

შპს „გლობალ მილინგის“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2024

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „გლობალ მილინგის“ 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „გლობალ მილინგის“ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 07 აგვისტოს:

დირექტორი -----

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი -----

მადონა გოგრიჭიანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „გლობალ მილინგის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გლობალ მილინგის“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 404890533) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს „გლობალ მილინგის“ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 30 სექტემბერს გამოთქვა პირობითი მოსაზრება.

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. კომპანიამ ფასს-ებზე გადასვლის გადაწყვეტილება მიიღო 2023 წელს, ამასთან ფასს-ებზე გადასვლის თარიღად აირჩია 2022 წლის 1 იანვარი. **ფასს 1** - „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ წინამდებარე 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის შესადარისი ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი

იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგან-ზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

07 აგვისტო, 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	01 იანვარი, 2022 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	103 228	114 889	132 359	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	437 446	663 222	1 463 892	3.2.
მარაგები	411 824	2 192 123	534 879	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	4 595	4 530	4 950	
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	-	54 919	-	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	957 093	3 029 683	2 136 079	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	202 662	255 790	242 267	3.4.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	859 060	1 088 238	1 505 684	3.5.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	1 061 722	1 344 028	1 747 951	
აქტივები სულ:	2 018 815	4 373 710	3 884 030	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	1 494 172	2 387 630	1 877 604	3.6.
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	214 917	198 384	151 162	3.5.
მოკლევადიანი სესხები	12 449	-	40 508	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1 027	3 030	1 030	3.9.
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	31 790	-	61 423	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	52 526	43 832	42 751	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 806 881	2 632 876	2 174 477	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	753 401	648 816	551 308	3.7.
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	770 615	990 149	1 354 522	3.5.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	1 524 016	1 638 964	1 905 830	
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	-	-	-	
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	661 688	661 688	661 688	3.8.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(1 973 769)	(559 818)	(857 965)	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	(1 312 081)	101 870	(196 277)	
არამაკონტროლებელი წილი				
კაპიტალი სულ:	(1 312 081)	101 870	(196 277)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	2 018 815	4 373 710	3 884 030	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 07 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი -----

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი -----

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9 813 644	14 928 396	3.9.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(9 892 919)	(13 605 620)	3.10.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	(79 275)	1 322 776	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 056 540)	(1 116 683)	3.11.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(24 376)	(56 031)	3.12.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 160 191)	150 061	
ფინანსური ხარჯი	(246 214)	(263 981)	3.13.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	6 216	358 451	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5	63 787	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(13 768)	(10 170)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1 413 951)	298 147	
წლის წმინდა მოგება	(1 413 951)	298 147	
წლის სრული შემოსავალი	(1 413 951)	298 147	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 07 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი -----

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი -----

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2022-სთვის	-	661 688	(857 965)	(196 277)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	298 440	298 440
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661 688	(559 525)	102 163
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	-	661 688	(559 525)	102 163
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	(1 413 551)	(1 413 551)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661 688	(1 973 076)	(1 311 388)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	-	661 688	(1 973 076)	(1 311 388)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 07 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი -----

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი -----

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	11 789 398	18 368 318	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10 052 274)	(16 746 293)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(740 003)	(727 760)	
სამიწიკონებო ხარჯების ანაზღაურება	(1 800)	(1 095)	
გადახდილი გადასახადები	(593 000)	(462 032)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(3 318)	(2 735)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	399 003	428 403	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4 200)	(112 882)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	115 598	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 200)	2 716	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა	-	(43 300)	3.14.
საოჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(406 003)	(404 164)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(406 003)	(447 464)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(461)	(1 124)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(11 661)	(17 470)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	114 889	132 359	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	103 228	114 889	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 07 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გლობალ მილინგის“ (შემდგომში – კომპანია) მიერ. შპს „გლობალ მილინგი“ დარეგისტრებულია 2011 წლის 10 მარტს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია – 404890533, იურიდიული მისამართი – ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავეის გზატ., N 50. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი გიორგი კიკალიშვილი, რომელმაც 2023 წლის 05 ოქტომბერს გაყიდა წილი და 100%-იანი მესაკუთრე გახდა შპს „აგრიკომი“ (ს/ნ 205090159).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „აგრიკომი“.

1.3. კომპანიის მმართველობის ორგანოებია:

ა) საერთო კრება;

ბ) დირექტორი;

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი გვანცა ქიმაძე.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. შპს „გლობალ მილინგის“ სხვა კომპანიებთან ერთად არის „საქართველოს ხორბლის და ფქვილის მწარმოებელთა ასოციაციის“ დამფუძნებელი.

