

შპს “მიდლ ინვესტ გრუპი” და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და
მმართველობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “მიდლ ინვესტ გრუპი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....6

კონსოლიდირებული მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 7

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... 10-33

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში 34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს და შვილობილის ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს და მისი შვილობილის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალსა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ საქმიანობას და კონსოლიდირებულ ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ არ შეაფასა შპს „მორიგან ჰაიდროს“ სამართლიანი ღირებულება, როგორც ამას ფასს მოითხოვს ინვესტიციებისთვის წილობრივ ინსტრუმენტში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ არ შეაფასა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ სამართლიანი ღირებულება, როგორც ამას „ფასს“ მოითხოვს ინვესტიციებისთვის წილობრივ ინსტრუმენტებში. 2024 წლის ივლისის მდგომარეობით არ მოხდა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“, როგორც ინვესტიციის წილობრივ ინსტრუმენტში, სამართლიანი ღირებულების შეფასება ინვესტიციად მეკავშირე საწარმოში გადაკლასიფიცირების მომენტში და მისი, როგორც ინვესტიციის მეკავშირე საწარმოში, აღიარება ამ თანხით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგება-ზარალისა და სხვა სრული ანგარიშგების თუ ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით ზემოთაღნიშნულ პერიოდებში, მათ შორის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გარდა ამისა, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა 5,129 ლარის მეკავშირე კომპანიაში ინვესტიციის გაუფასურების ტესტი, შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მუხლში „ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში“ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით. ასევე, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში არ არის აღრიცხული კაპიტალ მეთოდით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი სათანადო აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ინვესტიციის ფინანსური შედეგებთან დაკავშირებით ეფექტის შესაფასებლად, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შემადგენელი მუხლების, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა 5,006 ლარის ოდენობის გუდვილის გაუფასურების ტესტი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ამ მუხლში და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური ვალდებულებები პბეკ კოდექსის შესაბამისად. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შესაბამისი რიცხვების გადაანგარიშებას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჩვენ, ასევე, ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ როგორც შენიშვნა 13-შია განმარტებული, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 87% და 99% შედგებოდა ერთი კლიენტისგან მიღებული შემოსავლით. ჩვენი მოსაზრება ამასთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

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, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, 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 პასუხისმგებლობაა 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 პასუხისმგებელი 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 უგულვებელყოფას.
- 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 ექვის 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 ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენ გავეცანით კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშს და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას; და
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მე-7 მუხლით და შეესაბამება შესაბამის რეგულატორულ ნორმატიულ აქტებს.

1 ოქტომბერი 2025

შპს „აი.ჯი.ეფ“
მაკა აკოლაშვილი
გარიგების პარტნიორი

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 ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენ გავეცანით კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშს და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას; და
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მოიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მე-7 მუხლით და შეესაბამება შესაბამის რეგულატორულ ნორმატიულ აქტებს.

1 ოქტომბერი 2025



შპს „აი.ჯი.ეფ“
მაკა აკოლაშვილი
გარიგების პარტნიორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023 (გადაანგარიშებული)	01.01.2023 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	7	5,129	-	-
წილობრივი ინვესტიცია	7	-	2,696	-
გაცემული სესხი	8	-	1,208	-
გუდვილი	6	5,006	5,006	-
ძირითადი საშუალებები		5	4	2
აქტივის გამოყენების უფლება		52	74	95
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,192	8,988	97
მოკლევადიანი აქტივები				
გაცემული სესხი, მოკლევადიანი	8	1,377	-	-
გადახდილი ავანსები		562	1,289	1,027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,708	805	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	5,277	6,705	27,891
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,924	8,799	28,918
სულ აქტივები		21,116	17,787	29,015
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	11	17,215	6,699	12,355
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		769	1,032	895
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,984	7,731	13,250
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		-	15	48
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	15	48
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		16	33	31
გადასახდელი გადასახადები		16	-	-
სახელშეკრულებო ვალდებულება	13	1,118	2,671	9,190
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,982	7,337	6,496
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,132	10,041	15,717
სულ ვალდებულებები		3,132	10,056	15,765
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		21,116	17,787	29,015

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	13	69,536	54,935
გადაზიდვის ხარჯი	14	(42,374)	(29,859)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(360)	(233)
გაუფასურების ხარჯი ფინანსურ აქტივებზე		(88)	-
საპროცენტო შემოსავალი		220	39
საპროცენტო ხარჯი		(2)	(168)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		21	(269)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	11
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		26,953	24,456
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,466)	(4,517)
პერიოდის წმინდა მოგება		24,487	19,939
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი		(263)	137
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		24,224	20,076

