

შპს “მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და მმართველობის
ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 8-25

მმართველობითი ანგარიში 26

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალსა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას. (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია 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 ანგარიშგება.

აღნიშნულ პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებით არა გვაქვს საკითხი, რომლის ანგარიშგებაა საჭირო.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, 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 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 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 კომპანიის 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 ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია 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 კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ 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.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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 მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა 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 კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობით ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

2 ნოემბერი 2023

შპს „აი.ჯი.ეფ“

მაკა აკოლაშვილი

გარიგების პარტნიორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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 მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

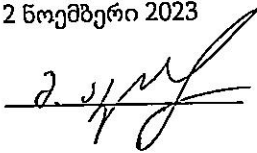
ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

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

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობით ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

2 ნოემბერი 2023



შპს „აი.ჯი.ეფ“

მაკა აკოლაშვილი

გარიგების პარტნიორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		2
აქტივის გამოყენების უფლება		95
სულ გრძელვადიანი აქტივები		97
მოკლევადიანი აქტივები		
გადახდილი ავანსები	6	1,027
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	27,891
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,918
სულ აქტივები		29,015
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		14,212
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(962)
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,250
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		48
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		48
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		31
მიღებული ავანსები	8	9,190
სავაჭრო ვალდებულებები	7	6,496
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,717
სულ ვალდებულებები		15,765
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		29,015

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ნოემბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა ხარაბაძე
დირექტორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		2
აქტივის გამოყენების უფლება		95
სულ გრძელვადიანი აქტივები		97
მოკლევადიანი აქტივები		
გადახდილი ავანსები	6	1,027
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	27,891
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,918
სულ აქტივები		29,015
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		14,212
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(962)
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,250
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		48
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		48
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		31
მიღებული ავანსები	8	9,190
სავაჭრო ვალდებულებები	7	6,496
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,717
სულ ვალდებულებები		15,765
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		29,015

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ნოემბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა ხარაბაძე
დირექტორი



შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	პერიოდი 2022 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე
შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	8	55,412
გადაზიდვის ხარჯი	9	(34,344)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(120)
საპროცენტო შემოსავალი		52
საპროცენტო ხარჯი		(4)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		20,995
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,017)
პერიოდის წმინდა მოგება		19,978
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი		(962)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		19,016

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ნოემბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა ხარაბაძე
დირექტორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	პერიოდი 2022 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე
შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	8	55,412
გადაზიდვის ხარჯი	9	(34,344)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(120)
საპროცენტო შემოსავალი		52
საპროცენტო ხარჯი		(4)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		20,995
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,017)
პერიოდის წმინდა მოგება		19,978
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციიდან მიღებული შედეგი		(962)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		19,016

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ნოემბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა ხარაბაძე
დირექტორი



შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელ ი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 აპრილი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	19,978	(962)	19,016
გადახდილი დივიდენდები	(5,766)	-	(5,766)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	14,212	(962)	13,250

2022 წელს კომპანიის მფლობელზე გაიცა დივიდენდი 5,766 ათასი ლარის ოდენობით.

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ნოემბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა ხარაბაძე

დირექტორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელ ი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 აპრილი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	19,978	(962)	19,016
გადახდილი დივიდენდები	(5,766)	-	(5,766)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	14,212	(962)	13,250

2022 წელს კომპანიის მფლობელზე გაიცა დივიდენდი 5,766 ათასი ლარის ოდენობით.

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ნოემბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა ხარაზაძე
დირექტორი



შპს „მიდლ ივესტ გრუპი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	პერიოდი 2022 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე		20,995
კორექტირებები:		
ცვეთა		13
საპროცენტო შემოსავალი		(52)
საპროცენტო ხარჯი		4
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგი		(962)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(1,027)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		9,190
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		6,496
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		34,657
მიღებული პროცენტები		52
გადახდილი პროცენტები		(4)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,017)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		33,688
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა შეძენა		(2)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		(5,766)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(29)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		(5,795)
ნაშთი წლის დასაწყისში	5	-
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		27,891
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	5	27,891