ამ ასოციაციის დამფუძნებლები არიან:

1. შპს „ბევრილი ჯგუფი“ (ს/ნ 208215821);
2. შპს „თ.ბ.თ. ჯგუფი“ (ს/ნ 205186902);
3. შპს „თაველი“ (ს/ნ 412690155);
4. შპს „ბარზო“ (ს/ნ 404967229);
5. შპს „გლობალ მილინგ“ (ს/ნ 404890533);
6. შპს „პროგრესი“ (ს/ნ 216297479);
7. შპს „ლიდერი“ (ს/ნ 421267097);
8. შპს „იმპერიალი - 2000“ (ს/ნ 245406635);
9. შპს „ცერერა“ (ს/ნ 220355835).

1.6. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება; ფქვილის წარმოება და რეალიზაცია.

1.7. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფასს“-ები) სრული ვერსიის მიხედვით.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. ფასს 1 „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის (2022 წლის) შესადარისი ინფორმაცია და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი მეთოდოლოგიისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

2.5. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფას-ების შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება – პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღგ-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა

იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაწევა. კომპანია უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას, შენახვის მომსახურებას, მარცვლეულის ამოტვირთვა/გადატვირთვის მომსახურებას. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, რომელთა მიხედვით საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაეცემა და მომხმარებლის მიერ საფასურის გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. აღნიშნულის გამო, კომპანია არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს ფულის დროითი ღირებულების ფაქტორის მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, გარდა სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულისა, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით და მოგება-ზარალში აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლების გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულ პირთაგან წარსულში მიღებული მომსახურების/შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება – 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე – 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/ საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 8%-20%;
სატრანსპორტო საშუალებები	- 12,5%;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 8%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი საღირცხო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ზოგიერთი გამონაკლისისა (ძირითადად – ფინანსური დაწესებულებებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი სახის საწარმოსი (მაგალითად, კომერციული ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემ სუბიექტად რეგისტრირებული

პირები...), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა, მაგალითად - საზღვარგარეთ ფილიალების არსებობისას).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ის ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2023 წლის საშუალო კურსები:

1 აშშ დოლარი = 2.6241 ლარი, 1 ევრო=2.8415 ლარი.

2.9. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოცემული იყო 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით და ჯერ არ არის დანერგილი

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.);

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი) თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
ფული სალაროში	8 196	5 737	28 113
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	95 032	109 152	104 245
	103 228	114 889	132 359

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	939 241	1 153 752	1 904 562
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(501 795)	(490 530)	(440 671)
	437 446	663 222	1 463 892

3.3. მარაგები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
გასაყიდად გამოიზნული საქონელი	368 243	2 164 999	496 128
სხვა მარაგები	43 581	27 125	38 750
	411 824	2 192 123	534 879

3.4. ძირითადი საშუალებები:

	ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	258 382	125 656	8 250	392 288
დამატება (შემცირება)	- -	3 971 -	- -	3 971 -
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	258 382	129 628	8 250	396 259
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	68 158	64 839	3 502	136 498
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	32 298 -	23 690 -	1 112 -	57 099 -
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100 455	88 528	4 614	193 597
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	157 927	41 099	3 636	202 662

	ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	232 260	129 165	8 250	369 674
დამატება (შემცირება)	111 122 (85 000)	1 492 (5 000)	- -	112 614 (90 000)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	258 382	125 656	8 250	392 288
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	80 468	44 549	2 391	127 407
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	29 305 (41 615)	24 122 (3 833)	1 112 -	54 539 (45 448)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	68 158	64 839	3 502	136 498
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	190 225	60 818	4 748	255 790

2023 წლის განმავლობაში შპს „გლობალ მილინგის“ მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე წარმოშობილია საგადასახადო გირავნობა /იპოთეკის უფლება. შეტყობინება #007783, 17.01.2023 წ.

3.5. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

იჯარით აღებულია წისქვილი, რომელიც გამოყენებულია პროდუქციის წარმოებისთვის.

