

შპს "მს ეჯენსი" და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და
მმართველობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “მს ეჯენსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 5

კონსოლიდირებული მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 7

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება..... 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-26

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში 27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მს ეჯენსი“-სა და მისი შვილობილების (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 ცვლილების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის ინფორმაციას არსებითი საბუღალტრო პოლიტიკების შესახებ. (შემდგომში „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში ასახული გარემოებებისა, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ საქმიანობას და კონსოლიდირებულ ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა 5,812 ლარის ოდენობის გუდვილის გაუფასურების ტესტი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების ამ მუხლში და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ შევძელით ჯგუფის ერთ-ერთი შვილობილის „ქეისიბი ალიანსი“-ს ძირითადი საშუალებებისა და ცვეთის ხარჯის არსებობის, სისწორისა და სისრულის დადგენა, რადგან ვერ მოვიპოვეთ ძირითადი საშუალებების რეესტრი ან შესაბამისი დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებებისა და ცვეთის ხარჯის რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარდგენილია 7,821 ლარისა და 190 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითადი საშუალებების, ცვეთის ხარჯისა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, 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, მოგვითხოვება 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 პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა ჯგუფი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

20 ოქტომბერი 2025

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

- 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 ეჭვის 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 შესაბამისი განმარტებითი 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 შესაბამისი ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

20 ოქტომბერი 2025



შპს „საბაჯი.ევ“
მაკა აკოლოშვილი
გარიგების პარტნიორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	18,217	6,989
არამატერიალური აქტივები		10	11
გუდვილი	5	5,812	5,812
სავაჭრო მოთხოვნები	10	-	1,525
აქტივის გამოყენების უფლება		41	131
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,080	14,468
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	10	18,748	14,255
გადახდილი ავანსები		190	430
მარაგები		75	21
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	21,736	4,284
სულ მოკლევადიანი აქტივები		40,749	18,990
სულ აქტივები		64,829	33,458
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,052	1,309
გაუნაწილებელი მოგება	13	33,996	17,842
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(991)	(1,266)
სულ საკუთარი კაპიტალი		34,057	17,885
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	14	6,995	7,627
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		8	35
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,003	7,662
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	14	8,728	999
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		28	85
სახელშეკრულებო ვალდებულება		293	476
სავაჭრო ვალდებულებები	15	14,720	6,351
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,769	7,911
სულ ვალდებულებები		30,772	15,573
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		64,829	33,458

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 20 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	18,217	6,989
არამატერიალური აქტივები		10	11
გუდვილი	5	5,812	5,812
სავაჭრო მოთხოვნები	10	-	1,525
აქტივის გამოყენების უფლება		41	131
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,080	14,468
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	10	18,748	14,255
გადახდილი ავანსები		190	430
მარაგები		75	21
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	21,736	4,284
სულ მოკლევადიანი აქტივები		40,749	18,990
სულ აქტივები		64,829	33,458
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,052	1,309
გაუნაწილებელი მოგება	13	33,996	17,842
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(991)	(1,266)
სულ საკუთარი კაპიტალი		34,057	17,885
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	14	6,995	7,627
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		8	35
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,003	7,662
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	14	8,728	999
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		28	85
სახელშეკრულებო ვალდებულება		293	476
სავაჭრო ვალდებულებები	15	14,720	6,351
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,769	7,911
სულ ვალდებულებები		30,772	15,573
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		64,829	33,458

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 20 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი



შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	5	69,177	50,643
თვითღირებულება	6	(47,784)	(38,066)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,498)	(1,379)
საპროცენტო შემოსავალი		128	35
საპროცენტო ხარჯი		(1,015)	(272)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		17,008	10,961
მოგების გადასახადის ხარჯი		(128)	(316)
პერიოდის წმინდა მოგება		16,880	10,645
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი		275	(821)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		17,155	9,824

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 20 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე

დირექტორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	5	69,177	50,643
თვითღირებულება	6	(47,784)	(38,066)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,498)	(1,379)
საპროცენტო შემოსავალი		128	35
საპროცენტო ხარჯი		(1,015)	(272)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		17,008	10,961
მოგების გადასახადის ხარჯი		(128)	(316)
პერიოდის წმინდა მოგება		16,880	10,645
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი		275	(821)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		17,155	9,824

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 20 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი



შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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 იანვარს	-	8,975	(445)	8,530
კაპიტალში შენატანი	1,309	-	-	1,309
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,645	(821)	9,824
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,778)	-	(1,778)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,309	17,842	(1,266)	17,885
კაპიტალის გატანა	(257)	-	-	(257)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	16,880	275	17,155
გადახდილი დივიდენდები	-	(726)	-	(726)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1,052	33,996	(991)	34,057

