

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	247119	152000	274000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	78719	20000	67000
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10978	4000	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	6669466	6947000	7194000
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	7006282	7123000	7535000
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	7754	13000	27000
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14303322	14023000	17068000
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	13705	4000	6000
სულ ვალდებულებები	14324781	14040000	17101000
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-7318499	-6917000	-9566000
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-7318499	-6917000	-9566000
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7006282	7123000	7535000
სულ მოკლევადიანი აქტივები	336817	176000	341000
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ანგარიშგება ერთობლივი შემოსავლის შესახებ

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	717588	491000
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	717588	491000
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-589387	-549000
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	128201	-58000
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-96373	0
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-8545	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-322277	0
სულ საოპერაციო ხარჯები	-427195	0
საოპერაციო მოგება	-298994	-58000
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-101859	2707000
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-400853	2649000
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-400853	2649000
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიან პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-400853	2649000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-6917000	-9566000
ახალი აქციების გამოშვება (მშს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-646	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-7318499	-6917000

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	85757	10000
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	9591	-40000
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-86000
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	95348	-116000
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-229	-6000
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	152000	274000
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	247119	152000

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	-	(8642)	(8642)
სულ ერთობლივი ზარალი 2021 წლისთვის	-	(4,546)	(4,546)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(9566)	(9566)
სულ ერთობლივი ზარალი 2022 წლისთვის	-	2649	2649
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(6917)	(6917)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(7318)	(7318)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით:

/ხელმოწერილია/ იოსებ ედელშტეინი, დირექტორი

/ხელმოწერილია/



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია MG Renewables LLC (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსდა 2017 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართი 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყო საქართველო, 0119 თბილისი, მიცკევიჩის ქუჩა, 27ბ, ოფისი 23.

კომპანიის მთავარი საქმიანობა წარმოადგენს განახლებადი ენერგიის პროექტის განვითარება საქართველოში, ასევე ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მთავარი სააღრიცხვო პოლიტიკა მითითებულია ქვემოთ.

მომზადების საფუძველი

MG Renewables LLC-ის ფინანსური ანგარიშგება (შენიშვნა 2.14) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოიყენება ფასს-ის შესაბამისად ახორციელებენ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპით.

ტრანზაქციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნა წლის ბოლოს ტრანზაქციების მოგვარებიდან და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადატანიდან სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგება და ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები. წლის ბოლოს კურსის გადატანა არ ვრცელდება არაფულად ნივთებზე, რომელიც ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი პუნქტები, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, კონვერტირდება გაცვლითი კურსით რეალური ღირებულების დადგენის დღეს. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებულ არაფულად ნივთებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები აისახება როგორც თავდაპირველი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

ქონება და აღჭურვილობა

ქონება და აღჭურვილობა აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით ცვეთის გარეშე. თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

აქტივი, პირობებიდან გამომდინარე, მხოლოდ თუ შესაძლებელი იქნება, რომ მომავალ ნივთთან ასოცირებული ეკონომიკური სარგებელი შევიდეს კომპანიაში და ნივთის ხარჯების შეფასება საიმედოდ იქნება შესაძლებელი. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება ბალანსიდან. ყველა სხვა რემონტი და ტექნიკური დათვალიერება დაერიცხება შემოსავლის ანგარიშგებას ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, როცა ისინი წარმოიშვა.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღზე ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ქონების ან აღჭურვილობის გაუფასურების რამე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე მეტად გაყიდვის ხარჯებისა და მისი გამოყენებაში ღირებულების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ხარჯი აღიარებული იქნება შემოსავლის ანგარიშგებაში (იმ პირობით, თუ ის გადააჭარბებს წინა გადაფასების ნამეტს კაპიტალში). წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი გაუქმდება, თუ ცვლილება მოხდება გამოყენებულ შეფასებებში აქტივის გამოყენებაში ღირებულების ან გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

რეალური ღირებულების დასადგენად.

ცვეთა ქონებისა და აღჭურვილობის ნივთებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებაზე

სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კლასი	სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-20
ავტომობილები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	3-10
მილსადენები და სხვა ჰიდროტექნიკური კონსტრუქციები	50-75

აქტივის მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გაყიდვისას ან დაფარვისას, გამოითვლება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად აქტივის გასვლიდან მიიღებდა გასვლის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკისაა და იმ მდგომარეობაშია, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, თუ კომპანია ფიქრობს აქტივის გამოყენებას მისი ფიზიკური სიცოცხლის ბოლომდე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა განიხილება და მორგებული იქნება საჭიროებისამებრ, ბალანსის წარდგენის თითოეულ დღეს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის დამკვეთებისგან მისაღები თანხები ჩვეული საქმიანობის პროცესში გაყიდული საქონლისთვის. თუ ამოღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებ დროში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილი არიან როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, კომპანიის ყველა მოთხოვნა კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე აქტივები, რადგან მათი ამოღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში.

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და შესაბამისად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნები აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები არის საქონლისთვის ან მომსახურებისთვის გადახდის ვალდებულებები, რომელიც შეძენილი იქნა მომწოდებლებისგან ჩვეული საქმიანობის პროცესში. კრედიტორული დავალიანება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდა უნდა მოხდეს ერთი წლის ან ნაკლები დროის განმავლობაში. თუ არა, ისინი წარმოდგენილია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად, კომპანიის ყველა სავაჭრო ვალდებულება უნდა დაიფაროს ბალანსის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე.

სავაჭრო ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და შესაბამისად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

შემოსავლის აღიარება

მომსახურების აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაწეული იქნა მომსახურება, დაუყოვნებლივი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი ფასდება მიღებული სამაგიერო სამსახურის ან მოკლევადიანი მოთხოვნების რეალური ღირებულებით, და წარმოადგენს მოთხოვნების თანხებს მიწოდებული საქონლისა და გაწეული მომსახურებისთვის, ასახული წმინდა დისკონტისთვის, შემოსავლებისა და დამატებითი ღირებულების გადასახადისთვის.

თანამშრომლის სარგებელი

ხელფასების, სარგოს, შვებულებისა და ავადმყოფობის გამო შვებულების, ბონუსებისა და სხვა სარგებელის (კვება, განთავსება, ტრანსპორტირება და სხვა) დარიცხვა ხდება იმ პერიოდში, როცა შესაბამის მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდა.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, საკუთარი ვალის ფასიანი ქაღალდები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით პლიუს პირდაპირ მიკუთვნებული ტრანზაქციის ხარჯები.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ისინი ფასდება ამორტიზირებულ ფასად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ვალდებულებების აღიარება შეწყვეტილია, ისევე როგორც ამორტიზაციის პროცესით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, თუ პასუხისმგებლობით გათვალისწინებული ვალდებულება შესრულდება ან გაუქმებული ან ვადა ამოიწურა.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, თუ კომპანიას აქვს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული აღსრულების უფლება, და თუ განზრახული აქვს, ანგარიშსწორება მოახდინოს წმინდა საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება.

თუ შემდგომ პერიოდში, გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება ობიექტურად იქნება დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდება გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა დებიტორის კრედიტუნარიანობის რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურება შებრუნდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მორგებით წლის მოგება-ზარალის გავლით.

უიმედო აქტივების ჩამოწერა ხდება გაუფასურების შესაბამისი ზარალის წარდგენით მას შემდეგ, რაც აქტივის დაბრუნებისთვის ყველა საჭირო პროცედურა დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრულია. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი დაბრუნება ხორციელდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშით წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.