	2023 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	1 088 238
აქტივების გამოყენების უფლების მატება/(შემცირება)	(9 797)
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(219 381)
სულ ხარჯები:	(219 381)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის	(219 381)
ხარჯად	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2023	859 060

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	1 188 533
საიჯარო ვალდებულების მატება/(შემცირება)	(9 797)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	129 180
საჟურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში	(6 457)
აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	
სულ ხარჯები:	122 723
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის	122 723
ხარჯად	
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(315 928)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	985 532

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	322728	914 396

	2022 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2021	1 505 684
აქტივების გამოყენების უფლების მატება/(შემცირება)	(174 767)
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(242 679)
სულ ხარჯები:	(242 679)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის	(242 679)
ხარჯად	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	1 088 238

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	1 505 684
საიჯარო ვალდებულების მატება/(შემცირება)	(174 767)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	163 681
საჟურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში	422
აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	
სულ ხარჯები:	164 103
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის	164 103
ხარჯად	
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(306 487)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	1 188 533

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	324240	1 242 920

3.6. საფაქრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	508 544	1 199 048	371 920
საიჯარო ვალდებულება	985 532	1 188 533	1 505 684
არარეზიდენტი კომპანიები	96	49	-
	1 494 172	2 387 630	1 877 604

3.7. სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	753 401	648 816	551 308
	753 401	648 816	551 308

3.8. განთავსებული კაპიტალი:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „გლობალ მილინგის“ წესდებით განსაზღვრული განთავსებული კაპიტალი არ აქვს.

დამფუძნებლისგან უპროცენტო სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული დადებითი ეფექტი, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, დაკვალიფიცირებულია კაპიტალში დამატებით შენატანად.

3.9. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	9 813 644	14 928 396
	9 813 644	14 928 396

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას.

	2023 წელი	2022 წელი
01 იანვარი	3 031	1 030
ალიარებული ამონაგები	(2 003)	0
31 დეკემბერი	<u>1 027</u>	<u>3 031</u>

3.10. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
მარაგები	9 892 919	13 605 620
	<u>9 892 919</u>	<u>13 605 620</u>

3.11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	743 126	776 414
კომუნიკაციის ხარჯები	7 793	8 242
კომუნალური ხარჯები	-	6 381
საწვავის ხარჯები	70 170	80 504
საკონსულტაციო ხარჯი	32 156	20 220
საბანკო ხარჯები	3 577	2 988
დაზღვევის ხარჯები	3 012	2 811
დაცვის ხარჯები	42 203	42 203
მივლინების ხარჯები	1 800	1 095
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	49 647	36 678
ცვეთის ხარჯები	57 099	54 539
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	-	39 370
საგადასახადო ხარჯები	2 292	2 490
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	43 663	42 748
	<u>1 056 540</u>	<u>1 116 683</u>

3.12. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	11 265	49 859
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	13 110	6 172
	24 376	56 031

3.13. ფინანსური ხარჯი:

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
საპროცენტო ხარჯი	117 034	100 300
ფინანსური იჯარა	129 180	163 681
	246 214	263 981

3.14. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულ ეზის შემცირება	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება/პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL		GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	648 816	-	-	-	117 034	-	765 849
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	1 188 533	315 928	9 797	6 457	129 180	-	985 532
სულ:	1 837 349	315 928		6 457	246 214	-	1 751 381

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 01.01.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულ ეზის შემცირება	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება/პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL		GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	591 816	43 300	-	-	100 300	-	648 816
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	1 505 684	306 487	174 767	-	163 681	422	1 188 533
სულ:	2 097 500	349 787		-	263 981	422	1 837 349

3.15. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის ცვლილებები

2022 წლის მონაცემებით კომპანია წარმოადგენდა მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიამ წარადგინა მსს ფასს-ით მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიამ მიიღო

გადაწყვეტილება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ანგარიშგება მოამზადოს ფასს-ების სრული ვერსიის მიხედვით. ამის გამო კომპანიამ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გადაიანგარიშა როგორც 2023 წლის, ასევე შესადარისი 2022 წლის ნაშთები და ბრუნვები, აგრეთვე გაასწორა წინა პერიოდის შეცდომები და გააკეთა რეკლასიფიკაციები. აღნიშნული შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. შემდეგი ცხრილი აჯამებს, აღნიშნული ცვლილების გავლენას შესაბამის მუხლზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
31.12.2022			
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	116 423	(1 534)	114 889
სავაჭრო მოთხოვნები	1 150 723	(487 501)	663 222
მარაგები	2 248 323	(56 200)	2 192 123
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	69 450	(64 920)	4 530
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	-	54 919	54 919
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	3 584 919	(555 236)	3 029 683
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	227 850	27 940	255 790
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	1 088 238	1 088 238
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	227 850	1 116 178	1 344 028
აქტივები სულ:	3 812 769	560 941	4 373 710
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 383 100	4 530	2 387 630
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	198 384	198 384
მოკლევადიანი სესხები	1 012 630	(1 012 630)	-
სახელმწიფო ვალდებულებები	-	3 030	3 030
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	34 837	8 995	43 832
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	3 430 567	(797 691)	2 632 876
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	648 816	648 816
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	990 149	990 149
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	-	1 638 964	1 638 964
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	1	(1)	-
დამატებით შენატანი კაპიტალში	-	661 688	661 688
გადაფასების რეზერვი	144 182	(144 182)	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	238 018	(797 836)	(559 818)
მესაკუთრეთა კაპიტალი	382 201	(280 331)	101 870
კაპიტალი სულ:	382 201	(280 331)	101 870
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	3 812 768	560 942	4 373 710