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ნოემბერს, შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ვაჟა ხარაბაძე

დირექტორი

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	პერიოდი 2022 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე		20,995
კორექტირებები:		
ცვეთა		13
საპროცენტო შემოსავალი		(52)
საპროცენტო ხარჯი		4
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგი		(962)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(1,027)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		9,190
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		6,496
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		34,657
მიღებული პროცენტები		52
გადახდილი პროცენტები		(4)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,017)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		33,688
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა შეძენა		(2)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		(5,766)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(29)
წმინდა ფულადი სახსრების გაძინება საფინანსო საქმიანობიდან		(5,795)
ნაშთი წლის დასაწყისში	5	-
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		27,891
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	5	27,891

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ნოემბერს, შპს

„მიდლ ინვესტ გრუპი“ ს ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

3. სხიშვილი
ვაჟა ხარაბაძე
დირექტორი



შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 2.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გახლავთ კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ხასიათის ინფორმაცია, რომელიც სრულად შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს). კომპანიის ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 11 აპრილი (დაფუძნების დღე). გარკვეული გამოწვევების გარდა, ფასს 1 მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტულ გამოყენებას, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ეს ვერსია გამოყენებული იქნა ფინანსური მდგომარეობის პირველადი ფასს ანგარიშის მომზადებაში 2022 წლის 11 აპრილს და შემდგომ პერიოდებში, ფასს-ის საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე. რადგან კომპანია დაფუძნდა 2022 წელს, წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგებები არ არის წარმოდგენილი.

განცხადება შესაბამისობის შესახებ - ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ გამოცემული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების („ფასს“) და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია საქმიანობას განაგრძობს, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია საპროგნოზო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებასა და თავისი ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას.

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, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

თარიღისთვის. წინამდებარე 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, 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.

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

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

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი, რომელშიც ხდება კომპანიის მომსახურების განფასება, ასევე კონტრაქტორების მიმართ წარმოშობილი ხარჯების განფასება. კომპანია სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ წარსადგენ ვალუტას იმიტომ იყენებს, რომ მისი აზრით, ეს ვალუტა უფრო აქტუალურ და სათანადო ინფორმაციას აწვდის ინდივიდუალური 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 საკუთსო 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

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.7020 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

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

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

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია 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.

საპროცენტო შემოსავალი. კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იჯარა - კომპანია შეაფასებს, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას ან ითვისების წინებს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადების დროს. კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმების მიმართ, რომელშიც ის არის დამქირავებელი, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (აღნიშნული განსაზღვრულია, როგორც იჯარა, რომელსაც აქვს 12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადა) და დაბალი ღირებულების აქტივებისა (მაგალითად, ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, საოფისე ავეჯის მცირე ნივთები და ტელეფონები). ასეთი ტიპის იჯარისთვის კომპანია საიჯარო ხარჯს აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, მისი დისკონტირება ხდება იჯარაში მითითებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს დამატებითი სასესხო საშუალებების მოზიდვის საკუთარ ტარიფს. საიჯარო ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზად.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში აღირიცხება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რათა ასახოს იჯარის ვალდებულების პროცენტი (ეფექტური პროცენტის გამოყენებით) და აღრიცხვის ღირებულების შემცირებით, რათა ასახოს განხორციელებული საიჯარო გადახდები. კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამის კორექტირებას ახდენს შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაზე), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების შეფასების ცვლილება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულების ხელახალი შეფასება ხდება განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, განახლებული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით;
- საიჯარო გადასახდელები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი შეცვლის გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ფასდება განახლებული გადასახდელების მიხედვით და თავდაპირველი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იჯარის გადახდების ცვლილება განპირობებულია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით - ამ შემთხვევაში გამოიყენება განახლებული დისკონტის განაკვეთი).
- შეიცვალა საიჯარო ხელშეკრულება და იჯარის მოდიფიკაცია არ ითვლება ცალკეულ იჯარად, ამ შემთხვევაში საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასება ხდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, განახლებული საიჯარო გადასახადებისა და განახლებული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. ფასდაკლებით, ასევე, ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი გადასინჯული ფასდაკლების გამოყენებით.

