

შპს “მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და
მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 5

კონსოლიდირებული მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 7

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-30

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში 31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მს ეჯენსი“-სა და შვილობილის ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მს ეჯენსი“-ს და მისი შვილობილის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალსა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის ინფორმაციას არსებითი საბუღალტრო პოლიტიკების შესახებ. (შემდგომში „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში ასახული გარემოებებისა, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ საქმიანობას და კონსოლიდირებულ ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე_5 შენიშვნაზე, რომელიც ასახავს შვილობილი კომპანიის შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ გუდვილის დათვლას. გუდვილი განისაზღვრა შემენილი წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების მიხედვით და არა მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, როგორც ამას მოითხოვს ფასს. 3 – ბიზნეს კომბინაციები, რადგან ჯგუფმა არ დათვალა წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ამ მუხლში და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გუდვილის თანხობრივი ოდენობა შეადგენს 5,812 ლარს.

აუდიტი წავრმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ („IESBA კოდექსი“) და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცენოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავედროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულთან არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ აღნიშნული სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის განცხადება.

აღნიშნულ პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებით არა გვაქვს საკითხი, რომლის განცხადებაც საჭიროა.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეკვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა ჯგუფი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით

შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად. ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

23 ოქტომბერი 2024

შპს „აი.ჯი.ეფ“

მაკა აკოლაშვილი

გარიგების პარტნიორი

შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადგებ, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

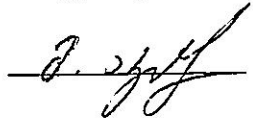
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად. ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

23 ოქტომბერი 2024



შპს „აი.ჯი.ეფ“

მაკა აკოლაშვილი

გარიგების პარტნიორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	6,989	586	14
არამატერიალური აქტივები		11	4	4
გუდვილი	5	5,812	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	10	1,525	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება		131	193	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,468	783	18
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14,255	18,109	436
გადახდილი ავანსები		430	251	3
მარაგები		21	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	4,284	398	1,101
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,990	18,758	1,540
სულ აქტივები		33,458	19,541	1,558
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	1,309	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	13	17,842	8,975	233
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(1,266)	(445)	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,885	8,530	233
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	14	7,627	-	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		35	95	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,662	95	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	14	999	-	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		85	72	-
სახელშეკრულებო ვალდებულება	6	476	2,017	65
სავაჭრო ვალდებულებები	15	6,351	8,827	1,260
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,911	10,916	1,325
სულ ვალდებულებები		15,573	11,011	1,325
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		33,458	19,541	1,558

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	6,989	586	14
არამატერიალური აქტივები		11	4	4
გუდვილი	5	5,812	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	10	1,525	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება		131	193	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,468	783	18
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14,255	18,109	436
გადახდილი ავანსები		430	251	3
მარაგები		21	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	4,284	398	1,101
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,990	18,758	1,540
სულ აქტივები		33,458	19,541	1,558
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	1,309	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	13	17,842	8,975	233
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(1,266)	(445)	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,885	8,530	233
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	14	7,627	-	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		35	95	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,662	95	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	14	999	-	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		85	72	-
სახელმწიფო ვალდებულება	6	476	2,017	65
სავაჭრო ვალდებულებები	15	6,351	8,827	1,260
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,911	10,916	1,325
სულ ვალდებულებები		15,573	11,011	1,325
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		33,458	19,541	1,558

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	6	50,643	64,354
გადაზიდვის ხარჯი	7	(38,066)	(47,144)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,379)	(794)
საპროცენტო შემოსავალი		35	-
საპროცენტო ხარჯი		(272)	(8)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		10,961	16,408
მოგების გადასახადის ხარჯი		(316)	(1,150)
პერიოდის წმინდა მოგება		10,645	15,258
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი		(821)	(445)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		9,824	14,813

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე

დირექტორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	6	50,643	64,354
გადაზიდვის ხარჯი	7	(38,066)	(47,144)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,379)	(794)
საპროცენტო შემოსავალი		35	-
საპროცენტო ხარჯი		(272)	(8)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		10,961	16,408
მოგების გადასახადის ხარჯი		(316)	(1,150)
პერიოდის წმინდა მოგება		10,645	15,258
წარსადაგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი		(821)	(445)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		9,824	14,813

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი



შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	233	-	233
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	15,258	(445)	14,813
გადახდილი დივიდენდები	-	(6,516)	-	(6,516)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	8,975	(445)	8,530
კაპიტალში შენატანი	1,309	-	-	1,309
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,645	(821)	9,824
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,778)	-	(1,778)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,309	17,842	(1,266)	17,885

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე

დირექტორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

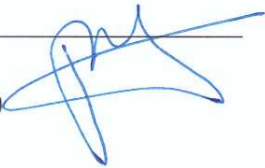
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	233	-	233
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	15,258	(445)	14,813
გადახდილი დივიდენდები	-	(6,516)	-	(6,516)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	8,975	(445)	8,530
კაპიტალში შენატანი	1,309	-	-	1,309
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,645	(821)	9,824
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,778)	-	(1,778)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,309	17,842	(1,266)	17,885