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
01.01.2022			
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	133 022	(663)	132 359
სავაჭრო მოთხოვნები	1 903 533	(439 641)	1 463 892
მარაგები	595 529	(60 650)	534 879
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	2 238	2 712	4 950
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	2 634 322	(498 243)	2 136 079
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	211 657	30 610	242 267
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	1 106 227	399 457	1 505 684
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	1 317 884	430 067	1 747 951
აქტივები სულ:	3 952 206	(68 176)	3 884 030
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 872 610	4 994	1 877 604
საოჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	151 162	151 162
მოკლევადიანი სესხები	1 055 930	(1 015 422)	40 508
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	1 030	1 030
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	49 422	12 001	61 423
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	264 268	(221 517)	42 751
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	3 242 230	(1 067 753)	2 174 477
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	551 308	551 308
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 503 410	(148 888)	1 354 522
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	1 503 410	402 420	1 905 830
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	1	(1)	-
დამატებით შენატანი კაპიტალში	-	661 688	661 688
გადაფასების რეზერვი	144 182	(144 182)	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(937 617)	79 652	(857 965)
მესაკუთრეთა კაპიტალი	(793 434)	597 157	(196 277)
კაპიტალი სულ:	(793 434)	597 157	(196 277)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	3 952 206	(68 176)	3 884 030

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
2022			
ამონაგები მომხმარებელთან	14 928 396	0	14 928 396
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან			
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(13 674 820)	69 200	(13 605 620)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1 253 576	69 200	1 322 776
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 074 417)	(42 266)	(1 116 683)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(60 420)	4 389	(56 031)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 134 837)	(37 878)	150 061
ფინანსური ხარჯი	-	(263 981)	(263 981)
მოგება/(ზარალი) საკუთრობიდან	359 490	(1 039)	358 451
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	72 337	(8 550)	63 787
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(10 170)	(10 170)
მოგება/(ზარალი) დაზგვრამდე წლის წმინდა მოგება	(703 010)	(321 618)	298 147
წლის სრული შემოსავალი	(703 010)	(321 618)	298 147

3.16. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.17. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რისთვისაც შემუშავებული აქვს საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკა, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს.

კომპანიის მომხმარებლების შესახებ არ არსებობს გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგები. აქედან გამომდინარე, კომპანია მომხმარებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვას ახდენს ინდივიდუალური მომხმარებლების შესახებ ინფორმაციის შეგროვებს გზით (სადაც ეს შესაძლებელია) და მომხმარებლებისთვის, მათთან წარსული ურთიერთობის გამოცდილების გათვალისწინებით, დებიტორულ დავალიანების სიდიდეზე ლიმიტის დაწესების გზით.

კომპანია მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით, ფასს 9-ს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად კომპანიამ მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

31.12.2023

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო)	367 720	35 055	52 474	483 992	939 241
საბალანსო ღირებულება					
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(7 354)	(701)	(9 748)	(483 992)	(501 795)
სულ:	360 365	34 354	42 726	-	437 446

31.12.2022

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო)	565 457	53 843	126 980	407 471	1 153 752
საბალანსო ღირებულება					
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(11 309)	(1 077)	(70 673)	(407 471)	(490 530)
სულ:	554 148	52 767	56 307	-	663 222

01.01.2022

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო)	1 437 521	49 335	11 504	406 202	1 904 562
საბალანსო ღირებულება					
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(28 750)	(987)	(4 732)	(406 202)	(440 671)
სულ:	1 408 771	48 348	6 773	-	1 463 892

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯგუფების ცხრილს:

	2023 წ.	2022 წ.	2021 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(490 530)	(440 671)	(440 671)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(30 361)	(68 334)	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულისება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	19 096	18 475	-
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(501 795)	(490 530)	(440 671)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მათი ვადიანობის მიხედვით.

