

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯიას“ პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯიას“ (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 ანგარიშგებისაგან, 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 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.

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 სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში 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 გონივრული 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 ასლების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 29 ივლისი

თბილისი, საქართველო

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

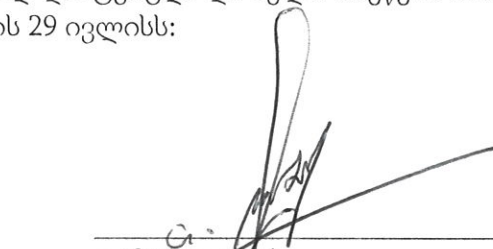
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	122,397	96,397
გაწეული მომსახურებების თვითღირებულება	6	(72,655)	(59,300)
საერთო მოგება		49,742	37,097
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(6,040)	(5,385)
საოპერაციო მოგება		43,702	31,712
ფინანსური შემოსავალი	11,12	3,313	2,219
ფინანსური ხარჯი		(6)	(21)
წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა უცხოური ვალუტით			
შესრულებული ოპერაციიდან		(300)	2,199
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის			
დანარიცხი	10	(39)	(16)
მოგება დაბეგვრამდე		46,670	36,093
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(5,793)	(3,726)
წლის მოგება		40,877	32,367
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		40,877	32,367

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 ივლისს:


 ალკანალიჯიქი
 მმართველი დირექტორი
 შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“


 თამარ ლომიძე
 მმართველი ფინანსური ოფიცერი
 შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“


შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	122,397	96,397
გაწეული მომსახურებების თვითღირებულება	6	(72,655)	(59,300)
საერთო მოგება		49,742	37,097
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(6,040)	(5,385)
საოპერაციო მოგება		43,702	31,712
ფინანსური შემოსავალი	11,12	3,313	2,219
ფინანსური ხარჯი		(6)	(21)
წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა უცხოური ვალუტით			
შესრულებული ოპერაციიდან		(300)	2,199
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის			
დანარიცხი	10	(39)	(16)
მოგება დაბეგვრამდე		46,670	36,093
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(5,793)	(3,726)
წლის მოგება		40,877	32,367
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		40,877	32,367

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 ივლისს:

ალკან ალიჯიქი
მმართველი დირექტორი
შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი
შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	601	588
აქტივების გამოყენების უფლება		–	118
არამატერიალური აქტივები		73	90
გაცემული სესხი	12	1,204	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,878	796
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		124	178
ავანსად გადახდილი მოგების გადასახადი		–	182
სახელშეკრულებო აქტივები		76	1,570
გაცემული სესხი	12	433	–
სავაჭრო მოთხოვნები	10	1,868	11,072
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	12,964	33,445
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,465	46,447
სულ აქტივები		17,343	47,243
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		50	50
გაუნაწილებელი მოგება		1,733	6,011
სულ საკუთარი კაპიტალი	13	1,783	6,061
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14	14,673	39,868
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		79	575
მოგების გადასახადის ვალდებულება		156	–
საიჯარო ვალდებულებები		–	102
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		652	637
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,560	41,182
სულ ვალდებულებები		15,560	41,182
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17,343	47,243

5-22 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	50	2,398	2,448
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	32,367	32,367
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	(28,754)	(28,754)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50	6,011	6,061
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	40,877	40,877
დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	(45,155)	(45,155)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50	1,733	1,783

5-22 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		46,670	36,093
<i>არაფულადი კორექტირებები გადასახადით დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	299	395
ფინანსური შემოსავალი	11,12	(3,313)	(2,219)
ფინანსური ხარჯები		6	21
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	10	32	16
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა		(26)	-
საკურსო სხვაობით განპირობებული ეფექტი		(111)	977
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		43,557	35,283
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება</i>			
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		9,204	(4,016)
სახელშეკრულებო აქტივის ცვლილება		1,494	(1,381)
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა მოკლევადიან აქტივებში		54	(66)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(496)	42
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(25,195)	3,610
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		15	(612)
		28,633	32,860
მიღებული ფინანსური შემოსავალი	11	3,290	2,219
ფინანსური ხარჯები		(2)	(21)
გადახდილი მოგების გადასახადი	8	(5,455)	(3,619)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		26,466	31,439
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები	9	(196)	(322)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		45	-
გაცემული სესხი	12	(1,614)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,765)	(322)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	13	(45,155)	(28,754)
იჯარის დაფარვა		(102)	(226)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(45,257)	(28,980)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსების ცვლილების ეფექტი		75	(977)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(20,481)	1,160
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	11	33,445	32,285
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	12,964	33,445

5-22 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი იურიდიული მისამართია მ. ლებანიძის ქ. №17, 0102 თბილისი, საქართველო. კომპანიას სამი ოფისი აქვს თბილისში, ფოთსა და ბათუმში (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205276681).