კომპანიას წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში არ განუხორციელებია ამგვარი კორექტირება.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის შეფასებას, იჯარის გადასახდელებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, და ნებისმიერი პირდაპირი ხარჯების შემცირებას. შემდგომში ის ფასდება შემდეგნაირად: ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ხარჯი. როდესაც კომპანიას იჯარით მიღებულ აქტივზე დემონტაჟისა და გატანის ხარჯის გაწევა უწევს, ან ვალდებულია აღადგინოს აქტივი, კომპანიამ უნდა აღიაროს ანარიცხები ბასს 37-ის შესაბამისად. რამდენადაც ეს ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს არ ეხება წარმოებულ მარაგებს.

აქტივის გამოყენების უფლება ამორტიზირდება ძირითადი აქტივის საიჯარო ვადის და სასიცოცხლო ვადას შორის უმცირესის გამოყენებით. თუ მეიჯარე მოიჯარეს გადასცემს ძირითად აქტივს მფლობელობაში ან გამოსყიდვის უფლებით, აქტივი ამორტიზირდება მისი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან. აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზად. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების შეფასებისთვის კომპანია იყენებს ბასს 36-ს.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობით, ფასს 16 საშუალებას აძლევს მოიჯარეს არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები, და ამის ნაცვლად ითვალისწინებს იჯარის და დაკავშირებულ არასაიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთობლივ გადასახდელებს. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც მეიჯარე.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

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

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის 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
- წარმოდგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

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

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია 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, კომპანია 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.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

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.

წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, სავარაუდო ამოუღებელი ღირებულების ოდენობის რეზერვის გამოკლებით. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება საქართველოს სამემოსავლო სამსახურში, ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას 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 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

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

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

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

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია 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 კომპანიამ 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 კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, 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 კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიმძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

აღიარების თარიღი ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ 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.

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

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

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

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

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის 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.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, დეპოზიტებს ბანკში და სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება კომპანია 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 კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს 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 გაზრდილა 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 კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

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

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 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 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ 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) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და კონტრაქტორისთვის გადასახდელი დაკავებული თანხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ 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 კომპანიის 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.

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

2022 წელს კომპანიამ დაწერა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები:

შემდეგი შესწორებები და ინტერპერტაციები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის:

- **შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - ფასს 3-ის შესწორება - კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება**

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად დაწერა ფასს 3 - ბიზნეს კომბინაციების, შესწორება. ამ ცვლილებებით განახლდა ფასს 3 ისე, რომ იგი იგი ეხება 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს 1989

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

წლის ჩარჩოს ნაცვლად. მათ ასევე დაამატეს ფასს 3-ს მოთხოვნა, რომ ბასს 37 - რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების, სტანდარტში შემავალი ვალდებულებებისთვის,

მყიდველმა უნდა გამოიყენოს ბასს 37, რათა დაადგინოს, არსებობს თუ არა წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე ვალდებულება შეძენის თარიღისთვის. გადასახადისთვის, რომელიც შედის ფასიკ 21 - გადასახადების, ფარგლებში, მყიდველი იყენებს ფასიკ 21-ს, რათა დადგინდეს, შეძენის თარიღისთვის წარმოიშვა თუ არა ისეთი დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

- **ბასს 16-ის შესწორება - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი**

კომპანიამ წელს პირველად დანერგა ბასს 16 - ძირითადი საშუალებების, შესწორებები. ცვლილებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითვას გაყიდვიდან ნებისმიერ ისეთ შემოსავლს, რომელიც მიღებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად მისაწვდომობამდე, ე.ი. იმ შემოსავლებს, რომლებიც მიღებულია აქტივის იმ ადგილას მიტანამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანამდე, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ აქტივმა შეძლოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი წესით ოპერირება. შესაბამისად, კომპანია გაყიდვებიდან მიღებულ ასეთ შემოსავალსა და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს მოგებასა ან ზარალში აღიარებს. კომპანია ზომავს ამ ერთეულების ღირებულებას ბასს 2 - მარაგების, შესაბამისად. ზემოაღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები განხილულ იქნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ არ ქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ასევე განმარტავს "აქტივის გამართულად ფუნქციონირების შემოწმების" მნიშვნელობას. ბასს 16 ახლა განსაზღვრავს ამას, როგორც შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური ფუნქციონირებადობა ისეთი, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელია საქონლის ან მომსახურების წარმოებასა ან მიწოდებაში, სხვებისთვის მისაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის.