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი



შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე		10,961	16,408
კორექტირებები:			
ცვეთა		282	77
გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)		100	369
საპროცენტო შემოსავალი		(35)	-
საპროცენტო ხარჯი		272	8
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგი		(821)	(445)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		2,773	(18,042)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(179)	(248)
ცვლილება მარაგებში		(21)	-
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(1,541)	1,952
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(2,615)	7,567
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		9,176	7,646
მიღებული პროცენტები		35	-
გადახდილი პროცენტები		(205)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(316)	(1,150)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		8,690	6,496
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(2,431)	(582)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9	40	1
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4)	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	5	(10,422)	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(12,817)	(581)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		8,826	-
გადახდილი სესხები		(257)	-
გადახდილი დივიდენდები	13	(1,778)	(6,516)
კაპიტალში შენატანი	12	1,309	-
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(87)	(102)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება/(გადინება) საფინანსო საქმიანობიდან		8,013	(6,618)
ნაშთი წლის დასაწყისში	11	398	1,101
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		3,886	(703)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	4,284	398

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი

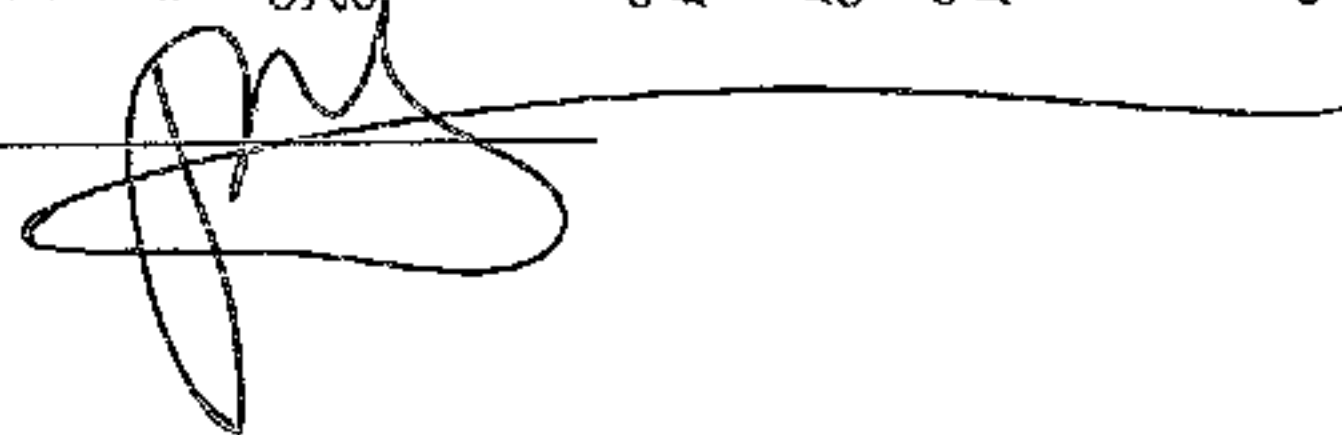
შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე		10,961	16,408
კორექტირებები:			
ცვეთა		282	77
გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)		100	369
საპროცენტო შემოსავალი		(35)	-
საპროცენტო ხარჯი		272	8
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგი		(821)	(445)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		2,773	(18,042)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(179)	(248)
ცვლილება მარაგებში		(21)	-
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(1,541)	1,952
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(2,615)	7,567
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		9,176	7,646
მიღებული პროცენტები		35	-
გადახდილი პროცენტები		(205)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(316)	(1,150)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		8,690	6,496
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(2,431)	(582)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9	40	1
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4)	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	5	(10,422)	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(12,817)	(581)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		8,826	-
გადახდილი სესხები		(257)	-
გადახდილი დივიდენდები	13	(1,778)	(6,516)
კაპიტალში შენატანი	12	1,309	-
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(87)	(102)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება/(გადინება) საფინანსო საქმიანობიდან		8,013	(6,618)
ნაშთი წლის დასაწყისში	11	398	1,101
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		3,886	(703)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	4,284	398

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი



შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მს ეჯენსი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2017 წლის 13 ივლისს საქართველო კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 406216893. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ისნის რაიონი, ლ. მესხიშვილის ქ., N47.

შპს „მს ეჯენსის“ და მისი შვილობილის (შემდგომში „ჯგუფი“) ძირითადი საქმიანობაა სატვირთო საექსპედიტორო მომსახურება, რომელიც დაკავშირებულია, საქართველოში და საქართველოს გარეთ, სარკინიგზო ტრანსპორტით ტვირთის ტრანსპორტირებასთან.

2023 წლის 20 აგვისტოს ჯგუფმა შეიძინა შპს „ქეისიბი ალიანსის“ 100%-იანი წილი. შპს „ქეისიბი ალიანსი“ _ს ძირითადი საქმიანობაა, ასევე, სატვირთო საექსპედიტორო მომსახურება.