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა ხარაბაძე
დირექტორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ და შვილობილი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	13	69,536	54,935
გადაზიდვის ხარჯი	14	(42,374)	(29,859)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(360)	(233)
გაუფასურების ხარჯი ფინანსურ აქტივებზე		(88)	-
საპროცენტო შემოსავალი		220	39
საპროცენტო ხარჯი		(2)	(168)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		21	(269)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	11
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		26,953	24,456
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,466)	(4,517)
პერიოდის წმინდა მოგება		24,487	19,939
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი		(263)	137
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		24,224	20,076

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვ. ხახუაძე

ვაჟა ხარაბაძე

დირექტორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	-	12,355	895	13,250
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	19,939	137	20,076
გადახდილი დივიდენდები	-	(25,595)	-	(25,595)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული)	-	6,699	1,032	7,731
კაპიტალის გაზრდა	2,675	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	(2,675)	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	24,487	(263)	24,224
გადახდილი დივიდენდები	-	(13,971)	-	(13,971)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	17,215	769	17,984

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე		26,953	24,456
კორექტირებები:			
ცვეთა		22	22
გაუფასურების ხარჯი ფინანსურ აქტივებზე, წმინდა		88	-
საპროცენტო შემოსავალი		(220)	(39)
საპროცენტო ხარჯი		2	168
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შედეგი		(21)	269
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		755	(201)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,036)	-
ცვლილება გადასახდელ გადასახადებში		16	-
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(1,489)	(6,490)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(5,468)	(3,422)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		17,602	14,763
მიღებული პროცენტები		107	9
გადახდილი პროცენტები		(2)	(4)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,466)	(4,517)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		15,241	10,251
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა შეძენა		(1)	(3)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-	(1,302)
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	7	(2,675)	(2,696)
გაცემული სესხი		-	(1,318)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,676)	(5,319)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	11	(13,971)	(25,595)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(31)	(31)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		(14,002)	(25,626)
ნაშთი წლის დასაწყისში	10	6,705	27,891
საკურსო სხვაობა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		9	(492)
წმინდა კლება წლის განმავლობაში		(1,437)	(20,694)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	5,277	6,705

შპს „მიდელ ინვესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მიდელ ინვესტ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2022 წლის 11 აპრილს საქართველო კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. ჯგუფის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405523900. ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ. N12, ბლოკი IX, ბ. 14-18.

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

2023 წლის 29 დეკემბრის ჯგუფმა შეიძინა შპს „ტრანზიტლაინის“ 100%-იანი წილი. შპს „ტრანზიტლაინის“ ძირითადი საქმიანობაა, ასევე, სატვირთო საექსპედიტორო მომსახურება.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „ტრანზიტლაინის“.

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა შეიძინა 8.35%-იანი წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ და 15%-იანი წილი შპს „მორიგან ჰაიდროში“. 2024 წლის აპრილში ჯგუფმა დამატებით შეიძინა 8.3%-იანი წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ და გახდა 16.65%-ის მფლობელი.

ჯგუფს მთლიანად ფლობს და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ვაჟა ხარაბაძე (პირადი ნომერი: 33001036318).

2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მდგომარეობით ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 2.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბასს-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 კომპანიის და მის მიერ კონტროლირებული კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

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

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

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

როდესაც კომპანია 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.

კომპანია 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 კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ ჯგუფში. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის 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 შემთხვევაში, გასხვისებულ ოპერაციაზე მიკუთვნილი გუდვილის

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

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.

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.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

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 ათას 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 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო 2.8068, 2.6894 და 2.7020 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით, შესაბამისად.

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

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს ურთიერთჩათვალის 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 „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას 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 (ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი ჯგუფისათვის 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 ბაზის კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 - „მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

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.

ჯგუფი აფასებს თავის ამონაგების ოპერაციებს კონკრეტული კრიტერიუმების მიხედვით, რათა დაადგინოს, მოქმედებს თუ არა როგორც მარწმუნებელი თუ აგენტი. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის არის მარწმუნებელი ამონაგების ყველა ოპერაციაში (რადგან, როგორც წესი, ის აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას კლიენტისთვის გადაცემამდე).

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში - მეკავშირე საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არის ჯგუფის უნარი, მონაწილეობა მიიღოს ინვესტირების ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, მაგრამ არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ერთპიროვნულ ან ერთობლივ კონტროლს.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

მეკავშირე საწარმოს შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კაპიტალის მეთოდით. ამ მიდგომით ინვესტიცია მეკავშირე ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის ეული წილის აღიარების მიზნით. თუ ჯგუფის ზარალის წილმა გადააჭარბა ჯგუფის მიერ ამ მეკავშირე საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის წილს), ჯგუფი წყვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე საწარმოს სახელით.

