

შპს „მედიკალ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-30

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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის 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 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს 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 ფას-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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

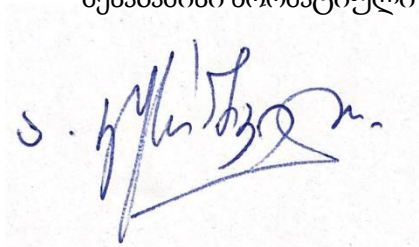
- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი 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)

2025 წლის 7 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „მედლოგ ფოთი“

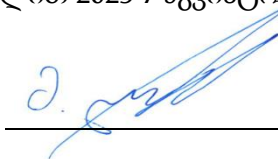
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	10,718,334	9,480,524
გაწეული მომსახურებების თვითღირებულება	6	(8,448,525)	(5,508,366)
საერთო მოგება		2,269,809	3,972,158
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,017,766)	(1,843,798)
საოპერაციო მოგება		252,043	2,128,360
ფინანსური შემოსავალი	12	54,486	119,458
ფინანსური ხარჯი	15	(690,336)	(434,191)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		(426,039)	741
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	313,556	261,173
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(37,394)	(54,091)
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა	8	84,762	-
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(448,922)	2,021,450
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(448,922)	2,021,450
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ მოხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში: მიწის გადაფასება	8	1,088,007	1,171,996
სხვა სრული შემოსავალი		639,085	3,193,446

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია შპს „მედლოგ ფოთის“ ხელმძღვანელობის
სახელით 2025 7 აგვისტოს:



მუხრან დეკანაძე

მმართველი დირექტორი



მარიამ სულაძე

ფინანსური დირექტორი

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

		2024 წლის შენიშვნა 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	25,595,438	19,938,896
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები		–	456,974
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,595,438	20,395,870
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	336,482	365,242
სავაჭრო მოთხოვნები	11	3,040,043	1,680,664
გაცემული სესხები		28,068	26,894
გადახდილი ავანსები		89,021	20,288
საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა		326,666	10,469
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	212,508	2,088,678
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,032,788	4,192,235
სულ აქტივები		29,628,226	24,588,105
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,600	12,600
გაუნაწილებელი მოგება		9,514,914	9,963,836
გადაფასების ნამეტი		6,209,920	5,121,913
სულ საკუთარი კაპიტალი	13	15,737,434	15,098,349
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	6,628,733	4,443,663
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,628,733	4,443,663
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14	2,803,740	505,332
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		59,210	25,228
გადასახდელი დივიდენდები	13	–	1,610,000
ნასესხები სახსრები	15	4,399,109	2,905,533
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,262,059	5,046,093
სულ ვალდებულებები		13,890,792	9,489,756
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		29,628,226	24,588,105

შპს „მედიკო ფოთი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	12,600	9,552,386	3,949,917	13,514,903
წლის 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 დეკემბერს	12,600	9,963,836	5,121,913	15,098,349
წლის ზარალი	–	(448,922)	–	(448,922)
მიწის გადაფასება (მე-8 შენიშვნა)	–	–	1,088,007	1,088,007
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	12,600	9,514,914	6,209,920	15,737,434

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(448,922)	2,021,450
არაფულადი კორექტირებები მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე (ზარალის)/მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:			
ცვეთა	6,7	1,762,200	1,283,649
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		–	143,834
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა	8	(84,762)	–
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა		52,613	63,895
ფინანსური შემოსავალი	12	(54,486)	(119,458)
ფინანსური ხარჯი	15	690,336	434,191
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა		457,953	28,429
		2,374,932	3,855,990
ცვლილება მარაგებში		28,760	(224,276)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(1,411,992)	(896,508)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,772,133	141,495
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(68,733)	(11,579)
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		33,982	8,441
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა		(316,197)	142,605
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		37,953	(839,822)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		54,486	119,458
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,467,371	3,135,626
საინვესტიციო საქმიანობა			
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	84,762	–
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(5,347,486)	(6,040,680)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,262,724)	(6,040,680)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდილი პროცენტი	15	(309,781)	(334,944)
მიღებული ნასესხები სახსრები	15	3,592,348	2,416,442
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(732,380)	–
გადახდილი დივიდენდები		(1,610,000)	–
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		940,187	2,081,498
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(1,855,166)	(823,556)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	12	2,088,678	2,932,987
სავალუტო კურსების ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(21,004)	(20,753)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	212,508	2,088,678

არსებითი არაფულადი ოპერაცია

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ 526,275 ლარის (2023: ნული ლარი) ღირებულების ძირითადი საშუალებები გადავადებული პირობებით შეიძინა (მე-14 შენიშვნა).

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები 2023 წელს გადახდილი 456,974 ლარის (2023 წ.: ნული ლარი) ოდენობით ავანსის გამოყენებით.

5-30 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „მედლოგ ფოთი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 1996 წლის 13 მარტს შეიქმნა სახელწოდებით შპს „ბარვილ ჯორჯია“. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 215083139. 2019 წლის 27 დეკემბერს კომპანიის იურიდიული სახელწოდება შეიცვალა და გახდა შპს „მედლოგ ფოთი“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ფოთი, ტაბიძის ქუჩა №3. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა 2024 წლის 1 დეკემბრამდე იყო სატერმინალო, საკონტეინერო (აწევა, დაცლა) და სასაწყობო მომსახურებები. 2024 წლის 1 დეკემბრის შემდეგ, კომპანიამ დაიწყო ინტერმოდალური და მანევრირების მომსახურებების გაწევა. კომპანია ფლობს და ამუშავებს 7.8 ჰექტარ სატერმინალო ტერიტორიას, რომელიც ფოთის საზღვაო ნავსადგურის მთავარი კარიდან 200 მეტრში მდებარეობს. ის პორტთან ყველაზე ახლოს მყოფი ტერმინალია.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმოა შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტი“ (ს/კ: 402110568) (შემდგომში „მშობელი საწარმო“). მშობელი საწარმოს მფლობელობის სტრუქტურა 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	2024	2023
Medlog SA (შვეიცარია)	80%	50%
შპს „ინვეკო“ (საქართველო)	20%	50%
	100%	100%

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო „Medlog SA“ (შემდგომში „საბოლოო მშობელი საწარმო“).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე მიწის გამოკლებით, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წელს კომპანიამ გასწია წმინდა ზარალი 448,922 ლარის ოდენობით და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მის მოკლევადიან აქტივებს 3,229,271 ლარით (2023 წლის 31 დეკემბრის: 853,858 ლარი) გადააჭარბა. მოკლევადიანი ვალდებულებების მთავარი კომპონენტია საბოლოო მშობელი საწარმოსგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა).