კომპანია 2009 წლის 7 აპრილს დაფუძნდა და მოქმედებს, როგორც კომპანიის „MSC Mediterranean Shipping Company SA“ („პრინციპალი“) გენერალური აგენტი სამხრეთ კავკასიის ტერიტორიაზე. კომპანია ფოთის და ბათუმის პორტებში ფუნქციონირებს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობებია კონტეინერების გადაზიდვა და ლოგისტიკური მომსახურება.

კომპანიის 80%-ს ფლობს სააქციო საზოგადოება „United Agencies Limited SA“ (შემდგომში „მშობელი საწარმო“), შვეიცარია, ხოლო მისი 20%-ის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“ (ერთად მოხსენიებული „მშობელ საწარმოებად“).

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „MSC Mediterranean Shipping Company SA“, რომელიც შვეიცარიაში რეგისტრირებული საწარმოა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. პარტნიორებს აქვთ იურიდიული უფლება და უფლებამოსილება შეცვალონ ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ამონაგები

კომპანია სააგენტო მომსახურებებს გასწევს პრინციპალისთვის და ადგილობრივ სატერმინალო, ლოგისტიკურ და სხვადასხვა ადმინისტრაციულ მომსახურებებს სთავაზობს პრინციპალის საზღვაო გადაზიდვის კლიენტებს.

ამონაგები განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურების საფუძველზე და გამორიცხავს პრინციპალის სახელით მიღებულ თანხებს. კომპანია ამონაგებს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილებისას.

(i) პრინციპალის და აგენტის გამიჯვნა

სააგენტო მომსახურების გაწევის ფარგლებში, კომპანია პრინციპალის სახელით იღებს გარკვეული მომსახურების საზღაურს. ეს საზღაური მოიცავს საზღვაო ფრახტს, დემერიჯს და გარკვეულ მოთხოვნებზე ინვოისების გამოწერას პრინციპალის სახელით.

ამ საქმიანობაში კომპანიას არ ეკისრება გარკვეული მომსახურების გაწევის პირობის შესრულების ძირითადი პასუხისმგებლობა. კომპანიას არ აქვს უფლებამოსილება, რომ განსაზღვროს ამა თუ იმ მომსახურების ღირებულება. კომპანიის ანაზღაურება ამ ხელშეკრულებების ფარგლებში წარმოადგენს პრინციპალის მიერ სააგენტო მომსახურებაში გადახდილ გასამრჯელოს. ამ ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იღებს პრინციპალის მომსახურებაში გადახდილ საზღაურს პრინციპალის სახელით, მიღებული თანხები გადაეხდება პრინციპალს აგენტის გასამრჯელოს გამოკლებით. კომპანია იღებს ამ ოპერაციებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს, რადგან იგი ვალდებულია იმ შემთხვევაშიც გადაუხადოს პრინციპალს, თუ კლიენტები არ შეასრულებენ გადახდის ვალდებულებას.

კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იგი არ აკონტროლებს კონკრეტულ მომსახურებას კლიენტისთვის მის მიწოდებამდე, შესაბამისად, იგი ამ საქმიანობაში გამოდის როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი.

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ შესაბამისად აღიარა 3,038 ლარის და 1,847 ლარის ოდენობით აგენტის საკომისიო გასამრჯელო (მე-5 შენიშვნა).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ა) ამონაგები (გაგრძელება)

(ii) ამონაგები ადგილობრივი საქმიანობებიდან

კომპანია გასწევს სატერმინალო, ლოგისტიკურ და სხვადასხვა ადმინისტრაციულ მომსახურებებს პრინციპალის სატვირთო მომხმარებლისთვის, რაც მოიცავს ყველა ამონაგებს, გარდა სააგენტოს საკომისიო შემოსავლისა. ამ საქმიანობებში კომპანია მიიჩნევს პირველი რიგის პასუხისმგებელ პირად განახორციელოს შესაბამისი მომსახურებები და შესაბამისად აღიაროს მომხმარებლებისგან შემოსული თანხები, როგორც საკუთარი ამონაგები, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გაეწევა მომხმარებელს. მომსახურებების გაწევა ხდება დროთა განმავლობაში ან დროის კონკრეტულ მომენტში:

დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურებები:

ამონაგები გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, დაპირებული მომსახურებების მომხმარებლისთვის გადაცემის გზით. სატერმინალო მომსახურებიდან შემოსავალი და სახმელეთო გადაზიდვიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს მომხმარებლისთვის დროთა განმავლობაში გადაცემულ მომსახურებებს. ამ მომსახურებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება განხორციელებული ეტაპის გათვალისწინებით და ისინი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხებისა და რეზერვების, სავაჭრო ფასდათმობის და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

ეს მომსახურებები დაკმაყოფილდება დროთა განმავლობაში იმის გათვალისწინებით, რომ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და იყენებს კომპანიის მიერ შემოთავაზებულ ბენეფიტებს.

