

შპს „მედლოგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედლოგ ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მედლოგ ჯორჯიაში“ (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

დამოუკიდებელი 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 გავეცნოთ 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 განხრახ 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.

2024 წლის 13 ნოემბერი

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“

რეგისტრაციის #SARAS-F-564427

გარიგების პარტნიორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი

რეგისტრაციის #SARAS-A-117835

ოთარ ახოზაძე

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.

2024 წლის 13 ნოემბერი
შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“
რეგისტრაციის #SARAS-F-564427
გარიგების პარტნიორი,
რეგისტრირებული აუდიტორი
რეგისტრაციის #SARAS-A-117835
ოთარ ახოზაძე



შპს „მედლოგ ჯორჯია“

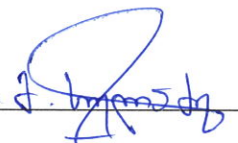
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	63,551	34,556
გაწეული მომსახურების ღირებულება	6	-50,174	-25,804
საერთო შემოსავალი		13,377	8,752
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-2,531	-2,280
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		58	66
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		10,904	6,538
ფინანსური შემოსავალი	11	374	236
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		-29	-88
წმინდა საკურსო (ზარალი)/შემოსულობა		280	-74
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		68	-
დასაბეგრი მოგება		11,597	6,612
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-794	-699
წლის მოგება/(ზარალი)		10,803	5,913
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		10,803	5,913



მუბრან დეკანაძე
მმართველი დირექტორი



მარიამ სულაძე
ფინანსური მენეჯერი

27 სექტემბერი, 2024 წ.



8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	5	63,551	34,556
გაწეული მომსახურების ღირებულება	6	-50,174	-25,804
საერთო შემოსავალი		13,377	8,752
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-2,531	-2,280
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		58	66
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		10,904	6,538
ფინანსური შემოსავალი	11	374	236
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		-29	-88
წმინდა საკურსო (ზარალი)/შემოსულობა		280	-74
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		68	-
დასაბეგრი მოგება		11,597	6,612
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-794	-699
წლის მოგება/(ზარალი)		10,803	5,913
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		10,803	5,913

მუხრან დეკანაძე
მმართველი დირექტორი

27 სექტემბერი, 2024 წ.

მარიამ სულაძე
ფინანსური მენეჯერი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიკ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,451	1,679
არამატერიალური აქტივები		-	3
გაცემული სესხები		1,344	539
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,795	2,221
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		20	22
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	10	9,128	3,162
გადახდილი ავანსები		34	41
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	8,999	6,278
სულ მიმდინარე აქტივები		18,181	9,503
სულ აქტივები		20,976	11,724
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	37	37
გაუნაწილებელი მოგება		11,955	6,852
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,992	6,890
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	-	264
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	264
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		8,443	3,926
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		538	4
ნასესხები სახსრები	13	-	606
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები		3	35
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,984	4,570
სულ ვალდებულებები		8,984	4,834
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		20,976	11,724

7-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	37	6,039	6,076
წლის სრული შემოსავალი	–	5,913	5,913
გაცემული დივიდენდი	–	-5,100	-5,100
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37	6,852	6,889
წლის წმინდა მოგება	–	10,803	10,803
გაცემული დივიდენდი	–	-5,700	-5,700
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37	11,955	11,992

7-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედლოგ ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები დასაბეგრი მოგება		11,597	6,612
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	317	278
ფინანსური შემოსავალი		-374	-236
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		29	88
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)		-279	74
		11,290	6,816
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		2	-7
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		-5,966	133
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		4,516	1,009
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		7	90
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		535	-16
ცვლილება წმინდა საგადასახადო ვალდებულებებში		-32	12
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		-938	1,221
მოგების გადახდილი გადასახადი		-794	-699
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		374	236
გადახდილი ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		-30	-88
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		9,902	7,487
საინვესტიციო საქმიანობა			
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან		-11	-
გაცემული გრძელვადიანი სესხები		-778	-
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		-163	-146
სესხის გადახდა		-823	-613
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-1,775	-759
ფინანსური საქმიანობა			
გაცემული დივიდენდი		-5,700	-5,100
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-5,700	-5,100
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,427	1,628
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	6,278	4,812
სავალუტო კურსის მოძრაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		294	-162
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	8,999	6,278

7-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედლოგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მედლოგ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის 2 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402042552. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თამარაშვილის ქ.13ო, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტერმინალის, კონტეინერების დამუშავების (დატვირთვა, ჩამოცლა) და შენახვის, კონტეინერების სახმელეთო გადაზიდვის და ტვირთების სასაწყობო მომსახურების გაწევა.

