 დღეში ხდება. მოთხოვნების ნაშთი არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული საანგარიშგებო თარიღებისთვის და შემდგომში სრულად იქნა ამოღებული.

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

კომპანია ვადიანობის ცხრილებს იყენებს თავისი ლიკვიდურობის რისკის სამართავად.

ფინანსური ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები	–	438,351	2,963,845	4,749,675	419,493	8,571,364
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	505,332	–	–	–	–	505,332
სულ	505,332	438,351	2,963,845	4,749,675	419,493	9,076,696

ფინანსური ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები	76,541	147,327	1,035,927	3,703,110	1,151,096	6,114,001
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	363,837	–	–	–	–	363,837
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	2,884,400	–	–	–	–	2,884,400
სულ	3,324,778	147,327	1,035,927	3,703,110	1,151,096	9,362,238

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(iii) 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 კომპანიას არ ეხება, რადგან მას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები და ნასესხები სახსრები 2023 წლისა და 2022 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 მოთხოვნებს და ნასესხებ სახსრებს.

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული 31 დეკემბერი, 2023 წ.	ევროში გამოხატული 31 დეკემბერი, 2023 წ.	აშშ დოლარში გამოხატული 31 დეკემბერი, 2022 წ.	ევროში გამოხატული 31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	1,662,923	–	846,631	–
გაცემული სესხები	26,894	–	27,020	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	957,922	418	2,687,892	283
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(107,135)	(255,654)	(185,191)	–
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	–	–	–	(2,884,400)
ნასესხები სახსრები	(7,349,196)	–	(4,825,940)	–
რისკის ნეტო ოდენობა	(4,808,592)	(255,236)	(1,449,588)	(2,884,117)

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

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2023 წ.		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	(480,859)	480,859
ევრო (10%-იანი ცვლილება)	(25,524)	25,524
31 დეკემბერი, 2022 წ.		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	(144,959)	144,959
ევრო (10%-იანი ცვლილება)	(288,412)	288,412

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები

გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში განხორციელდა და 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების მიმართ დავალიანების ნაშთები:

	2023						
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები				მშობელი საწარმო		
	შპს				მედლოგ ჯორჯია დეველოპ- მენტი	მედლოგ ეს.ეი.	
	შპს „ემესი ჯორჯია“	შპს „მედლოგ ჯორჯია“	MSC Central Asia LLP	„ვილჰელმ სენ შიფს სერვის ჯორჯია“			MSC SA
ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
სავაჭრო მოთხოვნები	–	1,050,698	34,696	–	–	–	2,175
მარაგები	1,526	–	–	–	–	–	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	123,568	–	–	56,480	–	–
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	1,635,454	1,407,245	–	–	–	4,306,497	–
გაცემული სესხები	–	–	–	–	–	–	26,894
გარიგებები 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის							
ამონაგები გაწეული სატერმინალი მომსახურებიდან	1,341	6,116,842	106,999	5,644	–	–	–
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	–	10,367	–	–	–	–	–
საიჯარო შემოსავალი	–	48,443	–	–	–	–	–
გაწეული მომსახურების ღირებულება	5,697	2,429	–	–	51,007	–	–
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	–	58,031	–	–	–	–	–
ფინანსური ხარჯი	23,021	63,759	–	–	–	342,232	–
ფინანსური შემოსავალი	–	–	–	–	–	–	2,129

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან (გაგრძელება)

	2022							
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები					მშობელი საწარმო		
	შპს					შპს		
	შპს „ემესი ჯორჯია“	შპს „მედლოგ ჯორჯია“	MSC Central Asia LLP	„ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია“	შპს „ტრანსკო“	მედლოგის ფინანსური მედლოგ ფინანსური	დეველოპმენტის	მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტის
ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	568,974	39,209	-	16,597	-	-	-
მარაგები	8,819	-	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,441	40,493	-	-	494	-	80,190	-
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	-	541,201	-	-	-	-	4,284,739	-
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	-	-	27,020
გარიგებები 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის								
ამონაგები გაწეული სატერმინალო მომსახურებიდან	596	4,447,822	66,857	12,453	15,546	-	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	53,880	-	-	-	-	-	-
გაწეული მომსახურების ღირებულება	-	-	-	-	-	-	115,185	-
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	666	75,964	-	-	-	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	40,680	-	-	-	215,575	14,411	-