დროის გარკვეულ მომენტში გაწეული მომსახურებები

შემოსავალი კონტეინერების შენახვიდან, კონტეინერების სახმელეთო გადაზიდვისთვის სარგებლობაზე გადაცემისგან და სხვა საოპერაციო შემოსავალი მიიღება დროის მომენტში, ხოლო ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სრულდება მომხმარებლისთვის გასაწევი მომსახურება. შესაბამისად, ფასს (IFRS) 15-ის თანახმად, კომპანია აგრძელებს ამ ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული მომსახურებიდან / ხელშეკრულებების პაკეტის მომსახურების კომპონენტებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებას დროის გარკვეულ მომენტში და არა დროთა განმავლობაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ბ) უცხოური ვალუტა

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 შესრულებულ ოპერაციებს კომპანია თავდაპირველად აღრიცხავს ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება ხდება სამუშაო ვალუტის სპოტ-კურსით საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსით. ფულადი ერთეულების ანგარიშსწორების ან გადაანგარიშებისას წარმოქმნილი სხვაობები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(გ) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 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. 2021 წლის მაისი-დეკემბრის პერიოდში კომპანიას მიენიჭა საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი, რომლის ფარგლებშიც მოგების გადასახადის განაკვეთი იყო 5/95. იგი გაუქმდა 2022 წლის იანვარში, ხოლო 2022 წლის 1 იანვრიდან კვლავ ამოქმედდა 15/85 მოგების გადასახადის განაკვეთი. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური 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. 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 გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა საოპერაციო ხარჯებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(გ) გადასახადები (გაგრძელება)

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) 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 გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო აქტივის ან საგადასახადო ვალდებულების მუხლში.

(iii) საგადასახადო აქტივების და საგადასახადო ვალდებულებების წმინდა წარმომადგენლობა

საქართველოს შემოსავლების სამსახური აკონტროლებს 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

ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. ასეთი თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება, და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოყვანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს.

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:

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების სხვა აღჭურვილობა	5-დან 7 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა	5-დან 7 წლამდე

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) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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 შეფასებისას:

- ▶ 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 შემოღინება, 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.

(ზ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში, რომელიც განთავსებულია პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებზე.

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული. ამ შენიშვნაში განხილული ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ განცხადების 2 გამოკლებით. სხვა სტანდარტს ან ცვლილებას არ უმოქმედია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ

„ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ - არსებითი განსჯის გაკეთება“ სახელმძღვანელო მითითებებს და მაგალითებს იძლევა საწარმოების მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების შესახებ არსებითი განსჯის გამოყენებაში დასახმარებლად. ცვლილების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული თავისი განმარტებითი შენიშვნები, როგორც ეს ნაჩვენებია წინამდებარე შენიშვნაში. გადასინჯული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მიმართულია იმაზე, თუ როგორ გამოიყენა კომპანიამ ფასს სტანდარტების მოთხოვნები საკუთარ გარემოებებთან მიმართებაში და ის მეტწილად მოიცავს ისეთ საკითხებს, სადაც კომპანია ირჩევს სააღრიცხვო პოლიტიკას ფასს სტანდარტებით დაშვებული ერთი ან მეტი ვარიანტიდან, საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას ან შეფასებებს ექვემდებარება და გამორიცხავს ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს აორმაგებს ან აჯამებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის არამატერიალური საკითხების შესახებ.

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

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

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.

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

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია, თუმცა საჭირო იქნება ამ ინფორმაციის გამჟღავნება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებასა 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 ცვლილებების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად 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.

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. ამონაგები

	2023	2022
სააგენტო საკომისიო შემოსავალი	3,038	1,847
ამონაგები ადგილობრივი საქმიანობებიდან		
შემოსავალი სატერმინალო მომსახურებიდან	90,622	76,079
შემოსავალი კონტეინერების სახმელეთო გადაზიდვისთვის		
სარგებლობაზე გადაცემიდან	10,441	6,141
შემოსავალი სახმელეთო გადაზიდვებიდან	6,317	3,944
შემოსავალი კონტეინერების შენახვიდან	5,993	4,140
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5,986	4,246
სულ ამონაგები ადგილობრივი საქმიანობებიდან	119,359	94,550
სულ ამონაგები	122,397	96,397
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურებები:	96,939	80,023
დროის გარკვეულ პერიოდში გაწეული მომსახურებები	25,458	16,374
სულ ამონაგები	122,397	96,397

სახელშეკრულებო ნაშთი

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის		
რეზერვის გამოკლებით (მე-10 შენიშვნა)	1,868	11,072
სახელშეკრულებო აქტივები	76	1,570
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	652	637

სავაჭრო მოთხოვნებში შემცირება მეტწილად გამოწვეული იყო კომპანიის ძალისხმევით მიეღო დაუფარავი მოთხოვნის ნაშთები თავისი მომხმარებლებისგან.