იმ შემთხვევაში, თუ ცალკე არ არის წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგება უნდა ასახავდეს მოგებასა ან ზარალში შემავალი შემოსავლების და ღირებულების ოდენობას, რომელიც ეხება ისეთ წარმოებულ ერთეულებს, რომლებიც არ არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგი, და სრული შემოსავლების ანგარიშგების რომელ პუნქტ(ებ)ს მოიცავს ასეთი შემოსავალი და ღირებულება.

- **შესწორება ბასს 37 წამგებიანი კონტრაქტები —ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება**

კომპანიამ წელს პირველად დანერგა ბასს 37-ის ცვლილებები. ცვლილებები განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან. ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების ზღვრული ხარჯებისგან (მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯი ან მასალები), ასევე, სხვა ხარჯების მიკუთვნებისგან, რომლებიც უშუალოდ ხელშეკრულების შესრულებასთანაა დაკავშირებული (მაგალითად ცვეთის ხარჯის მიკუთვნება იმ ძირითადი საშუალებისთვის, რომელიც ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოიყენება).

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ცვლილებები, რომლებიც შედის ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება - 2018-2020 წლების ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ოთხ სტანდარტში.

- **ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება**

ცვლილება დამატებით შედგება უქმნის შვილობილ კომპანიას, რომელიც პირველად დანერგვას ახორციელებს უფრო გვიან, ვიდრე მისი მშობელი, კუმულაციური საკურსო სხვაობების აღრიცხვის თვალსაზრისით. შესწორების შედეგად, შვილობილ კომპანიას, რომელიც იყენებს ფასს 1:დ16(ა)-ის

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

გამონაკლისს, ახლა, ასევე, შეუძლია აირჩიოს კუმულაციური საკურსო სხვაობების გაზომვა ყველა უცხოური ვალუტის ოპერაციისთვის იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შესული იქნება მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის, თუ არ განხორციელებულა კონსოლიდაციის პროცედურებისა და საწარმოთა გაერთიანების ეფექტების კორექტირება, როდესაც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. მსგავსი არჩევანი ხელმისაწვდომია მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსთვის, რომელიც იყენებს ფასს 1:დ16(ა) გამონაკლისს.

- **ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები**

ცვლილება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების მიზნით „10 პროცენტის“ ტესტის გამოყენებისას, საწარმომ უნდა ჩათვალოს მხოლოდ საწარმოს (მსესხებელს) და გამსესხებელს შორის გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები, მათ შორის რომელიმე საწარმოს მიერ ან სხვის მაგიერ გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები.

- **ფასს 16 იჯარები**

ცვლილებები აღარ ითვალისწინებს საიჯარო ქონების კეთილმოწყობის ანაზღაურების ჩვენებას.

- **ბასს 41 სოფლის მეურნეობა**

ცვლილების შედეგად საწარმოებისთვის გაუქმდა ბასს 41-ის მოთხოვნა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას დაბეგვრასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების ამოღებასთან დაკავშირებით. ამას შესაბამისობაში მოყავს ბასს 41-ის სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ფასს 13 - სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მოთხოვნები - მოხდეს შიდა თანმიმდევრული ფულადი ნაკადებისა და დისკონტირების განაკვეთების გამოყენება და საშუალება მისცეს მომზადებელს, განსაზღვროს, გამოიყენოს გადასახადამდე თუ გადასახადის შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირებული განაკვეთები ყველაზე სწორი სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად.