შპს „ქეისიბი ალიანსი“ ფლობს 50%-იან წილს შპს „ალკოვანში“. შესაბამისად 2023 წლის 20 აგვისტოდან ჯგუფი დაემატა ერთობლივი საწარმო, რომელსაც ოპერაციები არ გააჩნია და უმოქმედო საწარმოა.

ჯგუფს მთლიანად ფლობს და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ლევან ბობოხიძე (პირადი ნომერი: 01011015651).

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 21 და 2.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბასსის-ის მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“), ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს ჯგუფისა და მის მიერ კონტროლირებული კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც ჯგუფს:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაზე და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს უფლებამოსილება, რომ გავლენა მოახდინოს მის შემოსავლებზე;

ჯგუფი მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს ინვესტირების ობიექტს და მიუთითებს თუ ახალი გარემოებები, რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

როდესაც ჯგუფი არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობა ცალმხრივად.

ჯგუფი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანია მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ ჯგუფს აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ ჯგუფიზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა მათი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის შიდა ყველა აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობა ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

საწარმოთა გაერთიანება. ბიზნესის შესყიდვები აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემული ანაზღაურება ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღისთვის ჯგუფის მიერ გადაცემული აქტივების სამართლიანი ღირებულებების, ჯგუფის მიერ შეძენილი ჯგუფის ყოფილ მფლობელებთან დაკისრებული ვალდებულებებისა და ჯგუფის მიერ შეძენილი კონტროლის სანაცვლოდ გამოშვებული წილის ჯამი.

ეს მოიცავს შეძენის მომენტში სამართლიანი ღირებულების შეფასების შედეგად წარმოშობილ ყოველგვარ გუდვილს, არამატერიალურ აქტივებს ან კორექტირებებს, რომლებიც აღიარებული იყო შვილობილი საწარმოს თავდაპირველი შეძენისას, გამოკლებული შემდგომი ამორტიზაცია, ცვეთა, გაუფასურების ზარალი (კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე). საწყისი აღიარების შემდეგ გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. როდესაც გუდვილი მიეკუთვნება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულს და ამ ერთეულის ოპერაციების ნაწილი არის გასხვისებული, გასხვისებულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილი ჩართულია აღნიშნული ოპერაციის საბალანსო ღირებულებაში იმისთვის, რომ მოხდეს გასხვისებით მიღებული შემოსულობის ან ზარალის მართებული განსაზღვრა. ასეთ

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

შემთხვევაში, გასხვისებულ ოპერაციაზე მიკუთვნილი გუდვილის განსაზღვრა ხდება გასხვისებული ოპერაციის ღირებულებასა და ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულში შენარჩუნებული ხვედრითი წილის მიხედვით.

გუდვილის გაუფასურების შეფასება ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად თუ მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება გაუფასურებული იყოს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და განმარტების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება განისაზღვრება ამგვარ საფუძველზე.

აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდით განხორციელებულ ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, იჯარის ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და იმ შეფასებებს, რომლებიც რეალური ღირებულების გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მაგრამ რეალური ღირებულება არ არის, როგორცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება (ბასს 2) ან გამოყენებული ღირებულება (ბასს 36).

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
 - მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში
- მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად ხილული მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტები მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის ხილული არ არის.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად და სააღრიცხვო პოლიტიკები მთელ პერიოდზე თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული. განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ასევე, გააანალიზა ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ხარჯების კლასიფიკაცია. ჯგუფი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. ჯგუფის შეხედულებით, ეს მეთოდი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი, რომელშიც ხდება ჯგუფის მომსახურების განფასება, ასევე, კონტრაქტორების მიმართ წარმოშობილი ხარჯების განფასება. ჯგუფი სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ წარსადგენ ვალუტას იმიტომ იყენებს, რომ მისი აზრით, ეს ვალუტა უფრო აქტუალურ და სათანადო ინფორმაციას აწვდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, რადგან ანგარიშგების დროს ქართული ლარის წარსადგენ ვალუტად გამოყენება ქართულ კომპანიებს შორის გავრცელებული პრაქტიკაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი). იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში. სხვაობა გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) სავალუტო კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია საკურსო სხვაობიდან მიღებულ წმინდა შემოსულობაში/(ზარალში). სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო 2.6894, 2.7020 და 3.0892 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით, შესაბამისად.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხით აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს ურთიერთჩათვალოს იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულები. ჯგუფი კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან ჯგუფის ბუღალტრული პოლიტიკით.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (აღრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი ჯგუფისთვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც კავშირში არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან. ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება როგორც „გადასახადები და მოსაკრებლები“. ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 - „მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც გამოაკლდება აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ხარჯები, არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებების აქტივის თვითღირებულება დგინდება (ა) მისი შესასყიდი ღირებულებით, რომელშიც გათვალისწინებულია იმპორტირების ხარჯები და შესყიდვასთან დაკავშირებული არა-დაბრუნებად გადასახადები, გაქვითულია სავაჭრო ფასდაკლებები და შეღავათები; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რაც გაიწევა აქტივის ისეთი ფუნქციონირებისათვის საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რაც ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არის გამოიწვეული; (გ) იმ ხარჯების პირველადი შეფასება, რაც საჭირო იქნება საგნის დემონტაჟისა და გამოყოფისათვის და იმ ტერიტორიის აღსადგენად, სადაც ნივთია განთავსებული; და (დ) ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულებები ნივთის შეძენასა და ისეთ გამოყენებასთან დაკავშირებით, რომელიც სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში და არაა დაკავშირებული მარაგების წარმოებასთან. შედეგად კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაწეულ შეკეთებასა და ჩანაცვლებაზე მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებენ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ან ზრდიან მის წარმადობას. ისეთი სარემონტო დანახარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის აღნიშნულ კრიტერიუმს, აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯების სახით.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	წლები
შენობები	20-50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა	5-10