31.12.2023				
	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	437 446	-	-	437 446
სავაჭრო ვალდებულებები	1 494 172	-	-	1 494 172
ნასესხები თანხები	13 400	-	753 401	766 801
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	1 945 018	-	753 401	2 698 418

31.12.2022				
	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	663 222	-	-	663 222
სავაჭრო ვალდებულებები	2 387 630	-	-	2 387 630
ნასესხები თანხები	-	-	662 216	662 216
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	3 050 852	-	662 216	3 713 067

01.01.2022				
	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	1 463 892	-	-	1 463 892
სავაჭრო ვალდებულებები	1 877 604	-	-	1 877 604
ნასესხები თანხები	43 300	-	564 708	608 008
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	3 384 795	-	564 708	3 949 504

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტორი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტორი ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2023 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს, აშშ დოლარისა და რუსული რუბლის მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2023 წ.

	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	380	380
აქტივები სულ:	380	380
ვალდებულებები სულ:	-	-
ნეტო შედეგი	380	380
USD (10% ცვლილება)	38	

31 დეკემბერი, 2022 წ.

	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-
აქტივები სულ:	-	-
ვალდებულებები სულ:	-	-
ნეტო შედეგი		
USD (10% ცვლილება)	-	

01 იანვარი, 2022 წ.

	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-
აქტივები სულ:	-	-
ვალდებულებები სულ:	-	-
ნეტო შედეგი		
USD (10% ცვლილება)	-	

3.18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	8 000
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	2 807
ხელფასები და სხვა სარგებელი	55 908	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	765 849
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	5 606
ხელფასები და სხვა სარგებელი	114 095	-
მივლინების ხარჯები	360	-
საპროცენტო ხარჯი	117 034	-

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სავაჭრო ვალდებულებები	-	8 000
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	2 378
ხელფასები და სხვა სარგებელი	65 685	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	648 816
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	5 006
ხელფასები და სხვა სარგებელი	133 414	-
მივლინების ხარჯები	225	-
საპროცენტო ხარჯი	100 300	-

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი – ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები და თვისობრივი სიახლე არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში, თუმცა მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა სასამართლო დავაში მოპასუხის სახით.

კომპანიას, როგორც მოსარჩლეს წარდგენილი აქვს სარჩელი სხვადასხვა დებიტორის წინაშე. მენეჯმენტის შეფასებით დავების ხანდაზმულობიდან და დებიტორების ფინანსური მდგომარეობიდან გამომდინარე ძალიან მინიმალურია იმის ალბათობა, რომ კომპანია აღნიშნულ თანხებს მიიღებს.

საგადასახადო დავა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა მიმდინარე საგადასახადო დავა. დავის საგანს წარმოადგენს „ყალბი“ საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის საფუძველზე მიღებული დღგ-ის ჩათვლა 76266 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ფაქტურით შპს „თეკა 2007“-სგან შეძენილია ხორბალი, რომელიც გადამუშავდა და მოხდა რეალიზაცია. მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული ოპერაცია ვერ ჩაითვლება ვერც ფიქტიურ და ვერც უსაქონლო ოპერაციად, რადგან ფიზიკურად მიიღო სასაქონლო ზედნადებში მითითებული რაოდენობის ხორბალი. საგადასახადოს შეფასებით, ხორბალი იყო ქართული და არ უნდა მიეღო შპს „გლობალ მილინგს“ ჩათვლა, თუმცა კომპანიამ შეიძინა როგორც რუსული ხორბალი და წარმომავლობა არ გამოუკვლევი. ამასთან აღნიშნავს, რომ საქართველოში არსებული ვერცერთი საექსპერტო დაწესებულება ვერ განასხვავებს ქართული და რუსული წარმოშობის ხორბალს. აღნიშნულ საკითხზე მიმდინარეობს დავა და საბოლოო გადაწყვეტილება ჯერ გამოტანილი არ არის.

3.20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 27 მაისს „გლობალ მილინგ“-მა დაარეგისტრირა სავაჭრო ნიშანი „ალაფი“.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2024 წლის 07 აგვისტომდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 07 აგვისტოს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოშვების შემდეგ.



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი, 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „გლობალ მილინგის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გლობალ მილინგის“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 404890533) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფას-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს „გლობალ მილინგის“ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 30 სექტემბერს გამოთქვა პირობითი მოსაზრება.