ზემოთ აღნიშნული სტანდარტებისა და ინტერპერაციების გადახედვა მოხდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე არსებითი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და განახლებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და განახლებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ფასს 17 (მათ შორის 2020 წლის ივნისის შესწორება სტანდარტში ფასს 17)

სადაზღვევო კონტრაქტები

ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

შესწორება სტანდარტში ფასს 10 და ბასს 28

აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ დასადგენია საბჭოს მიერ, თუმცა ადრეული გამოყენება დაშვებულია

შესწორება სტანდარტში ბასს 1

ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2	საბუღალტრო პოლიტიკების განმარტება	ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან
შესწორება სტანდარტში ბასს 8	საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება	ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან
შესწორება სტანდარტში ბასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად	ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

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

4 კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, 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.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

შემოსავლების აღიარება დროის განმავლობაში

საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულებამდე სავარაუდო დროის საფუძველზე. სარკინიგზო ხაზის მოკლე მანძილის გამო ეს დრო განისაზღვრება 2 დღით.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

5 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	27,891
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	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.

6 გადახდილი ავანსები

	31.12.2022
გადახდილი ავანსები	1,027
სულ გადახდილი ავანსები	1,027

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომსახურე კომპანიებისთვის გადახდილ თანხებს, რომელთა გამომუშავებაც მოხდება 2023 წელს.

7 სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	6,496
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	6,496

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მომსახურე კომპანიების მიერ მოკლევადიან დავალიანებას.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

8 შემოსავალი

	პერიოდი 2023 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე
საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	55,412
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	55,412

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

	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	-
მიღებული ავანსები	9,190

სახელშეკრულებო აქტივები, ძირითადად უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის 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. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში აღიარებული 9,190 ათასი ლარი, 2023 წლის განმავლობაში აღიარებული იქნება როგორც საექსპედიტორო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი

9 გადაზიდვის ხარჯი

	პერიოდი 2023 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე
გადაზიდვის ხარჯი	34,344
სულ გადაზიდვის ხარჯი	34,344

კომპანიას პერიოდის განმავლობაში ემსახურებოდა სამი კონტრაგენტი.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

10 ფინანსური რისკების მართვა

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

ფინანსური აქტივები	31.12.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	27,891
სულ ფინანსური აქტივები	27,891

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	6,496
საიჯარო ვალდებულება	79
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,575

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანიის 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 კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან კომპანიას არ აქვს ნასესხები სახსრები.

სავალუტო რისკი

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

კომპანიას არაარსებითი ტრანზაქციები აქვს აშშ დოლარისგან განსხვავებულ ვალუტაში, შესაბამისად, კომპანიაზე სავალუტო რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია.

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2022 წლისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	27,891	-	27,891
აქტივები	27,891	-	27,891
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,496	-	6,496
საიჯარო ვალდებულება	36	51	87
ვალდებულებები	6,532	51	6,583
ბალანსი	21,359	(51)	21,308

სამართლიანი ღირებულება

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

კაპიტალის მართვა

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

შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

11 პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო წარმოება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვის პროცესში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ადგილი არ ექნება რაიმე არსებითი დაუფარავი ზარალის წარმოშობას და, შესაბამისად, ამ 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 კომპანია 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, იურიდიულ 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 კომპანიის ოპერაციებზე.

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციებს არ ქონია ადგილი.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2022 წელს შეადგინა 61,224 ათასი ლარი.

13 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ და ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 20,233 ათასი ლარის დივიდენდები.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მიდლ ინვესტ გრუპი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შესავალი

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

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „მიდლ ინვესტ გრუპი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის 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

კომპანიის 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%)

რას ვსაქმიანობთ

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

ფინანსური ინფორმაცია

2022 წლის 11 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე კომპანიამ დააგენერირა 55,412 ლარის ოდენობის შემოსავალი და წმინდა მოგების მარჟამ შეადგინა 32%.

ძირითადი რისკების შეფასება

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

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

სამომავლო გეგმები

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

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს 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 კომპანია 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 კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი: ვ. ხარაბაძე

ძირითადი რისკების შეფასება

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

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

სამომავლო გეგმები

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

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს 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 კომპანია 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 კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