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ცვეთადი ღირებულება წარმოადგენს ძირითადი საშუალების ერთეულის ღირებულებას გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. ნარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებული ღირებულება, რასაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების ამ ერთეულის რეალიზაციით, რეალიზაციის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით, ეს აქტივი რომ იყოს იმ ასაკისა და მდგომარეობის, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს.

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი. წინა შეფასებებში განხორციელებული ცვლილებები აისახება შეფასების შესაბამის წესებში სამომავლო გამოყენებისათვის.

მოგება ან ზარალი მიღებული ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს ძირითადი საშუალების მშენებლობასთან დაკავშირებულ პირდაპირ და ცვლად დანახარჯებს. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთის ხარჯო არ ერიცხება. ისევე, როგორც ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების შემთხვევაში, მიმდინარე მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც ნივთი გახდება გამოსაყენებლად ვარგისი, ანუ როდესაც ისინი მიაღწევენ ხელმძღვანელობის მიზნებისათვის ასამუშავებლად საჭირო მდებარეობასა და მდგომარეობას.

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე. საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მიიღება ანაზღაურების სანაცვლოდ ტვირთის ერთი პუნქტიდან მეორეში გადაზიდვის შედეგად, რომელიც ეფუძნება წინასწარ განსაზღვრულ ფასებს. შემოსავალი ფასდება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ორგანიზაცია მოელის აღნიშნული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევასთან ერთად, ფასს 15-ის მიხედვით. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულებამდე სავარაუდო დროის საფუძველზე.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენითი ღირებულება ფასდება გაუფასურების მასშტაბების განსაზღვრისათვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის აღდგენითი ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების ინდივიდუალურ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთა მართებული განაწილების საფუძველი არსებობს.

აღდგენითი ღირებულება არის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულებას შორის უმეტესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დღევანდელ ღირებულებამდე ექვემდებარება დისკონტირებას გადასახადამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ასახავს არსებული ბაზრის შეფასებას ფულის ღირებულებით დროში და ითვალისწინებს აქტივისათვის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა საფუძველზე მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების კორექტირება არ განხორციელებულა.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომში აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ახალმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც დადგინდებოდა, რომ არ მომხდარიყო აქტივზე (ან ფულის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ასახვა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხდება მაშინ, როდესაც იგი ხდება ხელშეკრულების მონაწილე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ღირებულება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვას და გამოშვებას (მოგებასა და ზარალში რეალური ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა) ემატება, ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა და ზარალში.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია ფულისა და ფულის ექვივალენტებით, სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებით და გაცემული სესხით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

აღიარების თარიღი ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოძინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულსაკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში არ შედის შეზღუდული ნაშთები კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. შეზღუდული ფული მოიცავს ისეთ ნაშთებს, რომლებიც არ შეიძლება გაიცვალოს ან გამოყენებული იქნას ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რაც არ შეეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი არაარსებითია.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე, ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აისახება ან გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან. ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვისას, გაყიდვისას, ემისიისას თუ გაუქმებისას მოგების ან ზარალის ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებული სესხები. მიღებული სესხები არის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულება ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მიღებული სესხები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი მიღებული სესხებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არამატერიალურია.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებს, რისთვისაც საქონელი არ არის მიწოდებული 1 წელზე ნაკლებ პერიოდში. ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრისას, ასანაზღაურებელი თანხა კორექტირდება ფულის დროის ღირებულების ეფექტით, თუ ხელშეკრულების მხარეების მიერ შეთანხმებული გადახდების დრო აძლევს მომხმარებელს ან სუბიექტს მნიშვნელოვან სარგებელს მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის დაფინანსებით. ასეთ პირობებში, ხელშეკრულება შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს, რომელიც შეიძლება არსებობდეს იმისდა მიუხედავად, დაფინანსების დაპირება პირდაპირ არის მითითებული კონტრაქტში თუ იგულისხმება ხელშეკრულების მხარეების მიერ შეთანხმებული გადახდის პირობებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება კაპიტალში, როგორც შემცირება მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო დღის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და განიმარტება შესაბამისად.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