ჯგუფი კაპიტალის მეთოდის გამოყენებას წყვეტს იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია აღარ ითვლება მეკავშირე საწარმოდ ან მაშინ, როდესაც ინვესტიცია გადადის გასაყიდად განკუთვნილის კატეგორიაში. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა წილი მეკავშირე საწარმოში და ეს შენარჩუნებული წილის არის ფინანსური აქტივი, ჯგუფი შენარჩუნებულ წილს აფასებს რეალური ღირებულებით ამ დღის მდგომარეობით და, ფასს 9-ის შესაბამისად, ეს ღირებულება ითვლება რეალურ ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას. სხვაობა წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტის დღეს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებისა და მეკავშირე საწარმოში ფლობილ წილის გაყიდვით მიღებული შემოსავლის ჯამს შედის ამ მეკავშირე საწარმოს რეალიზაციით მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშებაში. გარდა ამისა, ამავე მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოსთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებულ ყველა თანხას ჯგუფი აღრიცხავს ისევე, როგორც აღრიცხავდა იმ შემთხვევაში, მეკავშირე საწარმოს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები პირდაპირ რომ გაეყიდა. ამდენად, თუ ამ მეკავშირე საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგება ან ზარალი შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გაყიდვისას გადაკლასიფიცირდებოდა მოგებაში ან ზარალში, ჯგუფი კაპიტალის მეთოდის გამოყენების შეწყვეტისას მოგებას ან ზარალს გადაიტანს კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირებას).

ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებას მაშინაც, როდესაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში იქცევა ინვესტიციად ერთობლივ საწარმოში. წილებში ამგვარი ცვლილება რეალური ღირებულების გადაფასებას არ იწვევს.

თუ ჯგუფმა შეამცირა მეკავშირე საწარმოში ფლობილი წილი, მაგრამ გააგრძელა კაპიტალის მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო ფლობილი წილის შემცირებასთან მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა.

ჯგუფში შემავალ პირსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ტრანზაქციის განხორციელების შემთხვევაში, მის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მეკავშირე საწარმოს მხოლოდ იმ წილის პროპორციულად, რომელიც არ არის დაკავშირებული ჯგუფთან.

ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში - ჯგუფი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციებს წილობრივ ინსტრუმენტებში აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულების მოგება-ზარალის გავლით (FVTPL).

თუ ჯგუფი მოიპოვებს მნიშვნელოვან გავლენას წილობრივ ინსტრუმენტზე, ინვესტიცია, რომელიც აღიარდებოდა სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, გადაკლასიფიცირდება მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციად. საწყისი აღიარებისას აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით გავლენის მოპოვების მომენტში და შემდგომ აღიარდებოდა კაპიტალ მეთოდით.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

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 კონსოლიდირებული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების კონსოლიდირებულ 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 მიღებაა მოსალოდნელი.

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

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა და ზარალში.

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. გამოწვევისა 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 შემოღობვა, 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 „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას 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 ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად 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 ამორტიზირებული 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 შემოდიანებს 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.

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.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

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 ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფულსა და ფულის ექვივალენტებში 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.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. გაცემული სესხები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი გაცემული სესხებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არამატერიალურია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აისახება ამორტიზირებული 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 „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას 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.

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.

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 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდისთვის. მათ დანერგვას არ ჰქონია რაიმე არსებითი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნებასა ან წარდგენილ თანხებზე.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 – „ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად“	ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ბასს 1 სტანდარტის 2020 წლის იანვარში გამოქვეყნებული შესწორებები. ეს შესწორებები ეხება მხოლოდ ვალდებულებების წარმოდგენას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ოდენობასა თუ აღიარების დროს ან ამ მუხლების შესახებ განმარტებულ ინფორმაციას. შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს, აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა, განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დათქმები კმაყოფილდება და იმის ასახსნელად, რომ
--	--