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 20 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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 იანვარს	-	8,975	(445)	8,530
კაპიტალში შენატანი	1,309	-	-	1,309
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,645	(821)	9,824
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,778)	-	(1,778)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,309	17,842	(1,266)	17,885
კაპიტალის გატანა	(257)	-	-	(257)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	16,880	275	17,155
გადახდილი დივიდენდები	-	(726)	-	(726)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1,052	33,996	(991)	34,057

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 20 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი



შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე		17,008	10,961
კორექტირებები:			
ცვეთა		305	282
გაუფასურების ხარჯი	10	1,174	100
საპროცენტო შემოსავალი		(128)	(35)
საპროცენტო ხარჯი		1,015	272
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგი		141	(821)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(4,142)	2,773
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		237	(179)
ცვლილება მარაგებში		(54)	(21)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(183)	(1,541)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		8,369	(2,615)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		23,742	9,176
მიღებული პროცენტები		122	35
გადახდილი პროცენტები		(874)	(205)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(128)	(316)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		22,862	8,690
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(11,429)	(2,431)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9	-	40
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(4)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	5	-	(10,422)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(11,429)	(12,817)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	14	7,746	8,826
გადახდილი სესხები	14	(656)	(257)
გადახდილი დივიდენდები	13	(726)	(1,778)
კაპიტალის ცვლილება	12	(257)	1,309
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(88)	(87)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან		6,019	8,013
ნაშთი წლის დასაწყისში	11	4,284	398
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		17,452	3,886
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	21,736	4,284

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 20 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი

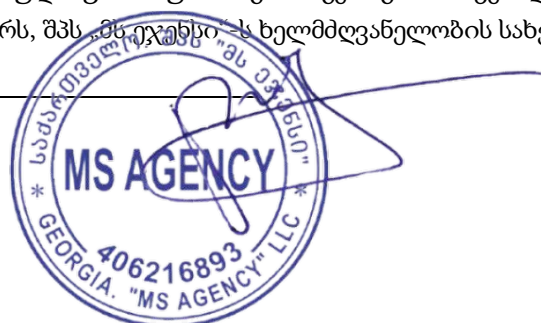
შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე		17,008	10,961
კორექტირებები:			
ცვეთა		305	282
გაუფასურების ხარჯი	10	1,174	100
საპროცენტო შემოსავალი		(128)	(35)
საპროცენტო ხარჯი		1,015	272
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგი		141	(821)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(4,142)	2,773
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		237	(179)
ცვლილება მარაგებში		(54)	(21)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(183)	(1,541)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		8,369	(2,615)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		23,742	9,176
მიღებული პროცენტები		122	35
გადახდილი პროცენტები		(874)	(205)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(128)	(316)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		22,862	8,690
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(11,429)	(2,431)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9	-	40
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(4)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	5	-	(10,422)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(11,429)	(12,817)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	14	7,746	8,826
გადახდილი სესხები	14	(656)	(257)
გადახდილი დივიდენდები	13	(726)	(1,778)
კაპიტალის ცვლილება	12	(257)	1,309
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(88)	(87)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან		6,019	8,013
ნაშთი წლის დასაწყისში	11	4,284	398
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		17,452	3,886
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	21,736	4,284

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 20 ოქტომბერს, შპს „მს ეჯენსი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

სალომე ლომთაძე
დირექტორი



შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

1 ზოგადი ინფორმაცია

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

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სატვირთო საექსპედიტორო მომსახურება, რომელიც დაკავშირებულია, საქართველოში და საქართველოს გარეთ, სარკინიგზო ტრანსპორტით ტვირთის ტრანსპორტირებასთან.

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

2024 წლის 12 აპრილს ჯგუფმა დააარსა შპს „მს გლობალი“, რომლის 100%-იანი წილს ფლობს. შპს „მს გლობალი“-ს საქმიანობა ჯერ არ დაუწყია.

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 64 და 21.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

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

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

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

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

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

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

- კომპანია მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ ჯგუფს აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

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

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

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

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

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

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, როგორიცაა 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.

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

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული

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

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 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.8068 და 2.6894 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით, შესაბამისად.

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

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხით აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს 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.

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

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი 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 ბაზისი კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 –

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

„მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

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

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

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	წლები
შენობები	20-50
საოფისე აღჭურვილობა	5-10
სხვა უძრავი აქტივები	5-10

მიწის ნაკვეთზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

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

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

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

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

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

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 გაწევისასთან ერთად, ფასს 15-ის მიხედვით. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულებამდე სავარაუდო დროის საფუძველზე.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენითი ღირებულება ფასდება გაუფასურების მასშტაბების განსაზღვრისათვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების ინდივიდუალურ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთა მართებული განაწილების საფუძველი არსებობს.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 და გაცემული სესხით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევის საფაქრო 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 შემოღება, 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)

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

- 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.