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 80%-ს ფლობს შვეიცარიული სააქციო საზოგადოება „მედლოგი“ (Medlog SA) (მშობელი კომპანია), ხოლო 20%-ს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“ (ერთობლივად „პარტნიორები“)

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ემესსი მედიტერანიან შიფინგ კომპანი“ (MSC Mediterranean Shipping Company SA), რომელიც შვეიცარიაში რეგისტრირებული კომპანიაა.

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 (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

(ბ) მომსახურების გაწევა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონტეინერების დატვირთვა, შენახვა და ჩამოცლა და სხვა სატერმინალო მომსახურება, სახმელეთო გადაზიდვისა და სასაწყობო ტვირთების გადაცლის მომსახურება.

ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

გაწეული მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას კლიენტისთვის დაპირებული მომსახურების გადაცემით. კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურება სრულდება შენახვისა და გადაზიდვის მომსახურების გაწევის განმავლობაში. შემოსავალი აღიარდება 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 და სასაწყობო ტვირთების გადაცლის მომსახურება გაიწევა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც სრულდება მომსახურება. მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასეთ ფინანსურ აქტივებს არ ფლობს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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 კომპანია გადასცემს მას შესაბამის მომსახურებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გ) მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია 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.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

დ) უცხოური ვალუტები

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ გარიგებებს კომპანია 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 წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დ) უცხოური ვალუტები (გაგრძელება)

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 კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ე) 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, 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 მიმდინარე მოგების გადასახადად და აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) გადასახადები (გაგრძელება)

(ii) 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 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღგ აქტივის (ანაზღაურებადი დღგ) ან ვალდებულების ნაწილში.

(iii) წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს შემოსავლების სამსახური აკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო დავალიანებასთან 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. კომპანიის 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.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(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 გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზ) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

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 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

კომპანია 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.

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 კომპანიამ გამოუთხოვადი მითითება პირველადი აღიარებისას, რომ კაპიტალის ინვესტიცია აუცილებლად უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

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

შეფასება

პირველადი აღიარებისას კომპანია 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 კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც იმართება აქტივი და ამ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს თავისი სასესხო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

ამორტიზებული ღირებულება

ეს კატეგორია კომპანიისთვის 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 ამორტიზაცია აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების მუხლში მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ 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) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

გაუფასურება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის 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.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის 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 შემოდიანების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, კომპანია 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, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(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

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

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

- ▶ 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 გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია 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.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია 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 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.

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 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 ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღიარდება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

ლ) 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 დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

მ) ფულადი 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.

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

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

შპს „მედილოგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული;

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.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებები, მოსაზრებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ ვარაუდს და განსჯას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, 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 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.

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

კომპანიას აქვს მხოლოდ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაფინანსების კომპონენტის გარეშე, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. კომპანია ყველა თავისი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 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.

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი სახმელეთო გადაზიდვებიდან	38,444	21,030
შემოსავალი სატერმინალო მომსახურებიდან	21,959	10,066
შემოსავალი სასაწყობო მომსახურებიდან	3,148	3,460
სხვა	-	-
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	63,551	34,556
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურება	41,592	24,404
დროის გარკვეულ მომენტში მიწოდებული მომსახურება	21,959	10,152
სულ შემოსავალი	63,551	34,556

შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მისაკუთვნიებულია დაკავშირებული მხარეებისთვის (მე-15 შენიშვნა).

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები აღიარა:

	2023	2022
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-11 შენიშვნა)	9,128	3,162
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	539	4

6. გაწეული მომსახურების ღირებულება

	2023	2022
სახმელეთო გადაზიდვების ხარჯები	31,819	16,290
სატერმინალო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები	10,821	7,507
სასაწყობო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები	7,354	1,680
სხვა	180	327
სულ	50,174	25,804

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები (ა) (მე-16 შენიშვნა)	1,408	1,246
ცვეთა და ამორტიზაცია	317	278
პროფესიული მომსახურება	270	243
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	118	180
პროგრამული უზრუნველყოფის ღირებულება	74	121
იჯარა (ბ)	98	99
გადასახადების ხარჯები	34	28
სხვა	212	86
	2,531	2,280

8. მოგების გადასახადის ხარჯი

2023 წელს კომპანიამ 770 ლარის ოდენობით გაცემულ დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადის ხარჯი და 24 ლარის ოდენობით არაეკონომიკურ დანახარჯებზე დასარიცხი მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარა მოგებაში ან ზარალში.