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	დაფარვა ნიშნავს კონტრაჰენტისათვის ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების გადაცემას ან მომსახურების გაწევას, შემოაქვს დაფარვის კონკრეტული განსაზღვრება. შესწორებებს არ ჰქონია რაიმე ზეგავლენა ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე, რომელიც ლიკვიდობის დაცვითაა წარმოდგენილი.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 7 - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და სტანდარტში ფასს 7 - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები სახელწოდებით „მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები“	ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დანერგა შესწორებები სტანდარტებში ბასს 7 და ფასს 7 სახელწოდებით „მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები“. ამ შესწორებებით ბასს 7 სტანდარტს ემატება განმარტება, რომელიც ამბობს, რომ პირი ვალდებულია, განმარტოს ინფორმაცია მიმწოდებლის ფინანსურ გარიგებებთან დაკავშირებით, თუ ეს ინფორმაცია ეხმარება ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს იმ ეფექტის შეფასებაში, რაც ამ გარიგებებს აქვს პირის ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე. გარდა ამისა, შეიცვალა ფასს 7 და მას დაემატა მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები, როგორც ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციის შესახებ ინფორმაციის განმარტების მოთხოვნის მაგალითი.
შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევებში	ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დანერგა შესწორებები სტანდარტში ფასს 16. ამ შესწორებით, გაყიდვისა და უკუიჯარის იმ ტრანზაქციებს, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტით „მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი“ აკმაყოფილებს გაყიდვის კრიტერიუმებს, დაემატა შემდგომი შეფასების მოთხოვნა. ამ შესწორებებით, გამყიდველი-მოიჯარე ვალდებულია, „საიჯარო გადახდები“ ან „კორექტირებული საიჯარო გადახდები“ იჯარის დაწყების შემდეგ იმგვარად დაადგინოს, რომ მან არ აღიაროს მოგება ან ზარალი, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას. შესწორებები არ მოქმედებს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ აღიარებულ მოგებასა თუ ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველ-მოიჯარეს შეიძლება ეღიარებინა მოგება მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებაზე მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების გადაფასების გამო, რაც ფასს 16 სტანდარტის ზოგადი მოთხოვნა იყო (ეს შეიძლება მომხდარიყო, მაგალითად, იჯარის მოდიფიკაციის ან იჯარის პირობების ცვლილების შედეგად). ეს, კერძოდ, ხდებოდა ისეთ უკუიჯარაში, რომელიც მოიცავს ცვლად საიჯარო გადახდებს, რაც ინდექსზე ან განაკვეთზე არ არის დამოკიდებული. შესწორებების ფარგლებში, ბასსს საბჭომ აგრეთვე შეცვალა ფასს 16 სტანდარტში მოცემული საილუსტრაციო მაგალითი და დაამატა ახალი, რომელიც გვიჩვენებს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების შემდგომ გადაფასებას გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციაში, სადაც საიჯარო გადახდები ცვლიდა და არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები აგრეთვე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც ფასს 15 სტანდარტით გაყიდვად კვალიფიცირებული გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქცია არის საიჯარო ვალდებულება. გამყიდველი-მოიჯარე შესწორებებს იყენებს რეტროსპექტიულად, ბასს 8 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვისა და უკუიჯარის იმ ტრანზაქციებზე, რომლებიც გაფორმდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ. ეს უკანასკნელი კი განმარტება, როგორც ფასს 16 სტანდარტის გამოყენების წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისი.

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

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ფასს ს1 - მდგრადობასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის გამჟღავნების ზოგადი მოთხოვნები	მდგრადობასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის გამჟღავნება
ფასს ს2 — კლიმატთან დაკავშირებული განმარტებები	კლიმატთან დაკავშირებული განმარტებები
SASB სტანდარტების ცვლილებები	SASB სტანდარტების ცვლილებები მათი საერთაშორისო გამოყენებადობის გასაუმჯობესებლად
შესწორება სტანდარტში ბასს 21	ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

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

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.

2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 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 გადაანგარიშება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა აღმოაჩინა შეცდომები წინა პერიოდში გამოშვებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

ა) 2023 წელს ჯგუფი ფლობდა 8.35%-იან წილს შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“. ჯგუფს არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა აღნიშნულ საწარმოზე და 2023 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად დააკლასიფიცირა როგორც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. 2024 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა შეცვალა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილის კლასიფიკაცია და დააკლასიფიცირა 2,696 ლარის წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც უნდა აღირიცხებოდეს სამართლიანი ღირებულებით.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ბ) 2023 წელს ჯგუფი ფლობდა 15%-იან წილს შპს „მორიგან ჰაიდროში“. ჯგუფს არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა აღნიშნულ საწარმოზე და 2023 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად დააკლასიფიცირა როგორც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. 2024 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა შეცვალა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილის კლასიფიკაცია და დააკლასიფიცირა როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც უნდა აღირიცხებოდეს სამართლიანი ღირებულებით. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრით აღიარებული 164 ლარი, რომელიც წარმოიქმნა ამ სუბიექტზე უპროცენტო სესხის გაცემით, უნდა აღიარებულიყო ფინანსურ ხარჯად და არ უნდა დამატებულიყო ინვესტიციის ღირებულებას.

გ) 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არასწორად ჰქონდა დათვლილი ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი და გაუნაწილებელი მოგება 1,857 ლარის ოდენობით. ასევე, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის არასწორად იყო 269 ლარის კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი, როგორც წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი

ჯგუფმა დააკორექტირა ეს შეცდომები იმ წინა პერიოდების შედარებითი თანხების ხელახალი დაზუსტებით, რომლებშიც მოხდა შეცდომები.