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 „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება 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.

ფინანსური ვალდებულებები ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში აისახება ამორტიზირებული 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.

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

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

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

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

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

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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნებასა ან წარდგენილ თანხებზე.

- შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 – „ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად“;
- შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია - გრძელვადიანი ვალდებულებები დათქმებით;
- შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევებში;
- შესწორებები სტანდარტებში ბასს 7 და ფასს 7 - მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.

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

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

შესწორება სტანდარტში ბასს 21	იჯარის ვალდებულება იჯარასა და უკუიჯარაში
შესწორება სტანდარტებში ფასს 9 და ფასს 7	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია-შეფასებასთან დაკავშირებული შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9 და ფასს 7
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მასში მოცემული განმარტებები
ფასს 19	შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები
წლიური გაუმჯობესების ციკლები	ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება - მე-11 ციკლი

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

5 შვილობილი კომპანიის შესყიდვა

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

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

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

წმინდა ფულადი გადინება შესყიდვის შედეგად:

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

წმინდა აქტივები მითითებულია საბალანსო ღირებულებით და არ ასახავს სამართლიან ღირებულებას.

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

6 შემოსავალი

	2024	2023
საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	69,177	50,643
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	69,177	50,643

7 თვითღირებულება

	2024	2023
გადაზიდვის ხარჯი	47,555	37,866
პირდაპირი ხელფასი	229	121
ცვეთის ხარჯი	-	79
სულ თვითღირებულება	47,784	38,066

გადაზიდვის ხარჯი მოიცავს მომსახურე კომპანიებისგან მიღებული მომსახურების შესაბამისი ხარჯების აღიარებას.

8 ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	1,591	771
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	1,174	100
ცვეთის ხარჯი	305	203
სხვა საოპერაციო ხარჯები	428	305
სულ ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	3,498	1,379

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

9 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	-	-	502	-	94	596
ზრდა შვილობილის შესყიდვის გამო	2,093	3	1,447	1,500	53	5,096
შესყიდვები	1,274	1,070	6	-	81	2,431
შიდა გადატანა	-	(316)	-	-	316	-
ჩამოწერები	-	(38)	-	-	(2)	(40)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,367	719	1,955	1,500	542	8,083
შესყიდვები	10,695	-	178	535	21	11,429
შიდა გადატანა	-	(719)	719	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	14,062	-	2,852	2,035	563	19,512
დაგროვებული ცვეთა 2023 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	(10)	(10)
ზრდა შვილობილის შესყიდვის გამო	-	-	(146)	(717)	(31)	(894)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(51)	(112)	(27)	(190)
დაგროვებული ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	-	(197)	(829)	(68)	(1,094)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(66)	(121)	(14)	(201)
დაგროვებული ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	-	(263)	(950)	(82)	(1,295)
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	-	-	502	-	84	586
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,367	719	1,758	671	474	6,989
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	14,062	-	2,589	1,085	481	18,217

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

10 სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები საექსპედიტორო მომსახურებიდან	20,421	14,723
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები საექსპედიტორო მომსახურებიდან	-	1,556
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	(1,673)	(499)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	18,748	15,780

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა იყო:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	499	399
გაუფასურების ხარჯი	1,809	452
გაუფასურების აღდგენა	(635)	(352)
საბოლოო ნაშთი:	1,673	499

მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით:

2024 წლის 31 დეკემბერს	დროული	30 დღეზე ნაკლები	30-დან 90 დღემდე	90 დღეზე მეტი	სულ
მსზ %	1%	2%	0%	33%	8%
მთლიანი ოდენობა	5,764	3,447	6,581	4,629	20,421
მსზ არსებობის მანძილზე	(43)	(68)	(28)	(1,534)	(1,673)

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

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული ბანკში	21,736	4,284
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	21,736	4,284

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.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

12 საწესდებო კაპიტალი

2023 წელს კომპანიაში განხორციელდა კაპიტალური შენატანი ნაღდი ფულის სახით 1,309 ლარი.

2024 წელს კომპანიაში განხორციელდა კაპიტალის გატანა ნაღდი ფულის სახით 257 ლარი.

13 გაუნაწილებელი მოგება

2024 და 2023 წლების განმავლობაში გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები იყო 726 ლარი და 1,778 ლარი, შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 33,996 ლარი და 17,842 ლარი, შესაბამისად.