ქვემოთ მოცემულია ამონაგების თანხა, რომლებიც აღიარდება:

	2023	2022
წლის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შესული თანხებიდან	637	987

6. გაწეული მომსახურებების თვითღირებულება

	2023	2022
კონტეინერების გემზე დატვირთვის და გემიდან გადმოტვირთვის ხარჯები	43,420	44,459
სატერმინალო მომსახურების ხარჯები	15,357	6,393
კონტეინერების შენახვის ხარჯები	6,875	3,801
სახმელეთო გადაზიდვის ხარჯები	6,323	4,081
სხვა	680	566
სულ	72,655	59,300

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	4,318	3,927
დაბალი ღირებულების იჯარის ხარჯები	327	224
ცვეთა და ამორტიზაცია	299	395
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნოლოგიების საფასური	273	230
სხვა	823	609
	6,040	5,385

8. მოგების გადასახადი

2023 წელს კომპანიამ მოგება-ზარალში აღიარა მოგების გადასახადის დანარიცხი განაწილებულ მოგებაზე (დივიდენდები) 5,793 ლარის (2022 წ.: 3,726 ლარი) ოდენობით. მოგების გადასახადის დარიცხვა ხდება მხოლოდ არარეზიდენტ დამფუძნებელზე განაწილებაზე.

მოგების გადასახადის ხარჯის სარგებელი მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
სულ დივიდენდების განაწილება:	45,155	28,754
დივიდენდი კომპანიაზე „United Agencies Limited SA“ (შვეიცარია) (საქართველოს არარეზიდენტი კომპანია)	36,124	23,003
დივიდენდი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაზე „ინვეკო“ (საქართველოს რეზიდენტი)	9,031	5,751
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
	6,375	4,059
გადასახადით დაუბეგრავი შემოსავალი	(582)	(333)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	5,793	3,726

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	ავტოსატრან- სპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების სხვა აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2022 წლის 1 იანვარს	291	526	298	1,115
შესყიდვები	–	319	3	322
გასვლები	–	–	(6)	(6)
2022 წლის 31 დეკემბერს	291	845	295	1,431
შესყიდვები	160	25	11	196
გასვლები	(49)	(63)	–	(112)
2023 წლის 31 დეკემბერს	402	807	306	1,515
ცვეთა და გაუფასურება				
2022 წლის 1 იანვარს	175	355	184	714
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	23	80	32	135
გასვლები	–	–	(6)	(6)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	198	435	210	843
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	44	97	23	164
გასვლები	(44)	(49)	–	(93)
2023 წლის 31 დეკემბერს	198	483	233	914
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერს	93	410	85	588
2023 წლის 31 დეკემბერს	204	324	73	601

10. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები პრინციპალის სახელით	1,497	9,743
საკუთარი სავაჭრო მოთხოვნები	371	1,333
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი:		
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	–	(4)
	1,868	11,072

მაქსიმალური კრედიტის ვადაა 30 დღე და მომხმარებლისთვის მომსახურების გაცემამდე.

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანიისთვის სავაჭრო მოთხოვნებში ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ვადაგადაცილების გარეშე	1,556	6,491
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	115	3,858
30-60 დღემდე ვადაგადაცილება	4	550
60-180 დღემდე ვადაგადაცილება	3	157
180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	190	20
სულ მთლიანი ნაშთი	1,868	11,076

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოძრაობებს:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	4	3
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებული ანარიცხი	39	16
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის აღდგენა	(7)	(4)
ჩამოწერილი თანხები	(36)	(11)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	4

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება 12,964 ლარის ოდენობის (2022 წ.: 33,445 ლარი) ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში, რომელიც განთავსებულია პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებზე ქართულ კომერციულ ბანკებში.

საპროცენტო შემოსავალმა ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2023 წელს 3,290 ლარი (2022 წ.: 2,219 ლარი) შეადგინა.

12. გაცემული სესხი

2023 წლის 31 ოქტომბერს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე (შპს „მედლოგ ფოთი“) გასცა 600 ათასი აშშ დოლარის (1,614 ლარი) ოდენობით სესხი, რომლის დაფარვის თარიღია 2026 წლის 31 ოქტომბერი. ამ სესხზე 2023 წელს დაირიცხა 23 ლარის ოდენობით პროცენტი.