2023 წლის 31 დეკემბრის და ამავე თარიღით დასრულებული წლის და 2023 წლის 1 იანვრის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გადანაგარიშების ეფექტები იყო შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022	2023 ცვლილება	2022 ცვლილება	31.12.2023 (გადანაგარიშებული)	31.12.2022 (გადანაგარიშებული)
აქტივები						
გრძელვადიანი აქტივები						
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	2,860	-	(2,860)	-	-	-
წილობრივი ინვესტიცია	-	-	2,696	-	2,696	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6,292	97	-	-	6,292	97
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9,152	97	(164)	-	8,988	97
მოკლევადიანი აქტივები						
სულ მოკლევადიანი აქტივები	8,799	28,918	-	-	8,799	28,918
სულ აქტივები	17,951	29,015	(164)	-	17,787	29,015
საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება	8,989	14,212	(2,290)	(1,857)	6,699	12,355
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	(1,094)	(962)	2,126	1,857	1,032	895
სულ საკუთარი კაპიტალი	7,895	13,250	(164)	-	7,731	13,250
გრძელვადიანი ვალდებულებები						
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	15	48	-	-	15	48
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,041	15,717	-	-	10,041	15,717
სულ ვალდებულებები	10,056	15,765	-	-	10,056	15,765
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	17,951	29,015	(164)	-	17,787	29,015

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	2023 (წარდგენილი)	ცვლილება	2023 (გადაანგარიშებული)
კურსთაშორისი სხვაობა	-	(269)	(269)
ფინანსური ხარჯი	(4)	(164)	(168)
პერიოდის წმინდა მოგება	20,372	(433)	19,939
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი	(132)	269	137
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი	20,240	(164)	20,076
	2023 (წარდგენილი)	ცვლილება	2023 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე	24,889	(433)	24,456
კორექტირებები:			
ცვეთა	22	-	22
საპროცენტო შემოსავალი	(39)	-	(39)
საპროცენტო ხარჯი	4	164	168
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შედეგი	(132)	401	269
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(201)	-	(201)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	(6,682)	192	(6,490)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში	(3,566)	144	(3,422)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	14,295	468	14,763
მიღებული პროცენტები	9	-	9
გადახდილი პროცენტები	(4)	-	(4)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(4,517)	-	(4,517)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	9,783	468	10,251
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა შეძენა	(3)	-	(3)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	(1,302)	-	(1,302)
ინვესტიცია წილობრივ საწარმოში	-	(2,696)	(2,696)
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	(2,860)	2,860	-
გაცემული სესხი	(1,178)	(140)	(1,318)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,343)	24	(5,319)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან	(25,626)	-	(25,626)
ნაშთი წლის დასაწყისში	27,891	-	27,891
საკურსო სხვაობა	-	(492)	(492)
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(21,186)	492	(20,694)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	6,705	-	6,705

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

6 შვილობილი კომპანიის შესყიდვა

2023 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ შეიძინა შპს “ტრანზიტლაინის” 100%-იანი წილი და გახდა ერთპიროვნული მეპატრონე. კონტროლის მოპოვება მოხდა ფასს 3-ის მიხედვით.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 29 დეკემბრის მდგომარეობით შპს “ტრანზიტლაინზე” კონტროლის მოპოვების შედეგად აღრიცხული აქტივები და ვალდებულებებია:

	ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	319
სხვა ფინანსური აქტივები	805
სხვა იდენტიფიცირებადი აქტივები	61
ფინანსური ვალდებულებები	(373)
სხვა იდენტიფიცირებადი ვალდებულებები	(163)
სულ შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები	649
გუდვილი	5,006
სულ ანაზღაურება	5,655

სულ შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთანაა მიახლოებული მათი მოკლევადიანობის გამო.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,304 ლარის დავალიანება წილის ნასყიდობასთან დაკავშირებით აღრიცხულია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების მუხლში (იხ. შენიშვნა 12). აღნიშნული თანხა სრულად დაფარულია 2024 წელს.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ უღიარებია გაუფასურების თანხა გუდვილის მიმართ.

7 ინვესტიციები წილობრივ ინვესტიციებში და მეკავშირე კომპანიებში

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა შეიძინა საქარველოში დაარსებული შპს “ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის” (მარცვლეულით ვაჭრობა) 8.35%-იანი წილი და შპს “მორიგან ჰაიდროს” (გამანაწილებელი ობიექტის მშენებლობა) 15%-იანი წილი. ჯგუფს არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა აღნიშნულ წილებზე და აღრიცხა, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ და შპს „მორიგან ჰაიდროს“ წილის ღირებულება განსაზღვრული იყო 2,696 ლარითა და ნული ლარით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „მორიგან ჰაიდროს“ 15%-იანი წილი კლასიფიცირებულია როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტში და მისი ღირებულება შეადგენს ნულ ლარს. კომპანია ჯერ კიდევ ნებართვების აღების პროცესშია და აქტიური საქმიანობა არ დაუწყია.