კომპანიის ხელმძღვანელობამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შპს „მედლოგ ჯორჯიასა“ (ხელმოწერილი 2025 წლის 29 მაისს) და შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯიასგან“ (ხელმოწერილი 2025 წლის 15 ივლისს) მიიღო წერილი, რომლითაც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები ადასტურებდნენ, რომ არ მოითხოვდნენ ნასესხები სახსრების დაფარვას კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში, თუ ამგვარი გადახდა დააზიანებს კომპანიას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამგვარი ვალდებულებების მთლიანმა ღირებულებამ 7,255,620 ლარი შეადგინა.

ხელმძღვანელობამ მშობელი საწარმოსგან ასევე მიიღო წერილი, რომელშიც მითითებულია, რომ მშობელი საწარმო გეგმავს კომპანია უზრუნველყოს ადეკვატური რაოდენობით სახსრებით, რაც მას საშუალებას მისცემს განაგრძოს ნორმალური ოპერაციები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან 12 თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით მშობელი საწარმო ფლობს სათანადო ოდენობით სახსრებს კომპანიისთვის საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური მხარდაჭერის გასაწევად.

2025 წელს კომპანიამ გააფართოვა თავისი შემოსავლის წყაროები თბილისის მშრალ პორტში ოპერაციებზე ქვეკონტრაქტის გაფორმების და ფოთისა და ბათუმის პორტებსა და თბილისის მშრალ პორტს შორის სარკინიგზო სამარშრუტო ტრანსპორტირების მომსახურებების დაწყების გზით. კომპანიამ წამოიწყო ინტერმოდალური და მანევრირების მომსახურებები 2024 წლის დეკემბერში და შემდგომ განავითარა ისინი 2025 წელს, და მიიღო საქმიანობის გაუმჯობესებული შედეგები. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან სულ მცირე 12-თვიანი საპროგნოზო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის ლიკვიდობის პროგნოზი საკმარისად მიიჩნევა მისი არსებული ვალის გადასახდელად და საოპერაციო ხარჯების დასაფარად.

შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება განახორციელოს თავისი ოპერაციების ლიკვიდობა ან არსებითად შეამციროს თავისი ოპერაციების მასშტაბი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ საფუძველზე, რომ კომპანია დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და ჩვეული საქმიანობის პროცესში განახორციელებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას. მომზადების საფუძველი იმას გულისხმობს, რომ დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის პროცესის ნაწილს წარმოადგენს და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს შესწევს უნარი და აქვს განზრახვა არ მოითხოვოს თავისი ნასესხები სახსრების დაფარვა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში, თუ ნასესხები სახსრების ამგვარად დაფარვა კომპანიას დააზიანებს.

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა

ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, მომხმარებლისთვის დაპირებული მომსახურების გაწევის გზით. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ კომპანია ამონაგებად აღიარებს იმ საზღაურის თანხას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამგვარი მომსახურებების გაწევის სანაცვლოდ. ჩვეულებრივ საკრედიტო პერიოდი მოიცავს მომსახურების გაწევიდან 1-30 დღეს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში იგი მარწმუნებლის სახით მოქმედებს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონტეინერების აწევა, დასაწყობება და დაცლა და სხვა სატერმინალო მომსახურებების გაწევა.

კომპანიის შესასრულებელი ვალდებულება შესრულდება სასაწყობე და ინტერმოდალური მომსახურებების გაწევის პერიოდში. ამონაგების აღიარება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, რესურსების მეთოდის გამოყენებით, მომსახურების სრულად გაწევის პროგრესის შესაფასებლად, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად მიიღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ შეთავაზებულ ბენეფიტებს. აწევის, დაცლის და გადატვირთვის, ასევე სხვა სატერმინალო მომსახურებების გაწევა ხდება დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის შემდეგ. დაკავშირებული დანახარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მათი გაწევისთანავე.

კომპანია არ ახდენს საზღაურის დაპირებული თანხის კორექტირებას დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტების ასახვის მიზნით, რადგან ხელშეკრულების გაფორმებისას პერიოდი მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემიდან მომხმარებლის მიერ ამგვარი საქონლის ან მომსახურების ღირებულების გადახდამდე ჩვეულებრივ ერთ წელი ან ნაკლებია.

ბ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გ) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები ფასდება საგადასახადო ორგანოებისგან ასანაზღაურებელი ან მათთვის გადასახდელი თანხის ტოლი ოდენობით. ამ თანხის დასაანგარიშებლად გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთები და საგადასახადო კანონები იგივეა, რაც საანგარიშგებო თარიღში მოქმედი ან არსებითად მოქმედი განაკვეთები და კანონები.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

(ii) მიმდინარე მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ 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 ოპერაციების დაბეგვრა მოგების გადასახადის ხარჯად აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) 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 ან ვალდებულების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გ) გადასახადები (გაგრძელება)

(iv) საგადასახადო აქტივების და საგადასახადო ვალდებულებების წმინდა წარმომადგენლობა

საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია მოგების გადასახადის გარდა ყველა საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები, მიწის გარდა თვითღირებულებით აღირიცხება, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ შექმნილი აქტივის 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. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

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

გადაფასების ნამეტი სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება და აღირიცხება საკუთარ კაპიტალში აქტივის გადაფასების ნამეტის სახით.