3 ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში შეტანილია მთელი რიგი ცვლილებები, რომელთა დანერგვაც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდისთვის. მათ დანერგვას არ ჰქონია რაიმე არსებითი გავლენა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნებასა ან წარდგენილ თანხებზე.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის შესწორება სტანდარტში ფასს 17)	ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს და ანაცვლებს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს. ფასს 17 ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირებულია სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, აღწერილია როგორც ცვლადი გადასახადის მიდგომა. ზოგადი მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების გაზომვით პრემიის განაწილების მიდგომის გამოყენებით. ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობის, დროისა და გაურკვევლობის შესაფასებლად და ის ცალსახად ზომავს ამ გაურკვევლობის დანახარჯს. იგი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და მათ გავლენას დაზღვეულის ოფციონებსა და გარანტიებზე. ჯგუფს არ აქვს რაიმე კონტრაქტი, რომელიც ფასს 17-ის მიხედვით აკმაყოფილებს სადაზღვევო ხელშეკრულების განმარტებას.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს პრაქტიკის განცხადებაში 2 „არსებითობის შეფასება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება“	ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ბასს 1-ის შესწორება. შესწორება ცვლის ბასს 1-ის მოთხოვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით. შესწორების მიხედვით ყველაგან ნაცვლდება ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა“, ტერმინით - „ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკის შესახებ“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულად მოსალოდნელია, საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განხილვისას მან გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ბასს 1-ის დამხმარე პუნქტები ასევე შესწორებულია, რათა განმარტოს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არარსებით ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არაარსებითია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი დაკავშირებული ტრანზაქციების ბუნების, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები უმნიშვნელოა. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება არსებით გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არ არის თავისთავად არსებითი. ბასსს-მ, ასევე, შეიმუშავა სახელმძღვანელო მითითებები და მაგალითები, რათა ახსნას და წარმოაჩინოს „არსებითობის ოთხსაფეხურიანი პროცესის“ გამოყენება, რომელიც აღწერილია ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები“ — აქტივებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი და ერთიანი ტრანზაქციის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	ბასს 12 შესწორებები გვაცნობს კიდევ ერთ გამონაკლისს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან ერთად. შესწორებების მიხედვით, საწარმო არ იყენებს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც წარმოშობენ თანაბარ დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს. შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, პირველადი აღიარებისას შეიძლება წარმოიშვას თანაბარი დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებები. აქტივისა და ვალდებულების გარიგებაში, რომელიც არ არის ბიზნეს გაერთიანება და არ მოქმედებს არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე. ბასს 12-ში შეტანილი შესწორებების შემდეგ, საწარმომ უნდა აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, ხოლო ნებისმიერი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება, რომელიც ექვემდებარება ბასს 12-ის მიხედვით არსებულ ამოღებადობის კრიტერიუმებს. ჯგუფი არ იყენებს გადავადებული საგადასახადის მეთოდს.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

შესწორებები სტანდარტში ბას 12 „საშემოსავლო გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2-ის მოდელის წესები“	ბასის ცვლის ბას 12-ის მოქმედების სფეროს, რათა განმარტოს, რომ სტანდარტი გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული საშემოსავლო გადასახადების მიმართ, რომლებიც გამოქვეყნებულია ეთგო-ის მიერ გამოქვეყნებული პილარ 2-ის მოდელის წესების განსახორციელებლად, საგადასახადო კანონმდებლობის ჩათვლით, რომელიც ნერგავს ამ წესებში აღწერილ კვალიფიციურ შიდა მინიმალურ დამატებით გადასახადებს. შესწორება აცნობს ბას 12-ში გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნების დროებით გამოწვევას, ასე რომ, საწარმო არ აღიარებს და არ გაამჟღავნებს ინფორმაციას პილარ 2-ის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ. ცვლილებების შედეგად, ჯგუფი ვალდებულია გაამჟღავნოს, რომ გამოიყენა გამოწვევის და ცალ-ცალკე გაამჟღავნოს თავისი მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი (შემოსავლები), რომელიც დაკავშირებულია პილარ 2-ის საშემოსავლო გადასახადებთან. ჯგუფი არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბას 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრება“	ჯგუფმა შესწორებები სტანდარტში ბას 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და განახლებულ ფასს საბუღალტრო სტანდარტებს, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ ძალაში ჯერ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში არ დაწერა შესაბამისი მხარეების მიერ:

ფას 10 და ბას 28 შესწორებები	აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
ბას 1 შესწორებები	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
ბას 1 შესწორებები	კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები
ბას 7 და ფას 7 შესწორებები	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან
ფას 16 შესწორებები	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

4 კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუსაზღვრელობების მომზადებისას გამოყენებული არ ყოფილა ისეთი მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები, რომლებსაც შესაძლოა, არსებითი ეფექტი ჰქონოდა წარდგენილ თანხებზე.