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 50 ლარით განისაზღვრა. საკუთრების სტრუქტურა 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბერს ასეთი იყო:

„United Agencies Limited SA“, შვეიცარია	80%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“	20%
	100%

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 45,155 ლარის (2022 წ.: 28,754 ლარი) ოდენობით დივიდენდები.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები პრინციპალის წინაშე	10,502	36,243
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	4,171	3,625
	14,673	39,868

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ და მათი საშუალო ვადა ერთი თვეა.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

მიმოხილვა

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

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.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელია საკრედიტო რისკი სავაჭრო მოთხოვნების, ასევე ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

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 საკონტეინერო მოცულობების რეგულარული გადაზიდვის გათვალისწინებით. საკრედიტო ლიმიტები კვარტალურად გადაიხედება კლიენტის ფაქტობრივი თანამშრომლობის მიხედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად იცვლება.

კლიენტებს, რომლებიც კრედიტით არ იხდიან, როგორც წესი, იმპორტირებული ტვირთის კონტეინერები არ გადაეცემათ, სანამ არ დაფარავენ გადაცემის თარიღისთვის დარიცხულ ყოველგვარ ვალდებულებას. იმპორტირებული ტვირთის კონტეინერების სრულად გადაცემის შემდეგ გადასახადების შესაძლო დარიცხვის შემთხვევაში, კომპანია, როგორც წესი, კლიენტებისგან მოითხოვს პასუხისმგებლობის დაზღვევას, და ასევე შეიძლება მოითხოვოს საგარანტიო დეპოზიტები ან საბანკო გარანტიებიც.

ექსპორტის მთავარ კლიენტებს ზოგჯერ უფლება ეძლევათ, რომ გადმოტვირთვის ნავსადგურში ტვირთის შესვლამდეს გადაიხადონ. ასეთ შემთხვევებში, გადმოტვირთვის ნავსადგურის აგენტს უფლება აქვს, გააჩეროს ტვირთი კომპანიის მიმართ ყველა ვალდებულების დაფარვამდე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ აღიარა ნული ლარის რეზერვი საკრედიტო ზარალზე, რომელიც უკავშირდება ინდივიდუალურად გაუფასურებულ მოთხოვნებს (2022 წლის 31 დეკემბერს: 4 ლარი). საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, სავაჭრო მოთხოვნების ამოღება, ძირითადად, 30 დღეში ხდება. საანგარიშგებო თარიღისთვის ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული მოთხოვნების ნაშთი შემდგომში ამოღებული იქნა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მთლიანად უმსხვილეს ქართულ ბანკებშია განთავსებული. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

გაცემული სესხი

კომპანიის შეფასებით გაცემული სესხი (მე-12 შენიშვნა) სრულად ამოღებადია და მასთან დაკავშირებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ უღიარებია.

საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების თითოეული კლასის საბალანსო ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ბ) 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, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხებათ და მათი საშუალო ვადა ერთი თვეა.

(გ) 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. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან კომპანიის ფინანსური აქტივები ფიქსირებულგანაკვეთიანია. 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, გაცემულ სესხს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხი	1,637	
სავაჭრო მოთხოვნები	1,868	11,061
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,299	8,834
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(13,947)	(39,385)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(652)	(637)
წმინდა	(3,795)	(20,127)

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

	გამყარება	გაუფასურება
2023 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	380	(380)
2022 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	2,213	(2,213)

(დ) კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის, რომ დაკმაყოფილდეს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

16. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ბასს (IAS) 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. ყოველი შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

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

	სააგენტო საკომისიო	ამონაგები დაკავშირე- ბული მხარეებისგან	შესყიდვები	ფინანსური შემოსავალი	დაკავშირე- ბული მხარეებისგან მისაღები თანხები*	ვალდებუ- ლებები დაკავშირე- ბული მხარეების მიმართ
2023						
პრინციპალი	3,038	60	400	–	1,497	10,502
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	–	2,281	26,248	23	1,637	2,936
	3,038	2,341	26,648	23	3,134	13,438
2022						
პრინციპალი	1,847	592	623	–	9,743	36,243
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	–	304	12,190	–	–	1,479
	1,847	896	12,813	–	9,743	37,722

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2023 წლის განმავლობაში ანაზღაურების სახით მიიღო 1,554 ლარი (2022 წ.: 1,376 ლარი), რაც აისახა ხელფასებსა და პერსონალზე გაწეულ სხვა ხარჯებში.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის მაისში კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე (შპს „მედლოგ ფოთი“) გასცა 850 ათასი აშშ დოლარის (2,278 ლარი) ოდენობით სესხი, რომლის დაფარვის თარიღია 2026 წლის 31 ოქტომბერი.