2024 წლის აპრილში ჯგუფმა დამატებით შეიძინა 8.3%-იანი წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“, ხოლო 2024 წლის ივლისში მოიპოვა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ამ სუბიექტის 3 პერსონიან სამეთვალყურეო საბჭოსი თავისი თანაბარუფლებიანი წარმომადგენლის დანიშვნით. 2024 წლის

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ივლისიდან აღნიშნული წილი კლასიფიცირდა როგორც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში და მისმა ღირებულებამ შეადგინა 5,129 ლარი. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის“ ტერმინალში“ დაგირავებულია ადგილობრივი კომერციული ბანკის სასარგებლოდ ინვესტიციის საკრედიტო ვალდებულებებისთვის.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ უღიარებია გაუფასურების თანხა მეკავშირე კომპანიებში ინვესტიციების მიმართ.

8 გაცემული სესხები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
შპს „მორიგან ჰაიდრო“	1,377	1,208	-
სულ გაცემული სესხები:	1,377	1,208	-

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა გასცა 500 აშშ დოლარის ოდენობის უპროცენტო სესხი შპს „მორიგან ჰაიდრო“-ს. ფასს 9-ის თანახმად სესხი აღიარდა გაცემის თარიღში არსებული საბაზრო განაკვეთით დადისკონტირებული მომავალი ფულადი განაცემების ოდენობით.

გაცემული სესხის დაფარვის ვადაა 2025 წლის მარტი. გაცემული სესხი არ არის ვადაგადაცილებული და არ აღიარებულა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
სავაჭრო მოთხოვნა	3,796	805	-
გამოკლებული: მსზ	(88)	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,708	805	-

დებიტორულ მომსახურებას არ ერიცხება პროცენტი, დენომინირებულია ლარსა და აშშ დოლარში და როგორც წესი, ნორმალური საქმიანობის პირობებში, აქვს დაფარვის 30-დღიანი ვადა. კლიენტები იღებენ 30 დღიან საშელავათო პერიოდს და მათგან მისაღები თანხები ითვლება გადეფოლტებულად, თუ მინიმუმ 91 დღეა გადაუხდელი.

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი შემოსავლების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ჯგუფი ამ ნაშთებზე რაიმე სახის უზრუნველყოფას არ ფლობს.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ვადიანობის მიხედვით შემდეგია:

31.12.2024 (ათასი ლარი)	30 დღემდე		31-90 დღის		სულ
	ვადაგადაუცი ლებელი	ვადაგადაცი ლება	ვადაგადაცი ლება	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	
მსზ განაკვეთი	2%	0%	50%	100%	2%
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	3,759	2	16	19	3,796
მსზ მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში	(61)	-	(8)	(19)	(88)

31.12.2023 (ათასი ლარი)	30 დღემდე		31-90 დღის		90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
	ვადაგადაუცი ლებელი	ვადაგადაცი ლება	ვადაგადაცი ლება	ვადაგადაცი ლება		
მსზ განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	0%	0%
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	805	-	-	-	-	805
მსზ მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში	-	-	-	-	-	-

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მთელი სასიცოცხლო ვადის მსზ-ის ოდენობის თანხით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე ფასდება დებიტორის დეფოლტის წარსული გამოცდილებითა და დებიტორის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, რომელიც დებიტორისთვის სპეციფიური ფაქტორებითა და მისი დარგის ზოგადი ეკონომიკური მდგომარეობით კორექტირდება. მხედველობაში მიიღება აგრეთვე ანგარიშგების თარიღში არსებული მდგომარეობის საპროგნოზო მიმართულება და არსებული ვითარება. ჯგუფმა 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე ყველა ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის ზარალის რეზერვი 100%-ით შეფასა, რადგან ისტორიული გამოცდილება ცხადყოფს, რომ ეს მოთხოვნები ამოღებას აღარ ექვემდებარება. ზოგიერთი კონტრაგენტისათვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასდა, ჯგუფმა მხედველობაში მიიღო საპროგნოზო ფულადი ნაკადები და მათ საფუძველზე განსაზღვრა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია მთლიანი სასიცოცხლო ვადის მსზ-ის მოძრაობა, რომელიც აღიარებული იქნა სავაჭრო მოთხოვნებზე ფასს 9 სტანდარტში აღწერილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად:

	მსზ მოძრაობა
მსზ 01.01.2023 (გაუფასურების ზარალი)	-
მსზ 31.12.2023 (გაუფასურების ზარალი)	-
მსზ 31.12.2024	(88)
	(88)

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ფული ბანკში	1,610	342	21
მოთხოვნამდე ანაბარი	3,667	6,363	27,870
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	5,277	6,705	27,891

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.