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2023 წლის განმავლობაში მიიღო 143,439 ლარი ანაზღაურების სახით (2022 წ.: 126,367 ლარი), რომელიც აისახა ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში და ზარალში აღიარებული დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი:

	2023	2022
ასახული გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში (მე-6 შენიშვნა)	2,286,126	1,954,368
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-7 შენიშვნა)	718,811	572,550
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ	3,004,937	2,526,918

18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 10 იანვარს კომპანიამ მშობელ საწარმოს გადაუხადა გამოცხადებული დივიდენდი 1,610,000 ლარის ოდენობით.

შპს „მედიკალ ფოთი“
მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგების შესავალი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

მუხრან დეკანაძე
მმართველი დირექტორი
შპს „მედლოგ ფოთი“

მარიამ სულაძე
ფინანსური მენეჯერი
შპს „მედლოგ ფოთი“

მმართველობითი ანგარიშგების შესავალი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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



მუხრან დეკანაძე
მმართველი დირექტორი
შპს „მედლოგ ფოთი“



მარიამ სულაძე
ფინანსური მენეჯერი
შპს „მედლოგ ფოთი“



კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის მიმოხილვა, საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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 კონტეინერების დაცლა, დატვირთვა და დასაწყობება, აგრეთვე ტვირთის კონტეინერში ჩატვირთვა / გადმოტვირთვა. კომპანია ფლობს და მართავს ტერმინალს რომლის ფართობია 7.2 ჰა. ტერმინალი მდებარეობს ფოთის პორტის მთავარი შესასვლელიდან 200 მეტრში და შედეგად წარმოადგენს პორტთან ყველაზე ახლოს მდებარე ტერმინალს.

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციებს ფლობს შპს „მედლოგ დეველოპმენტ ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). მშობელი კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურებოდა:

„მედლოგ ეს.ეი.“ (შვეიცარია)	50%
შპს „ინვეკო“ (საქართველო)	50%
	100%

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო „მედლოგ ეს.ეი.“.

მშობელმა კომპანიამ კომპანიაში წილი შეისყიდა 2019 წლის 27 დეკემბერს შპს „Barwil Agencies A.S.-ისგან“ (ნორვეგია) (50%) და TEE and TEE Shipping Limited-ისგან (დიდი ბრიტანეთი) (50%).

კომპანიას საქართველოში ორი ოფისი აქვს - თბილისსა და ფოთში. მთავარი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს ფოთში, ხოლო კომერციულ და მმართველობით ფუნქციებს ასრულებს თბილისში მდებარე სათავო ოფისი. 2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიაში სრულ განაკვეთზე დასაქმებული იყო სულ 94 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.

2022 წლის თებერვალში, უკრანაში ომის დაწყების შემდეგ რათქმუნდა იკლო ჩვენი მიმართულებით ტვირთბრუნვამ კონკრეტულად უკრაინიდან რომელიც ერთერთი მთავარი სავაჭრო პარტნიორი იყო ჩვენი რეგიონისთვის. თუმცა EU და აშშ-ს მიერ დაწესებული იქნა სანქციები რუსეთის წინააღმდეგ, რამაც შეზღუდა რუსეთის როლი როგორც ტრანზიტული კორიდორი ცენტრალური აზიის ქვეყნებისთვის, და პირიქით რამოდენიმეჯერ გაზარდა საქართველოს მნიშვნელობა როგორც ტრანზიტული კორიდორი იგივე რეგიონისთვის (ცენტრალური აზია), შესაბამისად რეგიონში ომის დაწყების შემდეგ ჩვენს პორტებში ტვირთბრუნვა საკმაოდ მომატებულია რაც დადებითად აისახა 2023 წლის ტვირთბრუნვაზე.