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“
მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების შესავალი

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

მართვის პასუხისმგებლობა

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

ალექსანდრე ჯიქი
მმართველი დირექტორი
შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი
შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“



მმართველობის ანგარიშგების შესავალი

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

მართვის პასუხისმგებლობა

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

ალექს ალიჯიქი
მმართველი დირექტორი
შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

თამარ ლომიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი
შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის მიმოხილვა, საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი იურიდიული მისამართია მ. ლებანიძის ქ. №17, 0102 თბილისი, საქართველო. კომპანიას სამი ოფისი აქვს თბილისში, ფოთსა და ბათუმში.

კომპანია 2009 წლის 7 აპრილს დაფუძნდა და მოქმედებს, როგორც კომპანიის „MSC Mediterranean Shipping Company SA“ (შემდგომში „ემ-ეს-სი“ ან „პრინციპალი“) გენერალური აგენტი სამხრეთ კავკასიის ტერიტორიაზე. კომპანია ფოთის და ბათუმის პორტებში ფუნქციონირებს.

„MSC Mediterranean Shipping Company SA“ წარმოადგენს მსოფლიოში უდიდეს საზღვაო ხაზს. „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ ავტორიტეტული გლობალური ბრენდის - „ემ-ეს-სის“ ადგილობრივი სააგენტო ოფისია.

„ემ-ეს-სი ჯორჯიას“ 80%-ს ფლობს „United Agencies Limited SA“ (შემდგომში „მშობელი საწარმო“), შვეიცარია, ხოლო მისი 20%-ის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“ (ერთად მოხსენიებული „მშობელ საწარმოებად“). 2022 წლის განმავლობაში კაპიტალის სტრუქტურაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „MSC Mediterranean Shipping Company SA“, რომელიც შვეიცარიაში რეგისტრირებული საწარმოა.

კომპანია „ემ-ეს-სის“ უწევს სააგენტო მომსახურებას, ასევე „ემ-ეს-სის“ საზღვაო გადაზიდვის კლიენტებს უზრუნველყოფს ადგილობრივი სატერმინალო, ინტერმოდალური, ლოგისტიკური და სხვადასხვა ადმინისტრაციული სერვისებით ამრიგად, სამხრეთ კავკასიის რეგიონში მოქმედი მსხვილი იმპორტიორების/ექსპორტიორებისა და მთავარი ექსპედიტორების უმრავლესობა „ემ-ეს-სი ჯორჯიას“ ადგილობრივად შეთავაზებული მომსახურების კლიენტები არიან.

კომპანიას საქართველოში სამი ოფისი აქვს - თბილისში, ფოთსა და ბათუმში და ასევე წარმოდგენილია სომხეთსა და აზერბაიჯანში მესამე მხარე ქვეკონტრაქტორების სააგენტო ოფისებით. მთავარი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს ფოთში, ხოლო კომერციულ და მმართველობით ფუნქციებს ასრულებს თბილისში მდებარე სათაო ოფისი. 2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიაში სრულ განაკვეთზე დასაქმებული იყო სულ 56 თანამშრომელი (საშუალო მაჩვენებელი 2016 წლიდან უცვლელია): ფოთის ოფისში - 25, თბილისში - 24 და ბათუმში - 7 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 რეგიონისა 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 2021 წელს კიდევ 13%-ით, რის გამოსწორებაც მომდევნო რამდენიმე წელიწადში იყო მოსალოდნელი, იმპორტირებულ ტვირთებზე რეგიონის დიდი დამოკიდებულების გამო.¹

რუსეთ-უკრაინის ომის შედეგად, რომელიც დაიწყო 2022 წლის თებერვალში, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან და ომმა ორივე მეზობელ ქვეყანაში და მეზობელი ქვეყნიდან კონტეინერიზებული მოცულობების მნიშვნელოვანი შემცირება განაპირობა. მეორე მხრივ, რუსეთზე დაწესებული სანქციების გამო გადაზიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ქართული დერეფნით წარიმართა.