	2023	2022
პარტნიორებისთვის გადახდილი წმინდა დივიდენდები		
დივიდენდების განაწილება	5,700	5,100
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
	1,006	900
რეზიდენტი კომპანიისთვის გადახდილი დივიდენდები,		
რომლებიც მოგების გადასახადით არ იბეგრება	-201	-180
მოგების გადასახადით დაუბეგრავი მოგება	-35	-32
გამოუქვითავი ხარჯები	24	11
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	794	699

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები და მასთან დაკავშირებული ინსტალაციები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და მექანიზმები	კომპიუტერული და საინფორმაციო ტექნიკა	ავიჯი და სხვა მოწყობი- ლობები	სულ
თვითღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,935	310	395	39	2,679
შემოსვლები	-	137	15	11	163
გასვლები	-	-90	-36	-12	-138
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,935	357	374	38	2,704
ცვეთა					
2022 წლის 31 დეკემბერს	765	86	133	16	1,000
წლის დანარიცხი	194	26	88	9	317
გასვლები	-	-28	-30	-6	-64
2023 წლის 31 დეკემბერს	959	84	191	19	1,253
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,170	224	262	23	1,679
2023 წლის 31 დეკემბერს	976	273	183	19	1,451

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ცვეთის ოდენობა:

	2023	2022
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში	317	278
სულ ცვეთის ხარჯი	317	278

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10.სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერს	2022 წლის 31 დეკემბერს
ბრუტო ღირებულება		
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-15 შენიშვნა)	6,337	2,184
მოთხოვნები სხვა მხარეების მიმართ	2,791	978
	9,128	3,162
საკრედიტო რისკის ანარიცხები		
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-
მოთხოვნები სხვა მხარეების მიმართ	-	-
	9,128	3,162

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 დებიტორული დავალიანებისთვის. 2022 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადახდების ისტორიაზე დაყრდნობით და, სადაც შესაძლებელი იყო, შესაბამისი მომხმარებლების საკრედიტო რეიტინგების გაანალიზების შედეგად კომპანიას მიაჩნია, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დებიტორული დავალიანებები სრულად ამოღებადი.

11.ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება 8,999 ლარის ოდენობის ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში (2022 6,278 ლარი), რომელიც განთავსებულია პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებზე ქართულ კომერციულ ბანკებში.

ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავალი ასახულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

ფინანსური შემოსავალი	2023	2022
მიმდინარე საბანკო ანგარიშებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	311	196
გაცემული სესხიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	63	41
	374	237

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 37 ლარს შეადგენდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად იყო შეტანილი კაპიტალში ფულადი სახსრების სახით.

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 5,700 ლარის (2022 : 5,100 ლარი) ოდენობით.

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

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რამე გარე მოთხოვნები.

13. ნასესხები სახსრები

	2023 წლის 31 დეკემბრის	2022 წლის 31 დეკემბრის
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	-	264
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი ნაწილი	-	606
ნასესხები სახსრები, სულ	-	871

2023 წელს კომპანიამ სრულიად დაფარა ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასეთია:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	871	1,650
გადახდილი ძირითადი თანხა	(823)	(613)
საპროცენტო ხარჯი	25	82
გადახდილი პროცენტი	(25)	(82)
საკუთრობის სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(48)	(166)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	871

შპს „მედილოგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13.ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
სესხებზე საპროცენტო ხარჯი	25	82
სხვა ფინანსური ხარჯი	5	6
	30	88

14.სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა

ა) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი შეფასების მიზანია იმ მიახლოებული თანხის მიღება, რადაც ფინანსური ინსტრუმენტი გადაიცვლება 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 მათ საბალანსო ღირებულებას, ვინაიდან ეს თანხები კომერციული ბანკისგანაა ნასესხები და საპროცენტო განაკვეთი განახლებულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

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 დებიტორული დავალიანებისგან, ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან, გაცემული სესხისა და ნასესხები სახსრებისგან.