14 მიღებული სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები	დოლარი	8%	8,103	8,626
კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები	ევრო	8.5%	7,620	-
სულ მიღებული სესხები			15,723	8,626

მოკლევადიანი მიღებული სესხები - 8,728;
გრძელვადიანი მიღებული სესხები - 6,995;

მიღებული სესხების მოძრაობა იყო:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი:	8,626	-
მიღებული სესხის ძირი თანხა	7,746	8,826
საპროცენტო ხარჯები	1,002	267
გადახდილი სესხის ძირი თანხა	(656)	(266)
გადახდილი პროცენტი	(869)	(201)
საკურსო სხვაობა	(126)	-
საბოლოო ნაშთი:	15,723	8,626

15 სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	14,720	6,351
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	14,720	6,351

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მომსახურე კომპანიების მიმართ მოკლევადიან დავალიანებას.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

16 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ჯგუფის დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციებს არ ქონია ადგილი.

უმალესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2024 და 2023 წელს შეადგინა 175 ლარი და 139 ლარი, შესაბამისად.

17 ფინანსური რისკების მართვა

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

ფინანსური აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	21,736	4,284
სავაჭრო მოთხოვნები	18,748	15,780
სულ ფინანსური აქტივები	40,484	20,064

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	14,720	6,351
მიღებული სესხები	15,723	8,626
საიჯარო ვალდებულება	36	120
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,479	15,097

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 კომპანიაზე შეზღუდულად მოქმედებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, რომელიც მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებისას უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

სავალუტო რისკი

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

ჯგუფს არაარსებითი ტრანზაქციები აქვს აშშ დოლარისგან განსხვავებულ ვალუტაში გარდა მიღებული სესხებისა რომელიც დენომინირებულია ევროში და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 7,620 ლარს, შესაბამისად, კომპანიაზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	<1 წელზე	1 წლიდან 5 წლამდე	> 5 წელზე	სულ 31 დეკემბერი 2024
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,720	-	-	14,720
მიღებული სესხები	9,790	6,934	1,246	17,970
საიჯარო ვალდებულება	31	8	-	39
ვალდებულებები	24,541	6,942	1,246	32,729

	<1 წელზე	1 წლიდან 5 წლამდე	> 5 წელზე	სულ 31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,351	-	-	6,351
მიღებული სესხები	1,661	5,954	2,855	10,470
საიჯარო ვალდებულება	93	38	-	131
ვალდებულებები	8,105	5,992	2,855	16,952

სამართლიანი ღირებულება

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

შპს „მს ეჯენსი“ და შვილობილები

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

კაპიტალის მართვა

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

18 პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო წარმოება

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის 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.

19 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

2025 წელს ჯგუფმა შეისყიდა 25%-იანი წილი შპს ფოთის პირველი ტერმინალში 6,523 ლარად.

2025 წელს დივიდენდის სახით გაიცა 3,386 ლარი.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს მს ექსენსი და შვილობილები

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 კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „მს ეჯენსი“-ს ჯგუფის 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.

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

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის შესახებ

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

შპს „მს ეჯენსი“ ძირითადად ეწევა ორი სახის მომსახურებას: საკონტეინერო და სავაგონო ტვირთების ფორვარდინგს. საოპერაციო საქმიანობის უკეთ განხორციელებისათვის სტრატეგიულად მნიშვნელოვანია ჰქონდეს საბაჟო/საკონტეინერო ტერმინალი, სწორედ ამიტომ 2023 წლის 20 აგვისტოს ჯგუფმა შეისყიდა შპს „ქეისიბი ალიანსი“-ს (ს.ნ. 415105996) 100%-იანი წილი. შპს „ქეისიბი ალიანსი“ თავის მხრივ ფლობს საბაჟო/საკონტეინერო ტერმინალს ფოთში. ტერმინალები აღჭურვილია სერთიფიცირებული ამწე ტექნიკით, რკინიგზის ჩიხით, დაცვისა და უსაფრთხოების სისტემით, სადაც ხდება ტვირთის დაცლა/დატვირთვა, დასაწყობება და დამუშავება. 2024 წლის 12 აპრილს ჯგუფმა დააარსა შპს „მს გლობალი“, რომლის 100%-იანი წილს ფლობს. შპს „მს გლობალი“-ს საქმიანობა ჯერ არ დაუწყია.

რას ესაქმიანობთ

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

ფინანსური ინფორმაცია

2024 წელს ჯგუფმა დააგენერირა 69,177 ლარის (2023: 50,643 ლარი) ოდენობის შემოსავალი და წმინდა მოგების მარჟამ შეადგინა 31% (2023: 25%).

ძირითადი რისკების შეფასება

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

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

სამომავლო გეგმები

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

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

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

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

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

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი: ს. ლომთაძე

2025 წლის 20 ოქტომბერი

ძირითადი რისკების შეფასება

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

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

სამომავლო გეგმები

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

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

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

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

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

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი: ს. ლომთაძე

2025 წლის 20 ოქტომბერი