2022 წლისთვის „ემ-ეს-სის“ მიერ საქართველოს პორტებში გადაადგილებული სავსე კონტეინერების რაოდენობა (TEU) 22%-ით გაიზარდა; „ემ-ეს-სის“ მიერ გადაადგილებული საერთო მოცულობების ზრდა ძირითადად განაპირობა რუსეთის სანქციების გამო საქართველოს დერეფანზე გაზრდილმა მოთხოვნამ, ამავედროულად, „ემ-ეს-სის“ საბაზრო წილი ოდნავ შემცირდა იმპორტში და 2021 წლის იმავე დონეზე დარჩა ექსპორტში. საერთო ჯამში, სავსე TEU-ს მოცულობა, რომელსაც „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ 2022 წლის განმავლობაში გადაზიდავდა, 2021 წლის მაჩვენებელზე 16%-ით გაიზარდა, იმპორტი 11%-ით გაიზარდა, ხოლო ექსპორტი – 35%-ით. იმპორტის მოცულობები 2022 წელთან შედარებით დამატებით 45%-ით გაიზარდა 2023 წელს, ხოლო ექსპორტის მოცულობამ 12%-ით იკლო. საერთო ჯამში, სავსე TEU-ს მოცულობის ზრდის ეფექტმა 2023 წელს 33% შეადგინა.

„ემ-ეს-სი ჯორჯია“ მოელის, რომ ფოთისა და ბათუმის გავლით ტრანზიტული გადაზიდვების მოცულობა მომდევნო წლებში კიდევ უფრო გაიზრდება, ბაზრის განვითარების, „ემ-ეს-სის“ მიერ შეთავაზებული უფრო სწრაფად დაკავშირების შესაძლებლობის და საოპერაციო ეფექტიანობის, ასევე ფოთში შპს „მედლოგ ჯორჯიას“ მიერ, ხოლო ბათუმში „ბათუმის საერთაშორისო საკონტეინერო ტერმინალის“ მიერ სხვადასხვა ახალი და გაუმჯობესებული ლოგისტიკური მომსახურების დანერგვის გამო.

ადგილობრივი ტერმინალის და სხვადასხვა ლოგისტიკური მომსახურების გარდა, „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ მომხმარებლებს სახმელეთო გადაზიდვის მომსახურებასაც სთავაზობს. ეს მომსახურება, ძირითადად, გულისხმობს ტვირთის საავტომობილო და სარკინიგზო ტრანსპორტირებას სამხრეთ კავკასიის ტერიტორიაზე. 2017 წლიდან, კომპანიის დაფარვის არეალის გაფართოების შემდეგ, შესაძლებელი გახდა სახმელეთო მომსახურება ირანისა და ცენტრალური აზიის

¹ 1 TEU (სტანდარტული კონტეინერი) არის 20-ფუტიანი კონტეინერის ეკვივალენტი, 2 TEU - 40-ფუტიანი კონტეინერის ეკვივალენტი.

მიმართულებითაც; ამ მარშრუტებზე გადაზიდვების მოცულობა 2018 წლიდან 2023 წლამდე კიდევ უფრო გაიზარდა. მომდევნო წლებში კომპანია აპირებს ცენტრალური აზიის მიმართულებით სახმელეთო გადაზიდვების მოცულობების ზრდას, მოქნილობის გაუმჯობესებას მომხმარებლებისთვის უფრო ეფექტური დაკავშირების, ხარისხიანი მომსახურების და კონკურენტული ფასების შეთავაზებით; შპს „მედლოგ ჯორჯიასთან“ თანამშრომლობის შედეგად, რომელმაც თავისი ინტერმოდალური ოპერაციები 2019 წელს დაიწყო, „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ ბაზარს სთავაზობს უკეთეს მოქნილობას, კონკურენტულ ტარიფებს და ბაზრისთვის მეტი ლოგისტიკური შესაძლებლობებს.

მომხმარებლებისთვის მომსახურების ხარისხის გასაუმჯობესებლად და საოპერაციო ეფექტიანობის გასაზრდელად, „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ ბოლო წლებში თავისი სისტემების დახვეწაში ინვესტიციებს ახორციელებს; 2017 წლის ბოლოდან კომპანიამ აამოქმედა ახალი პორტალი, რითაც მომხმარებლებს საშუალება მიეცათ, დღე-ღამის ნებისმიერ დროს ელექტრონულად დაეკავშირათ კონტეინერები, თვალი ედევნებინათ გადაზიდვისთვის, აეტვირთათ და ჩამოეტვირთათ შესაბამისი დოკუმენტაცია; კომპანიამ 2018 წლიდან დაიწყო ელექტრონული შეკვეთების მიღება; 2020 წელს კოვიდ-19-ის გავლენების გამო, ონლაინ მომსახურება გაფართოვდა და უფრო ფართოდ გამოიყენება მომხმარებლების მიერ. გარდა ამისა, 2021 წლიდან კომპანიამ დანერგა ელექტრონული კონოსამენტი. ექსპორტისთვის ელექტრონული შეკვეთების გამოყენება მატულობს და 2022 წელს მთლიანი ექსპორტის შეკვეთების წილის 80%-ზე მეტს მიაღწია. ეს დონე შენარჩუნდა 2023 წელს, რაც ამცირებს გარემოზე გავლენას. კომპანია აპირებს, რომ კიდევ უფრო განავითაროს თავისი მომხმარებლის პორტალი, რათა უფრო სწრაფი და მოსახერხებელი ონლაინ მომსახურება შესთავაზოს თავის მომხმარებლებს.