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

თუ ძირითადი საშუალებების მუხლის მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე მუხლების (მნიშვნელოვანი კომპონენტები) სახით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დ) 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 აღარ არის 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 მომსახურების სავარაუდო ვადაზე წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

აქტივის საშუალო სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- ▶ შენობა-ნაგებობები და ინსტალაციები 30–40 წელი;
- ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 6–16 წელი;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 3–10 წელი;
- ▶ ავეჯი და ინვენტარი 3–5 წელი.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ე) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას:

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების იერარქიის ერთი დონიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კომპანია განსაზღვრავს კატეგორიზაციის ხელახლა შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აქტივის წლიური ტესტირებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, 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, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებას აჭარბებს, აქტივი გაუფასურებულად მიიჩნევა და ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამგვარი გარიგებების გამოვლენის შეუძლებლობის შემთხვევაში, გამოიყენება შესაბამისი შეფასების მოდელი. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით, იმ აქციების კოტირებული ფასებით, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობდეს ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურები 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 გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი გაუქმების აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება როგორც აფასება.

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 ბანკებში პროცენტიანი მიმდინარე ანგარიშებისგან, რომლებიც ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს ექვემდებარებიან.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ი) დივიდენდი

კომპანია აღიარებს დივიდენდის გადახდის ვალდებულებას, როდესაც ხდება განაწილების ავტორიზაცია და განაწილება აღარ წარმოადგენს კომპანიის შეხედულების საგანს. საქართველოს კორპორაციული კანონმდებლობის თანახმად, განაწილების ავტორიზაცია ხდება მისი მფლობელების მიერ დადასტურებისას. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ხდება.

კ) ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია

2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული). კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს:

- ▶ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილებები;
- ▶ მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები;
- ▶ საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში - ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები.

ამ ცვლილებებს არ გამოუწვევია დამატებითი განმარტებითი შენიშვნები, და მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე და განაგრძობს გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ - ბასს (IAS) 21-იც ცვლილებები - (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის);

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

- ფასს (IFRS) 18 - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“:

2024 წლის აპრილის თვეში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 1-ს („ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“). ფასს (IFRS) 18 ადგენს მოგებისა და ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში განახორციელონ ყველა შემოსავლის და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთით: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, საიდანაც პირველი სამი ახალი კატეგორიაა.

ის ასევე მოითხოვს ახლად განსაზღვრული ხელმძღვანელობის მიერ არჩეული შესრულების მაჩვენებლების საზომების - შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამების გამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

ამასთან, მცირემასშტაბიანი ცვლილებები განხორციელდა ბასს (IAS) 7-ში („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“), რაც მოიცავს ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის ცვლილებას არაპირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“; ასევე ფულადი ნაკადების ანაზღაურებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი ცვლილებები.

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების ცვლილებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გაცხადებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

დღეისათვის კომპანია მუშაობს ცვლილებების ყველა გავლენის გამოვლენაზე, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

- ფასს (IFRS) 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები - (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებების, განსჯის და დაშვებების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ შეფასებას, განსჯასა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ამონაგების გაცხადებულ თანხებზე, ხარჯებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე და თანდართულ განმარტებით შენიშვნებზე, ასევე საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით არსებული განუსაზღვრელობის 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 საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანიას აქვს მხოლოდ სავაჭრო მოთხოვნები დაფინანსების კომპონენტის გარეშე, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. კომპანია ყველა თავისი სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ფასს (IFRS) 9-ით დაშვებულ გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანიამ ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი 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.

ამგვარად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიუღებელი თანხის სავარუდო რეზერვი ნული ლარის (2023 წლის 31 დეკემბრის: ნული ლარი) ოდენობით ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-16 შენიშვნა).

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. ამონაგები

	2024	2023
კონტეინერის შენახვის შემოსავალი	3,228,473	2,910,305
შემოსავალი კონტეინერის აწევიდან	3,218,505	2,315,201
ინტერმოდალური შემოსავალი (ა)	1,712,973	–
ჩამოტვირთვა და დატვირთვა	951,433	2,919,044
სარკინიგზო ჩიხით სარგებლობა	815,714	463,916
შემოსავალი მანევრირებიდან (ა)	452,791	–
სატერმინალო მომსახურების შემოსავალი	210,220	497,348
სხვა სატერმინალო მომსახურებები	136,964	383,986
მთლიანი ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	10,727,073	9,489,800
მომხმარებლებისთვის მინიჭებული ფასდათმობები	(8,739)	(9,276)
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	10,718,334	9,480,524
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურებები:	4,941,446	2,910,305
დროის გარკვეულ მომენტში გაწეული მომსახურებები	5,776,888	6,570,219
სულ ამონაგები	10,718,334	9,480,524

(ა) 2024 წლის 1 დეკემბრიდან კომპანიამ დაიწყო ინტერმოდალური და მანევრირების ოპერაციები. ინტერმოდალური მომსახურებები მოიცავდა ექსპორტისა და იმპორტის ტრანსპორტირებას კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში. მანევრირებიდან შემოსავალი მოდის კონტეინერის ადგილობრივი გადაზიდვიდან ფოთში, მეტწილად ფოთის პორტსა და ტერმინალს შორის.

ამონაგების მნიშვნელოვანი ნაწილი დაკავშირებულ მხარეებს უკავშირდება (მე-17 შენიშვნა).