შპს „მედილოგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი 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 წლის 31 დეკემბერს	2022 წლის 31 დეკემბერს
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,999	6,278
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9,128	3,162
გაცემული სესხი	1,344	539
ფინანსური აქტივები, სულ	19,471	9,979

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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 საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საზღვაო ხაზის გამოყენებით საკონტინერო მოცულობების რეგულარული გადაზიდვის გათვალისწინებით. საკრედიტო ლიმიტები ყოველწლიურად გადაიხედება კლიენტის ფაქტობრივი თანამშრომლობის მიხედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად იცვლება. 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ უღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რამე რეზერვი ინდივიდუალურად გაუფასურებულ დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით.

(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 სამთვლიანი ვადის განმავლობაში, ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ჩათვლით. ეს გამორიცხავს ისეთი უკიდურესი გარემოებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა პროგნოზირება ფაქტობრივად შეუძლებელია, მაგალითად, სტიქიურ უბედურებებს.

(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 ცვალებადპროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები 2022 და 2023 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, გაცემულ სესხსა და ნასესხებ სახსრებს.

შპს „მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	2023 წლის 31 დეკემბერს	2022 წლის 31 დეკემბერს
გაცემული სესხები	1,344	539
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	8,574	3,145
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,659	5,190
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-7,938	-3,552
ნასესხები სახსრები	-	-871
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-539	-
რისკის ნეტო ოდენობა	10,100	4,451

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)	1,010	-1,010
	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2022 წ.		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	445	-445

შპს „მედლოგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. დაკავშირებული მხარეები

გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 და 2023 წლის განმავლობაში განხორციელდა, 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებული მხარეების მიმართ რიცხული ნაშთებით:

2023

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები

ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა

კრედიტორული დავალიანება

ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)

გაცემული დივიდენდი (მე-12 შენიშვნა)

გარიგებები 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისთვის

შემოსავლები სატერმინალო

მომსახურებიდან და

სახმელეთო გადაზიდვებიდან

სხვა საოპერაციო შემოსავალი

გაწეული მომსახურების

თვითღირებულება

ადმინისტრაციული ხარჯი

შპს „ემესსი ჯორჯია“	შპს „მედლოგ ფოთი“	MSC Central Asia	Medlog SA	MSC SA	შპს ინვეკო	შპს „ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია“
5,075	187	1,076	–	–	–	–
1,976	1,051	664	53	79	–	1
–	1,344	–	–	–	–	–
–	–	–	4,560	–	1,140	–
26,711	3	1,115	–	–	–	–
–	68	–	–	–	–	–
8,318	6,113	934	–	–	–	282
148	50	–	20	60	–	–

შპს „მედლოგ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2022

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები

	შპს „ემესსი ჯორჯია“	შპს „მედლოგ ფოთი“	MSC Central Asia	Medlog SA	MSC SA	შპს „ტრანსკო“
ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით						
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,693	40	446	–	–	5
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	51	569	1,521	99	18	–
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	–	539	–	–	–	–
გაცემული დივიდენდი (მე-12 შენიშვნა)	–	–	–	4,080	–	–
გარიგებები 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის						
შემოსავლები სატერმინალო მომსახურებიდან და სახმელეთო გადაზიდვებიდან	12,633	10	477	–	–	5
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	–	78	–	–	–	–
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	249	4,448	1,693	–	–	–
ადმინისტრაციული ხარჯი	155	53	–	181	18	–
საპროცენტო შემოსავალი	–	41	–	–	–	–

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2023 წლის განმავლობაში ანაზღაურების სახით მიიღო 141 ლარი (2022 : 126 ლარი), რაც აისახა ხელფასებსა და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-7 შენიშვნა).