5 შვილობილი კომპანიის შესყიდვა

2023 წლის 20 აგვისტოს ჯგუფმა შეიძინა შპს “ქეისიბი ალიანსის” 100%-იანი წილი და გახდა ერთპიროვნული მეპატრონე. კონტროლის მოპოვება მოხდა ფასს 3-ის მიხედვით. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 20 აგვისტოს მდგომარეობით შპს “ქეისიბი ალიანსზე” კონტროლის მოპოვების შედეგად აღრიცხული აქტივები და ვალდებულებებია:

	ლარი
ფინანსური აქტივები	574
სხვა იდენტიფიცირებადი აქტივები	4,233
ფინანსური ვალდებულებები	(139)
სხვა იდენტიფიცირებადი ვალდებულებები	(28)
სულ შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები	4,640
გუდვილი	5,812
სულ ანაზღაურება	10,452

წმინდა ფულადი გადინება შესყიდვის შედეგად:

ანაზღაურება	10,452
შეძენილი ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი	(30)
სულ ანაზღაურება	10,422

წმინდა აქტივები მითითებულია საბალანსო ღირებულებით და არ ასახავს სამართლიან ღირებულებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დავალიანება წილის ნასყიდობასთან დაკავშირებით სრულად დაფარულია.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

6 შემოსავალი

	2023	2022
საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	50,643	64,354
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	50,643	64,354

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სახელშეკრულებო ვალდებულება	476	2,017	65

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს საექსპედიტორო მომსახურებისთვის კლიენტებისგან მიღებულ ავანსს. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში აღიარებული 476 ლარი, 2024 წლის განმავლობაში აღიარებული იქნება როგორც საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.

7 გადაზიდვის ხარჯი

	2023	2022
გადაზიდვის ხარჯი	37,866	47,144
პირდაპირი ხელფასი	121	-
ცვეთის ხარჯი	79	-
სულ გადაზიდვის ხარჯი	38,066	47,144

გადაზიდვის ხარჯი მოიცავს მომსახურე კომპანიებისგან მიღებული მომსახურების შესაბამისი ხარჯების აღიარებას.

8 ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	771	252
ცვეთის ხარჯი	203	77
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	100	369
სხვა საოპერაციო ხარჯები	305	96
სულ ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1,379	794

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

9 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	15	15
შესყიდვები		-	502	-	80	582
ჩამოწერები	-	-	-	-	(1)	(1)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	502	-	94	596
ზრდა შვილობილის შესყიდვის გამო	2,093	3	1,447	1,500	53	5,096
შესყიდვები	1,274	1,070	6	-	81	2,431
შიდა გადატანა	-	(316)	-	-	316	-
ჩამოწერები	-	(38)	-	-	(2)	(40)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,367	719	1,955	1,500	542	8,083
დაგროვებული ცვეთა 2022 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	(1)	(1)
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	(9)	(9)
დაგროვებული ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	(10)	(10)
ზრდა შვილობილის შესყიდვის გამო	-	-	(146)	(717)	(31)	(894)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(51)	(112)	(27)	(190)
დაგროვებული ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	-	(197)	(829)	(68)	(1,094)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-	14	14
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	502	-	84	586
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,367	719	1,758	671	474	6,989

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

10 სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები საექსპედიტორო მომსახურებიდან	14,723	18,508	466
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები საექსპედიტორო მომსახურებიდან	1,556	-	-
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	(499)	(399)	(30)
სულ გაცემული სესხები:	15,780	18,109	436

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა იყო

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	399	30
გაუფასურების ხარჯი	452	392
გაუფასურების აღდგენა	(352)	(23)
საბოლოო ნაშთი:	499	399

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2023 წლის 31 დეკემბერს	დროული	30 დღეზე ნაკლები	30-დან 90 დღემდე	90 დღეზე მეტი	სულ
მსზ %	2%	2%	2%	4%	3%
მთლიანი ოდენობა	2,425	1,140	4,572	8,142	16,279
მსზ არსებობის მანძილზე	(42)	(25)	(90)	(342)	(499)

2022 წლის 31 დეკემბერს	დროული	30 დღეზე ნაკლები	30-დან 90 დღემდე	90 დღეზე მეტი	სულ
მსზ %	2%	2%	2%	3%	2%
მთლიანი ოდენობა	4,259	2,056	7,221	4,972	18,508
მსზ არსებობის მანძილზე	(84)	(41)	(145)	(129)	(399)

2022 წლის 1 იანვარს	დროული	30 დღეზე ნაკლები	30-დან 90 დღემდე	90 დღეზე მეტი	სულ
მსზ %	2%	10%	0%	100%	6%
მთლიანი ოდენობა	294	163	2	7	466
მსზ არსებობის მანძილზე	(7)	(16)	-	(7)	(30)

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფული ბანკში	4,284	398	1,101
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,284	398	1,101

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთები არ არის ვადაგადაცილებული და მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, მათზე არ არის აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა უმეტესი ნაწილიც Fitch Ratings- ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი). მიმდინარე ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკში ერიცხება პროცენტი ბანკთან შეთანხმებული განაკვეთების შესაბამისად.

12 საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჯგუფში განხორციელდა კაპიტალური შენატანი ნაღდი ფულის სახით 1,309 და 0 ლარი.