სახელშეკრულებო ნაშთი

კომპანიას აღიარებული აქვს ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-11 შენიშვნა)	3,040,043	1,680,664
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	59,210	25,228

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ და ისინი, როგორც წესი 30 დღის ვადაში იფარება. 2024 წლის 1 დეკემბრიდან კომპანიამ გაზარდა სატერმინალო მომსახურებების ტარიფები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ერთი კონტრაქტისთვის, რამაც სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა გამოიწვია.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებულ საზღაურებს, წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას მომსახურებები გაუწიოს ამ მომხმარებლებს. სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის კომპანია მოელის ყველა თანხის მოგებაში ან ზარალში გაშვებას შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილებიდან ერთი წლის ვადაში. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ 25,228 ლარი აღიარა ამონაგებში, რომელიც უკავშირდება გადასატან სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და შესულია 2023 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში (2023 წ.: 16,787 ლარი).

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. გაწეული მომსახურებების თვითღირებულება

	2024	2023
შრომა და ხელფასები (მე-17 შენიშვნა)	2,787,998	2,286,126
ცვეთა	1,629,743	1,205,864
ინტერმოდალური ხარჯი (ა)	1,232,584	–
სატერმინალო აღჭურვილობის ტექმომსახურება	919,331	583,107
უსაფრთხოებისა და კომუნალური მომსახურებების ხარჯები	642,800	488,687
საწვავი და ნავთობი	439,795	409,882
ტერმინალის ქვეკონტრაქტორი-მომწოდებლის ხარჯები (ბ)	206,570	–
ტრანსპორტირების ხარჯები	206,095	312,146
მანევრირების ხარჯები (ა)	122,167	–
ტერმინალის დაზღვევის ხარჯი	99,377	61,927
სავაჭრო მოთხოვნის ჩამოწერა	52,613	63,895
სპეციალური სატერმინალო ტანსაცმელი	16,548	14,959
დასუფთავების საქმიანობებთან დაკავშირებული მასალები	–	37,084
ჩანგლიანი ამწეების იჯარა	–	4,789
სხვა	92,904	39,900
	8,448,525	5,508,366

- (ა) 2024 წლის 1 დეკემბრიდან კომპანიამ დაიწყო ინტერმოდალური და მანევრირების ოპერაციები. ინტერმოდალური მომსახურებები მოიცავდა ექსპორტისა და იმპორტის ტრანსპორტირებას კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში. მანევრირებიდან შემოსავალი მოდის კონტეინერის ადგილობრივი გადაზიდვიდან ფოთში, მეტწილად ფოთის პორტსა და ტერმინალს შორის. ინტერმოდალური სერვისებისთვის კომპანია ქვეკონტრაქტორ მომწოდებელს იყენებს.
- (ბ) სატერმინალო ხარჯები მოიცავს ტერმინალის ქვეკონტრაქტორი მომწოდებლის ხარჯებს.

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომა და ხელფასები (მე-17 შენიშვნა)	1,238,542	718,811
პროფესიული მომსახურება	204,040	325,681
ცვეთა	132,457	77,785
ქონების გადასახადი	141,919	114,847
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	101,663	13,705
რემონტი და ტექმომსახურება	42,587	335,499
სადაზღვევო ხარჯები	22,864	18,446
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	–	143,834
სხვა	133,694	95,190
	2,017,766	1,843,798

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები

მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	შენობა-ნაგებობები და ინსტალაციები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
2023 წლის 1 იანვარს	8,599,815	–	6,026,654	4,075,898	496,090	356,928	19,695,749
შესყიდვები	259,000	188,550	–	2,322,267	–	282,201	3,071,587
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	(993,004)	–	(87,343)	(24,594)	(1,154,316)
გადატანები	–	(84,192)	–	84,192	–	–	–
გადაფასების ნამეტი	1,171,996	–	–	–	–	–	1,171,996
2023 წლის 31 დეკემბერს	10,030,811	104,358	5,033,650	6,482,357	408,747	614,535	22,785,016
შესყიდვები	725,228	26,377	3,545,697	1,744,443	10,250	244,324	6,330,735
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	(117,279)	–	–	(81,901)	(210,627)
გადატანები	–	(130,735)	–	130,735	–	–	–
გადაფასების ნამეტი	1,088,007	–	–	–	–	–	1,088,007
2024 წლის 31 დეკემბერს	11,844,046	–	8,462,068	8,357,535	418,997	776,958	29,993,131
ცვეთა							
2023 წლის 1 იანვარს	–	–	(1,564,387)	(605,963)	(218,919)	(123,310)	(2,585,877)
წლის დანარიცხი	–	–	(475,066)	(661,480)	(30,799)	(85,770)	(1,270,725)
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	861,359	–	75,888	24,003	1,010,482
2023 წლის 31 დეკემბერს	–	–	(1,178,094)	(1,267,443)	(173,830)	(185,077)	(2,846,120)
წლის დანარიცხი	–	–	(475,296)	(1,102,860)	(29,157)	(136,126)	(1,762,200)
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	117,279	–	–	81,901	210,627
2024 წლის 31 დეკემბერს	–	–	(1,536,111)	(2,370,303)	(202,987)	(239,302)	(4,397,693)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერს	10,030,811	104,358	3,855,556	5,214,914	234,917	429,458	19,938,896
2024 წლის 31 დეკემბერს	11,844,046	–	6,925,957	5,987,232	216,010	537,656	25,595,438

ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა

2024 წელს კომპანიამ 84,762 ლარად გაყიდა აძწე, რომლის საბალანსო ღირებულებაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნული ლარი იყო.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ფოთში მიწის გადაფასება

ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ ფოთში არსებული მიწა ძირითადი საშუალებების ცალკე კლასს წარმოადგენს, ქონების ბუნების, მახასიათებლებისა და რისკების საფუძველზე.