მოთხოვნამდე ანაბარი წარმოადგენს ვადიან ანაბარს ბანკებში შეძენის თარიღიდან 3 თვეზე მეტი დაფარვის ვადით, მაგრამ, რომლებისთვისაც ჯგუფს აქვს ანაბრის გატანის ცალმხრივი უფლება შეტყობინების გაგზავნიდან რამდენიმე დღეში, ჯარიმების გადახდის და არსებითი საპროცენტო ზარალის გარეშე. შედეგად, აღნიშნული ვადიანი ანაბრების კლასიფიკაცია მოხდა მათი ბუნებიდან გამომდინარე, რაც წარმოადგენს მოთხოვნამდე ანაბარს.

11 გაუნაწილებელი მოგება

2024 და 2023 წლების განმავლობაში გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები იყო 13,971 ლარი და 25,595 ლარი, შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 17,215 ლარი, 6,699 ლარი და 12,355 ლარი, შესაბამისად.

2024 წელს ჯგუფის დამფუძნებლებმა გაზარდეს და შემცირეს საწესდებო კაპიტალი 2,675 ლარით. 2023 წელს კაპიტალში სხვა მოძრაობა არ ყოფილა.

12 სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,858	3,034	6,496
სხვა დავალიანება	124	-	-
წილის ნასყიდობის გადასახდელები	-	4,303	-
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,982	7,337	6,496

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მომსახურე კომპანიების მიმართ მოკლევადიან დავალიანებას.

წილის ნასყიდობასთან დაკავშირებული გადასახდელები წარმოადგენს შპს „ტრანზიტლაინის“ წილის შესყიდვის დავალიანებას (იხ. შენიშვნა 6). 2024 წლის განმავლობაში აღნიშნული თანხა სრულად დაფარულია.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

13 შემოსავალი

	2024	2023
საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	69,536	54,935
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	69,536	54,935

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

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
სახელშეკრულებო ვალდებულება	1,118	2,671	9,190

სახელშეკრულებო აქტივები, ძირითადად უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, ჯგუფის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული (მაგრამ არა დარიცხული) მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს საექსპედიტორო მომსახურებისთვის კლიენტებისგან მიღებულ ავანსს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში აღიარებული 1,118 ლარი, 2025 წლის განმავლობაში აღიარებული იქნება როგორც საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 87% და 99% შედგებოდა ორი კლიენტისგან მიღებული შემოსავლით.

14 გადაზიდვის ხარჯი

	2024	2023
გადაზიდვის ხარჯი	42,374	29,859
სულ გადაზიდვის ხარჯი	42,374	29,859

გადაზიდვის ხარჯი მოიცავს მომსახურე კომპანიებისგან მიღებული მომსახურების შესაბამისი ხარჯების აღიარებას.

14 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს გაცემული სესხი სხვა დაკავშირებული მხარის მიმართ 1,377 ლარის ოდენობით. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის აღნიშნულ სესხს დაერიცხა 30 ლარის ოდენობის საპროცენტო შემოსავალი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს გაცემული სესხი სხვა დაკავშირებული მხარის მიმართ 1,208 ლარის ოდენობით. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აღნიშნულ სესხს დაერიცხა 30 ლარის ოდენობის საპროცენტო შემოსავალი.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.

უმადლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2024 და 2023 წელს შეადგინა 160 ლარი და 80 ლარი, შესაბამისად.

15 ფინანსური რისკების მართვა

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით: (1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკვოტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში. ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება - მესამე დონის მონაცემებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით.

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

ჯგუფი მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ფინანსური აქტივები	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,277	6,705	27,891
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,708	-	-
გაცემული სესხები	1,377	1,208	-
სულ ფინანსური აქტივები	10,362	7,913	27,891

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,982	7,337	6,496
საიჯარო ვალდებულება	16	48	79
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,998	7,385	6,575

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 ჯგუფიზე შეზღუდულად მოქმედებს.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ფილიალისთვის არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დაფიქსირებული რეზერვების მიღმა.

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.

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, ჯგუფიზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია.

გეოგრაფიული რისკი

ჯგუფს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს 3,644 ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და 1,310 ლარის სავაჭრო ვალდებულებები აქვს არა-ეთგოს ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებთან. დანარჩენი აქტივები და ვალდებულებები განთავსებულია საქართველოში.

ჯგუფს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 734 ლარის სავაჭრო მოთხოვნები და 2,700 ლარის სავაჭრო ვალდებულება აქვს არა-ეთგოს ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებთან. დანარჩენი აქტივები და ვალდებულებები განთავსებულია საქართველოში.