13 გაუნაწილებელი მოგება

2023 და 2022 წლების განმავლობაში გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები იყო 1,778 ლარი და 6,516 ლარი, შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 17,842 ლარი, 8,975 ლარი და 233 ლარი, შესაბამისად.

14 მიღებული სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები	დოლარი	8%	8,626	-	-
სულ მიღებული სესხები			8,626	-	-

მოკლევადიანი მიღებული სესხები - 999;
გრძელვადიანი მიღებული სესხები - 7,627;

15 სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	6,351	8,827	1,260
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	6,351	8,827	1,260

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მომსახურე კომპანიების მიმართ მოკლევადიან დავალიანებას.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

16 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ჯგუფის დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციებს არ ქონია ადგილი.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2023 და 2022 წელს შეადგინა 139 ლარი და 151 ლარი, შესაბამისად.

17 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საკრედიტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, სავალუტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი. ჯგუფის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,284	398	1,101
სავაჭრო მოთხოვნები	15,780	18,109	436
სულ ფინანსური აქტივები	20,064	18,507	1,537

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	6,351	8,827	1,260
მიღებული სესხები	8,626	-	-
საიჯარო ვალდებულება	120	167	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,097	8,994	1,260

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია ფულისა და ფულის ექვივალენტებით, რომლებიც განთავსებულია ადგილობრივ კომერციულ ბანკში, რომელთა უმეტესი ნაწილიც Fitch Ratings- ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი). შესაბამისად, საკრედიტო რისკი ჯგუფზე შეზღუდულად მოქმედებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, რომელიც მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებისას უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან ჯგუფს არ აქვს ნასესხები სახსრები.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ შესაძლოა ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითი ზემოქმედება გამოიწვიოს იმ კურსის ცვლილებამ, რომელსაც ჯგუფი ექვემდებარება. ჯგუფი არ იყენებს რომელიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

ჯგუფს არაარსებითი ტრანზაქციები აქვს აშშ დოლარისგან განსხვავებულ ვალუტაში, შესაბამისად, ჯგუფზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	<1 წელზე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ 31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,351	-	6,351
მიღებული სესხები	1,661	8,809	10,470
საიჯარო ვალდებულება	93	38	131
ვალდებულებები	8,105	8,847	16,952

	<1 წელზე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ 31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,827	-	8,827
მიღებული სესხები	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	81	99	180
ვალდებულებები	8,908	99	9,007

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

	<1 წელზე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ 1 იანვარი 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,260	-	1,260
მიღებული სესხები	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
ვალდებულებები	1,260	-	1,260

სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საბალანსო უწყისის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, იერარქიულად მესამე დონეს არის მიკუთვნებული.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ ჯგუფის მფლობელები იმის მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. ჯგუფი აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

18 პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო წარმოება

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვის პროცესში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ადგილი არ ექნება რაიმე არსებითი დაუფარავი ზარალის წარმოშობას და, შესაბამისად, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნება გათვალისწინებული რაიმე რეზერვი.

გადასახადები

მოქმედი საგადასახადო რეგულაციები ხშირად იცვლება და ბევრი პრეცედენტი არ არსებობს. ამის გამო საგადასახადო რისკები საქართველოში შეიძლება გაცილებით მაღალი იყოს, ვიდრე უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემის მქონე ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება მეტად სხვადასხვა რისკებით, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები. ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებს. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

19 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

2024 წელს ჯგუფმა დააარსა ახალი შვილობილი კომპანია შპს მს გლობალ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს მს ეჯენსი და შვილობილი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს ჯგუფთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს ჯგუფის, როგორც განვლილ მიღწევებს, რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს ჯგუფის განვითარების პოტენციალისა. აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და ჯგუფში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „მს ეჯენსი“-ს ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ ჯგუფის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ჩვენ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული თანმიმდევრული განვითარების გეგმა, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის შესახებ

შპს „მს ეჯენსი“ შეიქმნა 2017 წელს და საქმიანობის აქტიურ ფაზაზე გადავიდა 2019 წლიდან, როდესაც დაიწყო სატვირთო გადაზიდვების განხორციელება. საზოგადოებას ჰყავს ერთი დამფუძნებელი - საქართველოს მოქალაქე ფიზ.პირი ლევან ბობოხიძე პ.ნ. 01011015651 (წილი კაპიტალში 100%)

შპს „მს ეჯენსი“ ძირითადად ეწევა ორი სახის მომსახურებას: საკონტეინერო და სავაგონო ტვირთების ფორვარდინგს. საოპერაციო საქმიანობის უკეთ განხორციელებისათვის სტრატეგიულად მნიშვნელოვანია ჰქონდეს საბაჟო/საკონტეინერო ტერმინალი, სწორედ ამიტომ 2023 წლის 20 აგვისტოს ჯგუფმა შეისყიდა შპს „ქეისიბი ალიანსი“-ს (ს.ნ. 415105996) 100%-იანი წილი. შპს „ქეისიბი ალიანსი“ თავის მხრივ ფლობს საბაჟო/საკონტეინერო ტერმინალს ფოთში. ტერმინალები აღჭურვილია სერთიფიცირებული ამწე ტექნიკით, რკინიგზის ჩიხით, დაცვისა და უსაფრთხოების სისტემით, სადაც ხდება ტვირთის დაცლა/დატვირთვა, დასაწყობება და დამუშავება.