ამ ქონების სამართლიანი ღირებულება ბაზრის შესადარისი მეთოდის გამოყენებით განისაზღვრება.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულების შეფასება ჩაატარა აკრედიტებულმა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა „კოლიერს ჯორჯია“. შეფასება ეფუძნება მსგავსი ბუნების, ადგილმდებარეობისა და მდგომარეობის მქონე ქონების საოპერაციო ფასების ქონებრივ მონაცემთა ბაზებს. წმინდა შემოსულობა მიწის ნაკვეთის გადაფასებიდან 1,088,007 ლარის ოდენობით 2024 წელს აღიარდა სხვა სრულ შემოსავალში (2023 წ.: წმინდა შემოსულობა 1,171,996 ლარის ოდენობით).

მნიშვნელოვანი არაემპირიული საშემფასებლო ამოსავალი მონაცემები

	2024	2023
ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება აშშ დოლარში	54–56	50–52

იზოლირებული ერთი კვადრატული მეტრის სავარაუდო ფასის მნიშვნელოვანი ზრდა / (შემცირება) გამოიწვევს მნიშვნელოვნად მაღალ (დაბალ) სამართლიან ღირებულებას წრფივ საფუძველზე.

საბალანსო ღირებულების შეჯერება

საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,599,815
მე-3 დონის შემოსულობა გადაფასებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,171,996
მიწის შეძენა	259,000
საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,030,811
მე-3 დონის შემოსულობა გადაფასებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,088,007
მიწის შეძენა	725,228
საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,844,046

თუ ფოთში მიწა თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით შეფასდებოდა, საბალანსო ღირებულება (ათას ლარში) შემდეგი იქნებოდა:

	2024	2023
თვითღირებულება	5,634,126	4,908,898
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	–	–
წმინდა საბალანსო ღირებულება	5,634,126	4,908,898

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხა:

	2024	2023
გაწეული მომსახურებების თვითღირებულებაში შესული (მე-6 შენიშვნა)	1,629,743	1,205,864
ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული (მე-7 შენიშვნა)	132,457	77,785
სულ ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,762,200	1,283,649

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
საოფისე ფართის იჯარის შემოსავალი	196,628	57,162
საიჯარო შემოსავალი ავტოსატრანსპორტო საშუალებებიდან	55,300	–
მიღებული სადაზღვევო ანაზღაურება	6,578	–
სხვა	55,050	204,011
	313,556	261,173

10. მარაგები

	2024	2023
საწვავი და ნავთობი	119,792	44,999
საბურავები	74,248	215,032
სპეციალური სატერმინალო ტანსაცმელი	28,691	10,166
ელექტრო ძრავი	23,632	4,830
კაბელები	21,710	32,583
ფილტრები	20,328	4,114
ღვედეები	8,489	15,925
რიჩსტაკერის სენსორი	4,745	4,179
ელექტრო ნაწილები	4,379	–
კონტაქტორი და მისი ნაწილები	190	6,146
სხვა	30,278	27,268
	336,482	365,242

ხარჯებად აღიარებული მარაგების თვითღირებულება შესულია გაწეული მომსახურებების თვითღირებულებაში და შეადგენს 456,343 ლარს (2023 წ.: 424,841 ლარი).

11. სავაჭრო მოთხოვნები

	2024	2023
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	2,078,865	1,087,569
მოთხოვნები სხვა მხარეების მიმართ	961,178	593,095
	3,040,043	1,680,664

საკრედიტო რისკზე კომპანიის დაქვემდებარებაზე მეტწილად მოქმედებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის მომხმარებელთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიისა და ქვეყნის დეფოლტის რისკის გათვალისწინებით, რომელშიც ფუნქციონირებენ მომხმარებლები.

კომპანია არ მოითხოვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უზრუნველყოფას. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სავაჭრო მოთხოვნა მოკლევადიანი იყო, ხოლო მათი ნაშთები 30 დღეზე ნაკლები პერიოდით იყო დაუფარავი. კომპანია მოთხოვნებს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს თუ ისინი 30 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ დაიფარება.

კომპანია მიიჩნევს, რომ თანხები სრულად ამოღებადია, განვლილი საგადახდო გამოცდილების და შესაბამისი მომხმარებლების საკრედიტო რეიტინგების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ანალიზის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში 212,508 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბერს: 2,088,678 ლარი) ოდენობით, რაც წარმოადგენს პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს ორ ქართულ კომერციულ ბანკში.

საპროცენტო შემოსავალმა ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2024 წელს 54,486 ლარი (2023 წ.: 119,458 ლარი) შეადგინა.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ორ ქართულ ბანკში იყო განთავსებული. ორივე ბანკის მოკლევადიანი დეფოლტის რეიტინგია B, „Fitch“ რეიტინგის და „S&P“ გლობალური რეიტინგის მიხედვით.

13. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 12,600 ლარს შეადგენდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად ნაღდი ფორმით არის შეტანილი.

დივიდენდები

2023 წელს გამოცხადდა და 2024 წელს გადახდილ იქნა 1,610,000 ლარის დივიდენდი. 2024 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

გადაფასების ნამეტო

2024 წლის დეკემბერში კომპანიამ განახორციელა თავისი მიწის გადაფასება და დარიცხულმა გადაფასების ნამეტმა 1,088,007 ლარი (2023 წ.: 1,171,996 ლარი) შეადგინა.

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის, რომ დაკმაყოფილდეს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები და შენარჩუნდეს ბაზრის მონაწილეთა ნდობა. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის ამონაგებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგისა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომელიც მეტწილად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ღონისძიებებით კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდას ისახავს მიზნად.

წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვის კომპანიისეულ მიდგომაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე გარე მოთხოვნები.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	1,223,964	180,048
ვალდებულებები ლოგისტიკისა და ტრასპორტირებისთვის	589,803	12,271
ვალდებულებები სატვირთო ავტომობილების შესაძენად	526,275	–
ვალდებულებები სატერმინალო მომსახურებებისთვის	298,385	–
მოთხოვნები კომუნალური ხარჯებისთვის	53,704	40,357
მოთხოვნები სატერმინალო მარაგების შესაძენად	26,237	258,037
სხვა ვალდებულებები	85,372	14,619
	2,803,740	505,332

2024 წლის 1 დეკემბრიდან კომპანიამ ქვეკონტრაქტი გააფორმა სატერმინალო მომწოდებლებთან, რომლებიც კონტეინერის აწევა-დაწევის და სასაწყობე მომსახურებებს გასწევს.

15. ნასესხები სახსრები

	2024	2023
კომპანიისგან „Medlog SA“ ნასესხები სახსრები (ა)	3,772,222	4,306,497
შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯიასგან“ ნასესხები სახსრები (ბ)	5,217,201	1,635,454
შპს „მედლოგ ჯორჯიასგან“ ნასესხები სახსრები (გ)	2,038,419	1,407,245
სულ ნასესხები სახსრები	11,027,842	7,349,196

	2024	2023
ნასესხები სახსრები - გრძელვადიანი წილი	6,628,733	4,443,663
ნასესხები სახსრები - მოკლევადიანი წილი	4,399,109	2,905,533
სულ ნასესხები სახსრები	11,027,842	7,349,196

(ა) 2022 წელს კომპანიამ 1,576 ათასი აშშ დოლარის (4,162,216 ლარი) ოდენობით სესხი აიღო საბოლოო მშობელი საწარმოსგან „Medlog SA“. სესხის დაფარვის თარიღია 2029 წლის 30 ივნისი.

(ბ) 2024 წელს კომპანიამ ახალი სესხი აიღო დაკავშირებული მხარისგან შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“, 300 ათასი აშშ დოლარის (800,870 ლარი) ოდენობით. ამ სესხის დაფარვის თარიღია 2028 წლის 30 აპრილი. სესხის მიზანი იყო სატვირთო მომსახურების ბიზნესის შექმნა. 2023 წელს კომპანიამ სესხი აიღო დაკავშირებული მხარისგან შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“, 1,450 ათასი აშშ დოლარის (3,882,320 ლარი) ოდენობით. ამ სესხის დაფარვის თარიღია 2027 წლის 31 ივლისი. სესხის მიზანი იყო კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისის რეკონსტრუქცია.

(გ) 2024 წელს კომპანიამ სესხი აიღო დაკავშირებული მხარისგან შპს „მედლოგ ჯორჯია“, 200 ათასი აშშ დოლარის (533,898 ლარი) ოდენობით. ამ სესხის დაფარვის თარიღია 2025 წლის 19 მარტი. 2023 წელს კომპანიამ სესხი აიღო დაკავშირებული მხარისგან შპს „მედლოგ ჯორჯია“, 500 ათასი აშშ დოლარის (1,526,600 ლარი) ოდენობით. ამ სესხის დაფარვის თარიღია 2025 წლის 10 იანვარი. ამ სესხების მიზანი იყო სატვირთო მომსახურების ბიზნესის შექმნა.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ამ ნასესხებ სახსრებში ადგილი ჰქონდა შემდეგი სახის ცვლილებს:

	2024	2023
1 იანვარს	7,349,196	4,825,940
მიღებული ნასესხები სახსრები	3,592,348	2,416,442
ფინანსური ხარჯი	685,322	429,012
საკუთრო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა	443,137	12,746
გადახდილი პროცენტი	(309,781)	(334,944)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(732,380)	–
31 დეკემბერს	11,027,842	7,349,196

ფინანსური დანახარჯი მოიცავდა შემდეგს:

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	685,322	429,012
სხვა ფინანსური დანახარჯი	5,014	5,179
	690,336	434,191

16. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკის მართვა

ა) სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ მიახლოებითი თანხის დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციის დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური მოსაზრების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული ისე, რომ მისი რეალიზება შესაძლებელია აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული და განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადების 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-ელი დონით არის შეფასებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

მიმოხილვა

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

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდობის 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 მიერ ფინანსური ზარალის გაწევის რისკი, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ძირითადად წარმოიშობა მომხმარებლების მიმართ კომპანიის მოთხოვნებიდან და ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება რისკის მაქსიმალურ ზომას წარმოადგენს და ის ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	212,508	2,088,678
გაცემული სესხები	28,068	26,894
სავაჭრო მოთხოვნები	3,040,043	1,680,664
სულ ფინანსური აქტივები	3,280,619	3,796,236

2024 და 2023 წლებში მოგება-ზარალში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე ნული იყო.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ორ ქართულ ბანკში იყო განთავსებული. ორივე ბანკის მოკლევადიანი დეფოლტის რეიტინგია B, „Fitch“ რეიტინგის და „S&P“ გლობალური რეიტინგის მიხედვით. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაჰენტი ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს და, შესაბამისად, ის მიიჩნევს, რომ მისი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები დაბალი საკრედიტო რისკის მატარებელია, კონტრაჰენტების გარე საკრედიტო რეიტინგების გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება შეფასდა 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ის რისკის ზომის მოკლე ვადებს ასახავს. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ უღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებლის 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 საკონტინენტო მოცულობების რეგულარული გადაზიდვის გათვალისწინებით. საკრედიტო ლიმიტები ყოველწლიურად გადაიხედება კლიენტის ფაქტობრივი თანამშრომლობის მიხედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად იცვლება.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ უღიარებია ინდივიდუალურად გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, სავაჭრო მოთხოვნების ამოღება, ძირითადად, 30 დღეში ხდება. საანგარიშგებო თარიღისთვის მოთხოვნების ნაშთი არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია და ის სრულად აღდგა მომდევნო პერიოდში.

(ii) ლიკვიდობის რისკი

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

მე-2 შენიშვნაში განხილულია კომპანიის ლიკვიდობის პოზიცია და ფუნქციონირებადი საწარმოს საკითხები.