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

კომპანიის განვითარების მიმართულებას, ძირითადად, განსაზღვრავს მომხმარებელთა მოთხოვნა მომსახურების გარკვეული ტიპის მომსახურებებზე „ემ-ეს-სი ჯორჯია“ მიზნად ისახავს ისეთი მომსახურების შეთავაზებას, რომლებიც მისადაგებული იქნება მომხმარებლის კონკრეტულ მოთხოვნებთან, მათთან ახლო კომუნიკაციის მეშვეობით, ასევე კონკურენტული ტარიფებისა თუ სატრანზიტო ვადების დაწესებით და მომხმარებლის საჭიროებებზე მორგებული მომსახურების გაწევით.

„ემ-ეს-სი ჯორჯია“ არის „ემ-ეს-სის“ გლობალური მდგრადი სტრატეგიის ნაწილი. ის ადგილობრივი მდგრადი განვითარების ანგარიშებს რეგულარულად წარუდგენს პრინციპალს. სხვა რეგულაციებთან ერთად, „ემ-ეს-სის“ საზღვაო ხაზი აკმაყოფილებს ევროკავშირის და საერთაშორისო საზღვაო ორგანიზაციის ვალდებულებას, რომელიც ეხება თანდათანობით დეკარბონიზაციას და ინვესტიციას ახორციელებს ახალი ტიპის გემებში, ნახშირბადის უფრო ნაკლები გამონაბოლქვით. საერთაშორისო საზღვაო ორგანიზაციის 2023 წლის სტრატეგია გემებიდან სათბური გაზების ემისიების შემცირების შესახებ განსაზღვრავს საზღვაო ტრანსპორტის ამბიციის ახალ დონეს, რაც მოიცავს ნახშირბადის ინტენსიურობის 40%-ით შემცირებას 2030 წლისთვის და წმინდა ნულოვანი სათბური გაზების ემისიის მიღწევას 2050 წლისთვის.

საქმიანობის მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

„ემ-ეს-სი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს კომპანიის ზრდის გაზომვად მაჩვენებლებს და მისი საოპერაციო ეფექტურობის განმსაზღვრელ კოეფიციენტებს.

მომხმარებელთა კმაყოფილება, რომელიც ზრდის ერთ-ერთი მთავარი განმაპირობებელია, განისაზღვრება კომპანიის საბაზრო წილის ცვლილებით მთლიანი ბაზრის ფინანსურ შედეგებთან შედარებით; 2023 წლის შედეგების მიხედვით, „ემ-ეს-სის“ მიერ გადაზიდული საიმპორტო კონტეინერების მოცულობები ოდნავ უფრო დაბალი პროცენტით შეიცვალა, ვიდრე რეგიონის საკონტეინერო გადაზიდვების მთლიანი ბაზარი, ხოლო ექსპორტის კოეფიციენტი 2021 წლის მაჩვენებლის მსგავსი დარჩა. „ემ-ეს-სის“ საბაზრო წილი სტაბილურად უდიდესია რეგიონში წლების განმავლობაში, რაც იმაზე მეტყველებს, რომ მომხმარებლები კონკურენტებზე მეტად „ემ-ეს-სის“ მომსახურებას ანიჭებენ უპირატესობას.

„ემ-ეს-სი ჯორჯია“ ყოველთვის სტაბილური დამსაქმებელი იყო. თანამშრომლების 90%-ზე მეტი კომპანიაში 5 წელზე მეტი ხნით რჩება და ბოლო ხუთი წელია, თანამშრომელთა ბრუნვა 5%-ზე ნაკლებია, რაც, თავისთავად, თანამშრომელთა კმაყოფილებაზე მეტყველებს.

მთავარი ფინანსური საზომი, რომლის მეშვეობითაც ხელმძღვანელობა კომპანიის ზრდას და საოპერაციო ეფექტურობას აფასებს, არის EBITDA (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე), რომელიც 2023 წლისთვის 43,672 ათას ლარს შეადგენს (2022 წ.: 34,211 ათასი ლარი), რაც 27,6%-იანი ზრდაა. 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 1.0-ს გაუტოლდა (2022 წ.: 1.13). მომავალ წელს კომპანია EBITDA-ს 5%-ით გაზრდას, ხოლო მიმდინარე ლიკვიდურობის 1-ზე მაღალი კოეფიციენტის შენარჩუნებას აპირებს.

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