რას ვსაქმიანობთ

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას დაარსების დღიდან წარმოადგენს სატვირთო გადაზიდვები სარკინიგზო ტრანსპორტის საშუალებით, ჯგუფი ქვეკონტრაქტორების საშუალებით ახდენს ტვირთების როგორც საერთაშორისო ისე ადგილობრივ გადაზიდვას ძირითადად აზერბაიჯანი - საქართველოს ტერიტორიაზე, ჯგუფს არ აქვს შეხება ტვირთის ყიდვა-გაყიდვასთან, ჯგუფის შემოსავალის წყაროს წარმოადგენს ტვირთის ტრანსპორტირების მომსახურების საფასური.

ფინანსური ინფორმაცია

2023 წელს ჯგუფმა დააგენერირა 50,643 ლარის (2022: 64,354 ლარი) ოდენობის შემოსავალი და წმინდა მოგების მარჟამ შეადგინა 25% (2022: 27%).

ძირითადი რისკების შეფასება

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საკრედიტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, სავალუტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფს მაქსიმალურად შეზღუდული აქვს ზემოთ აღნიშნული რისკების პოტენციური ზემოქმედება. ჯგუფს არ აქვს ისეთი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არსებით საკრედიტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკს წარმოქმნის. რადგან ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა აშშ დოლარია და ლარში უმნიშვნელო ოპერაციები აქვს, ეს რისკიც შეზღუდულია.

სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ყოველწლიურად გაზარდოს ბაზრის წილი და აქტიურად გაიმყაროს პოზიცია მის სფეროში. იგი აქტიურად მუშაობს სამომავლო სტრატეგიულ მიმართულებებზე. ჯგუფის გრძელვადიანი მიზნებია სარკინიგზო გადაზიდვასთან ერთად მომხმარებელს შესთავაზოს სატერმინალო მომსახურება, ტვირთის შენახვის, დაცლა-დატვირთვა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურებები.

შპს „მს ეჯენსმა“ 2024 წელს ასევე დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს „მს გლობალი“ (ს.კ 405699515) რომელიც მომავალში გეგმავს ქ. თბილისში მოდერნიზებული სასაწყობო მეურნეობის აშენებას, სადაც მოხდება ტვირთის შენახვა/დასაწყობება.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

ჯგუფი ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა.

ჩვენთან თანამშრომლობის პირველი წინაპირობაა, პარტნიორთა საქმიანობაზე, რეპუტაციასა და არსებით დეტალებზე ბირფესვიანი მოკვლევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში ჯგუფი მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის.

შპს „მს ეჯენსი“ ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. დღემდე ამ კუთხით შპს „მს ეჯენსში“ არ გამოვლენილა არც ერთი უკანონო შემთხვევა, რომელიც განხორციელდა საგადახდო არხების ან მისი საქმიანობის ხელშეწყობით.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი: ს. ლომთაძე

2024 წლის 23 ოქტომბერი

სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ყოველწლიურად გაზარდოს ბაზრის წილი და აქტიურად გაიმყაროს პოზიცია მის სფეროში. იგი აქტიურად მუშაობს სამომავლო სტრატეგიულ მიმართულებებზე. ჯგუფის გრძელვადიანი მიზნებია სარკინიგზო გადაზიდვასთან ერთად მომხმარებელს შესთავაზოს სატერმინალო მომსახურება, ტვირთის შენახვის, დაცლა-დატვირთვა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურებები.

შპს „მს ეკენსმა“ 2024 წელს ასევე დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს „მს გლობალი“ (ს.კ 405699515) რომელიც მომავალში გეგმავს ქ. თბილისში მოდერნიზებული სასაწყობო მეურნეობის აშენებას, სადაც მოხდება ტვირთის შენახვა/დასაწყობება.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

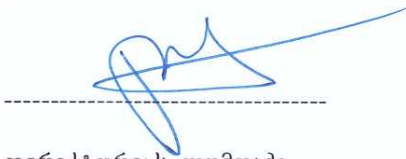
ჯგუფი ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამოიცილოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა.

ჩვენთან თანამშრომლობის პირველი წინაპირობაა, პარტნიორთა საქმიანობაზე, რეპუტაციასა და არსებით დეტალებზე ძირფესვიანი მოკვლევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში ჯგუფი მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის.

შპს „მს ეკენსი“ ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. დღემდე ამ კუთხით შპს „მს ეკენსში“ არ გამოვლენილა არც ერთი უკანონო შემთხვევა, რომელიც განხორციელდა საგადახდო არხების ან მისი საქმიანობის ხელშეწყობით.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.



დირექტორი: ს. ლომთაძე

2024 წლის 23 ოქტომბერი