კომპანია უზრუნველყოფს იმას, რომ მას ჰქონდეს შესაბამისი მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად, სამთვიან პერიოდში, მათ შორის ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ჩათვლით. ეს გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულად პროგნოზირება შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ვადების ცხრილებს იყენებს.

ფინანსური ვალდებულებე- ბი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	საბალანსო ღირებულებ- ა	სახელშე- კრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა- მდე და >1 თვე	1-3 თვე	3-12 თვე	1-5 წელი	>5 წელი
ნასესხები							
სახსრები	11,027,842	12,682,973	–	1,829,618	2,584,759	8,268,596	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,803,740	2,803,740	2,803,740	–	–	–	–
სულ	13,831,582	15,486,713	2,803,740	1,829,618	2,584,759	8,268,596	–

ფინანსური ვალდებულებე- ბი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	საბალანსო ღირებულებ- ა	სახელშე- კრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა- მდე და >1 თვე	1-3 თვე	3-12 თვე	1-5 წელი	>5 წელი
ნასესხები							
სახსრები	7,349,196	8,571,364	–	438,351	2,963,845	4,749,675	419,493
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	505,332	505,332	505,332	–	–	–	–
სულ	7,854,528	9,076,696	505,332	438,351	2,963,845	4,749,675	419,493

(iii) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო 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 არ ვრცელდება კომპანიაზე, რადგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას არ აქვს მცოცავი პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები. სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და სხვა ნასესხებ სახსრებს.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკი ასეთი იყო:

	აშშ დოლარში გამოხატული 2024 წლის 31 დეკემბერი	ევროში გამოხატული 2024 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარში გამოხატული 2023 წლის 31 დეკემბერი	ევროში გამოხატული 2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	2,946,873	–	1,662,923	–
გაცემული სესხები	28,068	–	26,894	–
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	29,314	777	957,922	418
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(1,555,014)	–	(107,135)	(255,654)
ნასესხები სახსრები	(11,027,842)	–	(7,349,196)	–
წმინდა რისკის ზომა	(9,578,601)	777	(4,808,592)	(255,236)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებებზე გაცვლით კურსებში, რომელიც მოქმედებს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში ლართან მიმართებით, ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლის უცვლელად შენარჩუნების პირობით:

	2024
გავლენა მოგებაზე (ზარალზე)	
აშშ დოლარის 18.39%-ით გამყარება	(1,761,505)
აშშ დოლარის 7.52%-ით გაუფასურება	720,311
ევროს 19.37%-ით გამყარება	151
ევროს 7.34%-ით გაუფასურება	(57)
	2023
გავლენა მოგებაზე (ზარალზე)	
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(961,718)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	961,718
ევროს 20%-ით გამყარება	(51,047)
ევროს 20%-ით გაუფასურება	51,047

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები

გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში განხორციელდა და 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებული მხარეების მიმართ დავალიანების ნაშთები:

	2024						
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო				მშობელი საწარმო		
	შპს				შპს		
	შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“	შპს „მედლოგ ჯორჯია“	MSC Central Asia LLP	„ვილჰელმ სენ პორტ სერვის საქართველო“	MSC SA	Medlog SA	შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპ-მენტი“
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
სავაჭრო მოთხოვნები	1,841,800	148,649	80,951	2,943	–	–	4,522
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	65,687	1,010,039	–	3,992	144,246	–	–
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	5,217,201	2,038,419	–	–	–	3,772,222	–
გაცემული სესხები	–	–	–	–	–	–	28,068
ოპერაციები 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის							
ამონაგები: შემოსავალი სატერმინალო მომსახურებებიდან	1,808,677	5,487,811	79,425	–	–	–	–
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	–	730,080	–	–	–	–	–
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი: საიჯარო შემოსავალი	150,365	153,398	–	–	–	–	–
გაწეული მომსახურებების თვითღირებულება	43,076	38,054	–	–	82,624	–	–
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25,362	8,261	–	–	–	–	–
ფინანსური ხარჯი	275,149	97,983	–	–	–	312,190	–
ფინანსური შემოსავალი	–	–	–	–	–	–	2,193

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან (გაგრძელება)

	2023						
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო				მშობელი საწარმო		
	შპს				შპს		
	შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“	შპს „მედლოგ ჯორჯია“	MSC Central Asia LLP	„ვილჰელმ სენ პორტ სერვის საქართვე- ლო“	MSC SA	Medlog SA	შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპ- მენტი“
ნაშთი 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით							
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,050,698	34,696	-	-	-	2,175
მარაგები	1,526	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	123,568	-	-	56,480	-	-
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	1,635,454	1,407,245	-	-	-	4,306,497	-
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	-	26,894
ოპერაციები 31 დეკემბრით							
დასრულებული							
წლისათვის							
ამონაგები: შემოსავალი							
სატერმინალი							
მომსახურებებიდან	1,341	6,116,842	106,999	5,644	-	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	10,367	-	-	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი: საიჯარო							
შემოსავალი	-	48,443	-	-	-	-	-
გაწეული მომსახურებების თვითღირებულება	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

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

2024 წელს კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მთლიანი რაოდენობა 4 იყო (2023 წ.: 1) და მათ 2024 წლის ანაზღაურების სახით მიიღეს 557,865 ლარი (2023 წ.: 321,912 ლარი), რომელიც ადმინისტრაციულ ხარჯებშია შესული.

შპს „მედლოგ ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯების თანხები:

	2024	2023
გაწეული მომსახურებების თვითღირებულებაში შესული (მე-6 შენიშვნა)	2,787,998	2,286,126
ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული (მე-7 შენიშვნა)	1,238,542	718,811
დასაქმებულთა გასამრჯელოების მთლიანი ხარჯი	4,026,540	3,004,937

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის თებერვალში კომპანიამ ახალი საოფისე შენობა და მიწის ნაკვეთი შეიძინა ფოთში მთლიანი ფულადი საზღაურით 344,825 ლარის ოდენობით, სატვირთო მომსახურების ბიზნესის ფუნქციონირების მიზნით.