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. კომპანიამ ფასს-ებზე გადასვლის გადაწყვეტილება მიიღო 2023 წელს, ამასთან ფასს-ებზე გადასვლის თარიღად აირჩია 2022 წლის 1 იანვარი. **ფასს 1** - „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ წინამდებარე 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის შესადარისი ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი

მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

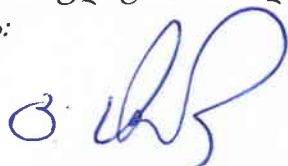
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

07 აგვისტო, 2024 წელი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 07 აგვისტოს:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გვანცა ქიმაძე

მადონა გოგრიჭიანი

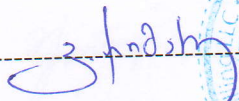
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	01 იანვარი, 2022 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	103 228	114 889	132 359	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	437 446	663 222	1 463 892	3.2.
მარაგები	411 824	2 192 123	534 879	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	4 595	4 530	4 950	
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	-	54 919	-	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	957 093	3 029 683	2 136 079	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	202 662	255 790	242 267	3.4.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	859 060	1 088 238	1 505 684	3.5.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	1 061 722	1 344 028	1 747 951	
აქტივები სულ:	2 018 815	4 373 710	3 884 030	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	1 494 172	2 387 630	1 877 604	3.6.
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	214 917	198 384	151 162	3.5.
მოკლევადიანი სესხები	12 449	-	40 508	
სახელმწიფო ვალდებულებები	1 027	3 030	1 030	3.9.
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	31 790	-	61 423	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	52 526	43 832	42 751	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 806 881	2 632 876	2 174 477	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	753 401	648 816	551 308	3.7.
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	770 615	990 149	1 354 522	3.5.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	1 524 016	1 638 964	1 905 830	
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	-	-	-	3.8.
დამატებით შენატანი კაპიტალში	661 688	661 688	661 688	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(1 973 769)	(559 818)	(857 965)	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	(1 312 081)	101 870	(196 277)	
არამაკონტროლებელი წილი	(1 312 081)	101 870	(196 277)	
კაპიტალი სულ:	2 018 815	4 373 710	3 884 030	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:				

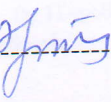
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 07 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი



გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი



მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9 813 644	14 928 396	3.9.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(9 892 919)	(13 605 620)	3.10.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	(79 275)	1 322 776	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 056 540)	(1 116 683)	3.11.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(24 376)	(56 031)	3.12.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 160 191)	150 061	
ფინანსური ხარჯი	(246 214)	(263 981)	3.13.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	6 216	358 451	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5	63 787	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(13 768)	(10 170)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1 413 951)	298 147	
წლის წმინდა მოგება	(1 413 951)	298 147	
წლის სრული შემოსავალი	(1 413 951)	298 147	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 07 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი

მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

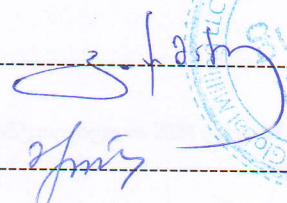
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2022-სთვის	-	661 688	(857 965)	(196 277)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	298 440	298 440
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661 688	(559 525)	102 163
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	-	661 688	(559 525)	102 163
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	(1 413 551)	(1 413 551)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661 688	(1 973 076)	(1 311 388)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	-	661 688	(1 973 076)	(1 311 388)

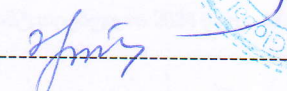
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 07 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი



გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი



მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

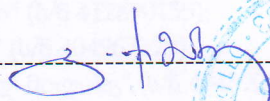
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	11 789 398	18 368 318	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10 052 274)	(16 746 293)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(740 003)	(727 760)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(1 800)	(1 095)	
გადახდილი გადასახადები	(593 000)	(462 032)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(3 318)	(2 735)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	399 003	428 403	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4 200)	(112 882)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	115 598	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 200)	2 716	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა	-	(43 300)	3.14.
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(406 003)	(404 164)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(406 003)	(447 464)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(461)	(1 124)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(11 661)	(17 470)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	114 889	132 359	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	103 228	114 889	

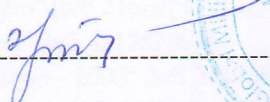
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 07 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი



გვანცა ქიმაძე

მთ. ბუღალტერი



მადონა გოგრიჭიანი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.