2023 წლისთვის 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. 2022 წლისთვის საქართველოს პორტებში გადაადგილებული სავსე კონტეინერების რაოდენობა (TEU) გაიზარდა 22%-ით, რისი მთავარი მიზეზიც, როგორც მანამდე ავღნიშნე არის უკრაინაში დაწყებული კონფლიქტის შემდეგ რუსეთის წინააღმდეგ დაწესებული სანქციები, რამაც შეზღუდა მათი შესაძლებლობები როგორც ტრანზიტული კორიდორი ცენტრალური აზიის ქვეყნებისთვის, და პირიქით გაზარდა საქართველოს როლი იგივე რეგიონის ტრანზიტისთვის.

საკონტეინერო სატერმინალო მომსახურების გარდა, შპს მედლოგ ფოთი კლიენტებს ნაყარი ტვირთის გადამუშავების შესაძლებლობასაც 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 გადამზიდავ 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, 2022 წლის თებერვალში უკრაინაში კონფლიქტის დაწყების შემდეგ რომლის შედეგად დაწესდა სანქციები რუსეთის წინააღმდეგ გაიზარდა მოთხოვნა საქართველოს კორიდორზე, ზემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმების გამო 2023 წელს შპს მედლოგ ფოთის მიერ გაწეული ნაყარი ტვირთების გადაცლების მომსახურება საგრძნობლად გაიზარდა. კომპანია კვლავ ელოდება ნაყარი ტვირთების მოცულობის ზრდას 2024 წლის განმავლობაში.

მომხმარებლებისთვის მომსახურების ხარისხის გასაუმჯობესებლად და საოპერაციო ეფექტიანობის გასაზრდელად, ბოლო წლებში შპს მედლოგ ფოთმა მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა ტერმინალის ინფრასტრუქტურის და ტექნიკის გასაუმჯობესებლად;

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

კომპანიამ 2023 წლის 1 მაისიდან გააფორმა ხელშეკრულება შპს „გარესმოდაციითი მომსახურების კომპანიასთან“, რომელიც შპს „მედლოგ ფოთს“ უწევს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებულ კონსულტაციას, რაც თავის მხრივ მოიცავს კომპანიის გარემოსდაცვითი პროცესების ყოველთვიურ მონიტორინგს.

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

საქმიანობის მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „მედლოგ ფოთის“ ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს კომპანიის ზრდის გაზომვად მაჩვენებლებს და მისი საოპერაციო ეფექტურობის განმსაზღვრელ კოეფიციენტებს;

კომპანია სტაბილური დამსაქმებელია, რომელმაც თანამშრომლებისათვის სამუშაო ადგილების შენარჩუნება მოახერხა კოვიდის პერიოდშიც. თანამშრომელთა ბრუნვა წელიწადში 6%-ს არ აღემატება, რაც, თავისთავად, თანამშრომელთა კმაყოფილებაზე მეტყველებს.

მთავარი ფინანსური საზომი, რომლის მეშვეობითაც ხელმძღვანელობა კომპანიის ზრდას და საოპერაციო ეფექტურობას აფასებს, არის EBITDA (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე), რომელიც 2023 წლისთვის 3,739 ათას ლარს შეადგენს (2022 წ.: 1,814 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 2023 წლის ბოლოსთვის 0.83-ს გაუტოლდა (2022 წ.: 0.99). მომავალ წელს კომპანია EBITDA-ს 10%-ით

გაზრდას, ხოლო მიმდინარე ლიკვიდურობის 1-ზე მაღალი კოეფიციენტის შენარჩუნებას აპირებს.

კომპანია ახორციელებს ყოველკვირეული რეპორტების სახით საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საბაზრო და ფულადი სახსრების რისკების კონტროლს. რეპორტები იგზავნება მენეჯმენტთან და მატერიალური დევიაციის შემთხვევაში ხდება მშობელი კომპანიის ფინანსურ დეპარტამენტთან განხილვა.

ყველა დანარჩენი ფინანსური ინფორმაცია, რისკების და განუსაზღვრელობის ჩათვლით, წარმოდგენილია 2023 წლის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.