2025 წლის ივნისში კომპანიამ ქვეკონტრაქტი გააფორმა თბილისის მშრალ პორტთან და დაიწყო სარკინიგზო სამარშრუტო ტრანსპორტირების მომსახურებების გაწევა ფოთისა და ბათუმის პორტებს და თბილისის მშრალ პორტს შორის. ეს მომსახურება ახალ შესაძლებლობებს ქმნის კლიენტების მიერ ტვირთის პირდაპირ თბილისში მისაღებად.

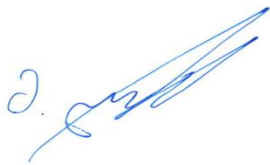
შპს „მედიკალ ფორტი“
მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშების 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 აღმასრულებელი ოფიცერი
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 მისამართი: ტაბიძის ქ.3, ფოთი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონტეინერების დაცლა, დატვირთვა და დასაწყობება, აგრეთვე ტვირთის კონტეინერში ჩატვირთვა / გადმოტვირთვა, საერთაშორისო სახმელეთო გადაზიდვები და მასთან დაკავშირებული სერვისები. კომპანია ფლობს და მართავს ტერმინალს რომლის ფართობია 7.8 ჰა. ტერმინალი მდებარეობს ფოთის პორტის მთავარი შესასვლელიდან 200 მეტრში და შედეგად წარმოადგენს პორტთან ყველაზე ახლოს მდებარე ტერმინალს.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციებს ფლობს შპს „მედლოგ დეველოპმენტ ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). მშობელი კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა 2024 წლის 1 აგვისტოს შეიცვალა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
„მედლოგ ეს.ეი.“ (შვეიცარია)	80%	50%
შპს „ინვეკო“ (საქართველო)	20%	50%
	100%	100%

2024 წლისა და 2023 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.

2024 წლის 1 აგვისტოს მშობელი კომპანიის 30% წილის გამოსყიდვა მოახდინა საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ „მედლოგ ეს.ეი.-მ“ და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ისინი ფლობდნენ შპს „მედლოგ ჯორჯია დეველოპმენტის“ 80%-იან წილს.

2024 წლის ბოლოსთვის კომპანიაში სრულ განაკვეთზე დასაქმებული იყო სულ 130 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 (TEU)¹ 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.

2022 წლის თებერვალში, უკრაინაში ომის დაწყების შემდეგ რათქმაუნდა 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 და 2024 წლის ტვირთბრუნვაზე.

2024 წლის 1 დეკემბრამდე შპს „მედლოგ ფოთი“ იყო ექსკლუზიური საკონტეინერო სატერმინალო მომსახურების შემსრულებელი შპს „მედლოგ ჯორჯიასთვის“, რომელიც თავის მხრივ ემსახურება შპს „ემესი 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 ავლნიშნე 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 დაწელს შპს მედლოგ ფოთის მიერ გაწეული ნაყარი ტვირთების გადაცლების მომსახურება საგრძნობლად გაიზარდა. 2024 წელს ნაყარი ტვირთის გადაცლების მომსახურება მცირედით შემცირდა, რაც დაკავშირებულია ადგილობრივი ბაზრის მოთხოვნის დასტაბილურებასთან.

2024 წლის 1 დეკემბრიდან, შპს მედლოგ ფოთმა დაიწყო საერთაშორისო სახმელეთო გადაზიდვების ბიზნესი. შეიძინა საკუთარი მანქანები, შეიქმნა ახალი სატრანსპორტო დეპარტამენტი ახალი მიმდინარეობის სამართავად და ადგილობრივ გადაზიდვებს ასრულებდა საკუთარი მანქანებით. ასევე 2024 წლის 1 დეკემბრიდან, შპს მედლოგ ფოთმა დაიკონტრაქტა შპს „ემესი ჯორჯია“ და მას ემსახურებოდა საზღვაო გადაზიდვის, ადგილობრივი სატერმინალო, ინტერმოდალური, ლოგისტიკური და სხვადასხვა ადმინისტრაციული სერვისებით. კომპანიის მიზანია 2025 წლის განმავლობაში, გაზარდოს სახმელეთო გადაზიდვების მოცულობა და უკვე საკუთარი მანქანებით შეასრულოს საერთაშორისო გადაზიდვებიც.

მომხმარებლებისთვის მომსახურების ხარისხის გასაუმჯობესებლად და საოპერაციო ეფექტიანობის გასაზრდელად, ბოლო წლებში შპს მედლოგ ფოთმა მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა ტერმინალის ინფრასტრუქტურის და ტექნიკის გასაუმჯობესებლად; ასევე 2024 წლის 1 მარტს გახსნა ახალი ოფისი ფოთში, სადაც იჯარით გაცემულ ფართს ფლობს შპს „ემესი ჯორჯია“ და კლიენტს უკვე ერთ სივრცეში შეუძლია მიიღოს სრულყოფილი საზღვაო და სატერმინალო სერვისები.

სისტემური განახლებები კომპანიის შიგნით მუდმივად ხორციელდება, 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 „გარესმოდაცვითი მომსახურების კომპანიასთან“, რომელიც შპს „მედლოგ ფოთს“ უწევს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებულ კონსულტაციას, რაც თავის მხრივ მოიცავს კომპანიის გარემოსდაცვითი პროცესების ყოველთვიურ მონიტორინგს. მიმდინარე სერვისი 2024 წლის განმავლობაშიც გაგრძელდა.

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 15%-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 2024 წლისთვის 2,004 ათას ლარს შეადგენს (2023 წ.: 3,739 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 2024 წლის ბოლოსთვის 0.56-ს გაუტოლდა (2023 წ.: 0.83). 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 2024 წლის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.