შპს „მედლოგ ჯორჯია“

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 ჯორჯია“

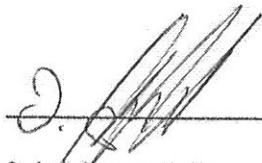
მარიამ სულაძე
ფინანსური მენეჯერი
შპს „მედლოგ ჯორჯია“

მმართველობითი ანგარიშგების შესავალი

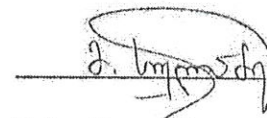
ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნების შესაბამისად

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 დევანაძე
მმართველი დირექტორი
შპს „მედლოგ ჯორჯია“



მარიამ სულაძე
ფინანსური მენეჯერი
შპს „მედლოგ ჯორჯია“



კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის მიმოხილვა, საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მედლოგ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის 2 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402042552. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თამარაშვილის ქ.13ო, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტერმინალის, კონტეინერების დამუშავების (დატვირთვა, ჩამოცლა) და შენახვის, კონტეინერების სახმელეთო გადაზიდვის და ტვირთების სასაწყობო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „ემესსი მედიტერანიან შიფინგ კომპანი“ (MSC Mediterranean Shipping Company SA), რომელიც შვეიცარიაში რეგისტრირებული კომპანიაა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: მიხეილ თამარაშვილის ქ.13ო, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონტეინერების დატვირთვა, შენახვა და ჩამოცლა და სხვა სატერმინალო მომსახურება, სახმელეთო გადაზიდვისა და სასაწყობო ტვირთების გადაცლის მომსახურება. კომპანია ფლობს და მართავს საწყობს ბათუმში რომლის ფართობია 3 ჰა.

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 80%-ს ფლობს შვეიცარიული სააქციო საზოგადოება „მედლოგი“ (Medlog SA) (მშობელი კომპანია), ხოლო 20%-ს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“ (ერთობლივად „პარტნიორები“)

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

კომპანიას საქართველოში სამი ოფისი აქვს - თბილისში, ბათუმსა 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 36 თანამშრომელი.

მთავარი ბაზრები და განვითარების გეგმები

სამხრეთ კავკასიის ტერიტორიაზე მშპ-ის ზრდის, 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, უკრაინაში ომის დაწყების შემდეგ რატემაუნდა 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 ჯორჯია“ იყო ექსკლუზიური საკონტეინერო სატერმინალო მომსახურების შემსრულებელი შპს „ემესსი ჯორჯიასთვის“ - 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 აღვნიშნე 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 ჯორჯია მომხმარებლებს სახმელეთო გადაზიდვის მომსახურეობასაც სთავაზობს. ეს მომსახურეობა, ძირითადად, გულისხმობს ტვირთის საავტომობილო და სარკინიგზო ტრანსპორტირებას სამხრეთ კავკასიის და ცენტრალური აზიის მიმართულებით. ამ მარშრუტებზე გადაზიდვების მოცულობა 2022 წლის თებერვალში, უკრაინაში ომის დაწყების შემდეგ კიდევ უფრო გაიზარდა. მომდევნოს წლებში კომპანია აპირებს ცენტრალური აზიის მიმართულებით გადაზიდვების კიდევ უფრო ზრდას, მოქნილობის გაუმჯობესებას მომხმარებლებისთვის უფრო ეფექტური დაკავშირების, ხარისხიანი მომსახურებისა და კონკურენტული ფასების შეთავაზებით.

მომხმარებლებისთვის მომსახურების ხარისხის გასაუმჯობესებლად და საოპერაციო ეფექტიანობის გასაზრდელად, ბოლო წლებში შპს „მედლოგ ჯორჯია“ ახორციელებს სისტემურ განახლებებს კომპანიის შიგნით, რათა შიდა საოპერაციო პროცესებისა და დოკუმენტრუნვის მოწესრიგება და ნაწილობრივი ავტომატიზაცია მოხდეს, რაც ასევე უზრუნველყოფს მომავალში მომხმარებლების უფრო სწრაფ და ეფექტურ მომსახურებას.

კომპანიამ 2023 წლის 1 მაისიდან გააფორმა ხელშეკრულება შპს „გარესმოდაცვითი მომსახურების კომპანიასთან“, რომელიც შპს „მედლოგ ჯორჯიას“ უწყევს 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 ტარიფების თუ საოპერაციო დროის დაწესებით და მომხმარებლის საჭიროებებზე მორგებული მომსახურების გაწევით.

საქმიანობის მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „მედლოგ ჯორჯიას“ 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, ცვთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე), რომელიც 2023 წლისთვის 11,570 ათას ლარს შეადგენს (2022 წ.: 6,742 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 2.02-ს გაუტოლდა (2022 წ.: 2.08).

კომპანია ახორციელებს ყოველთვიური 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.