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ჯგუფს 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 6,496 ლარის სავაჭრო ვალდებულება აქვს არა-ეთგოს ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებთან. დანარჩენი აქტივები და ვალდებულებები განთავსებულია საქართველოში.

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 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 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.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ 31 დეკემბერი 2024	საბალანსო ნაშთი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,982	-	1,982	1,982
საიჯარო ვალდებულება	19	-	19	16
ვალდებულებები	2,001	-	2,001	1,998

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ 31 დეკემბერი 2023	საბალანსო ნაშთი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,337	-	6,496	7,337
საიჯარო ვალდებულება	36	15	51	48
ვალდებულებები	7,373	15	7,388	7,012

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ 1 იანვარი 2023	საბალანსო ნაშთი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,496	-	6,496	6,496
საიჯარო ვალდებულება	36	51	87	79
ვალდებულებები	6,532	51	6,583	6,575

შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

16 პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო წარმოება

2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 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.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რამაც გამოიწვია ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიანი ომი. ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსეთის და მისი მოქალაქეებისა თუ კომპანიების წინააღმდეგ. ამან გამოიწვია რუსული რუბლის შესუსტება, რუსეთის ეკონომიკის რეცესია და სხვა უარყოფითი შედეგები. ამ ეტაპზე აღნიშნულ მოვლენებს არ აქვს გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

17 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა 11,409 ათასი ლარის დივიდენდები.

2025 წლის მარტში ჯგუფმა გააგრძელა გაცემული სესხის ხელშეკრულების დაფარვის ვადა 1 წლის ვადით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მიდლ ინვესტ გრუპი და შვილობილი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 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 „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს და მისი შვილობილის შპს „ტრანზიტლანის“ კონსოლიდირებული 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.

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

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის შესახებ

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“ შეიქმნა 2022 წელს და მას შემდეგ საქმიანობის აქტიურ ფაზაზე გადავიდა 2022 წლის აპრილიდან, როდესაც დაიწყო სატვირთო გადაზიდვების განხორციელება. საზოგადოებას ჰყავს ერთი დამფუძნებელი - საქართველოს მოქალაქე ფიზ.პირი ვაჟა ხარაბაძე პ.ნ. 33001036318 (წილი კაპიტალში 100%)

2023 წლის 29 დეკემბერს ჯგუფმა შეიძინა შპს „ტრანზიტლაინის“ 100%იანი წილი. შპს „ტრანზიტლაინის“ ძირითადი საქმიანობაა, ასევე, სატვირთო საექსპედიტორო მომსახურება.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „ტრანზიტლაინს“.

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა შეიძინა 8.35%იანი წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ და 15%იანი წილი შპს „მორიგან ჰაიდროში“. 2024 წლის აპრილში ჯგუფმა დამატებით შეიძინა 8.3%იანი წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალში“ და გახდა 16.65%-ის მფლობელი.

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, კომანიის შემოსავალის წყაროს წარმოადგენს ტვირთის ტრანსპორტირების მომსახურების საფასური.

ფინანსური ინფორმაცია

2024 წელს ჯგუფმა დააგენერირა 69,536 ლარის (2023: 54,935 ლარი) ოდენობის შემოსავალი და წმინდა მოგების მარჟამ შეადგინა 35% (2023: 36%).

ძირითადი რისკების შეფასება

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საკრედიტო რისკი, საპროცენტი 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 მშობს სამომავლო სტრატეგიულ მიმართულებებზე ჯგუფის გრძელვადიან მიზნებია სარკინიგზო გადაზიდვასთან ერთად მომხმარებელს შესთავაზოს სატერმინალო მომსახურება, ტვირთის შენახვის, დაცლა-დატვირთვა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურებები.

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 მირფესვიანი 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 „მიდლ ინვესტ გრუპი“ 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 „მიდლ ინვესტ გრუპი“ 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: ვ. ხარაბაძე

2025 წლის 1 ოქტომბერი

სამომავლო გეგმები

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

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

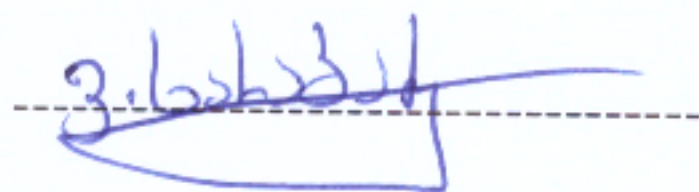
ჯგუფი ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამოირიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა.

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 „მიდლ ინვესტ გრუპი“ 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 „მიდლ ინვესტ გრუპში“ 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: ვ. ხარაბაძე

2025 წლის 1 ოქტომბერი