# შპს „MGL GEORGIA"

## ფინანსური ანგარიშგება

## 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

# შინაარსი:

## ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ---------------------------------------------------- 3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება --------------------------- 4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ---------------------------------------- 5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ---------------------------------------------------- 6-15

შპს „MGL GEORGIA"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

| | შენიშვნა | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 4 | 253,249 | 271,940 |
| არამატერიალური აქტივები | 5 | | |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **253,249** | **271,940** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6 | 1,201,965 | 639,235 |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | 7 | 1,205,419 | 1,687,910 |
| მარაგები | 8 | 5,699 | 931 |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები | | - | - |
| **სულ მოკლევადიანი აქტივები** | | **2,413,083** | **2,328,075** |
| **სულ აქტივები** | | **2,666,333** | **2,600,015** |
| **მთლიანი კაპიტალი** | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 1,200 | 1,200 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | | 1,041,293 | 952,434 |
| გადაფასების რეზერვი | | - | - |
| **სულ კაპიტალი** | | **1,042,493** | **953,634** |
| **ვალდებულებები** | | | |
| გრძელვადიანი სესხები | | - | - |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება | | - | - |
| **სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | - | - |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | |
| მოკლევადიანი სესხები | | 403,245 | 403,245 |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 9 | 1,205,938 | 1,242,045 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | | 14,657 | 1,091 |
| **სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | **1,623,840** | **1,646,381** |
| **სულ ვალდებულებები** | | **1,623,840** | **1,646,381** |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **2,666,333** | **2,600,015** |

**დირექტორი:**

MGL GEORGIA 445406114 GEORGIA. LIMITED

შპს „MGL GEORGIA"

**მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

**2022 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის**

(ლარი)

| | შენიშვნა | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| ამონაგები | 12 | 13,772,835 | 17,448,586 |
| თვითღირებულება | 13 | (11,282,967) | (15,420,238) |
| **საერთო მოგება** | | **2,489,868** | **2,028,348** |
| სხვა შემოსავლები | | 10,215 | - |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი | 16 | (2,100,266) | (1,777,992) |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები | 14 | - | - |
| სხვა ხარჯები | 15 | (26,885) | (8,608) |
| **საოპერაციო მოგება** | | **372,932** | **241,749** |
| ფინანსური შემოსავალი | | - | - |
| ფინანსური ხარჯი | 17 | (184) | - |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება | | (77,674) | (71,258) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **295,073** | **170,490** |
| მოგების გადასახადი | 18 | - | - |
| **წმინდა მოგება** | | **295,073** | **170,490** |
| **სხვა სრული შემოსავალი:** | | | |
| გადაფასების რეზერვი | | - | - |
| **მთლიანი სრული შემოსავალი** | | **295,073** | **170,490** |

**დირექტორი:**

შპს „MGL GEORGIA"

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

## საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

| | საწესდებო კაპიტალი | გადაფასების რეზერვი | გაუნაწილებელი მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|
| **2022 წლის 1 იანვარი** | **1,200** | **-** | **828,547** | **829,747** |
| წინა პერიოდის გასწორება | | | - | **-** |
| წმინდა მოგება | **-** | **-** | 170,490 | **170,490** |
| სხვა სრული შემოსავალი | **-** | - | - | **-** |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | **-** | - | 170,490 | **170,490** |
| გაცემული დივიდენდი | **-** | **-** | (46,603) | **(46,603)** |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | - | **-** | - | **-** |
| **2022 წლის 31 დეკემბერი** | **1,200** | **-** | **952,434** | **953,634** |
| წინა პერიოდის გასწორება | | | - | **-** |
| წმინდა მოგება | **-** | **-** | 326,415 | **326,415** |
| სხვა სრული შემოსავალი | **-** | - | - | **-** |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | - | - | 326,415 | **326,415** |
| გაცემული დივიდენდი | **-** | **-** | (205,921) | **(205,921)** |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | - | **-** | - | **-** |
| **2023 წლის 31 დეკემბერი** | **1,200** | **-** | **1,072,928** | **1,074,128** |

დირექტორი:

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „MGL GEORGIA " (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 6 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445406114 . კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად 04/04/2012-დან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების საერთაშორისო და ადგილობრივი გადაზიდვების ორგანიზება, გადაზიდვა-აგენტირება და ექსპედირება.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქალაქი ბათუმში, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, N 20, სართული 3, ბინა N8, კორპუსი ა. კომპანიას აქვს ფილიალი ფოთში, აღმაშენებლის 51-ში.

კომპანიის კლიენტების უმეტესობა შედგება საქართველოში რეგისტრირებული იმპორტიორი კომპანიებისგან. ასევე, კომპანიის კლიენტები შედგება ჩინური და ევროპული ქვეყნების ექსპედიტორი კომპანიებისგან.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, N 20, სართული 3, ბინა N8, კორპუსი ა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს სამი მესაკუთრე: გერგანა ვასილევა, 6805198455, 381376042 /ბულგარეთი/, 33%-იანი წილის მფლობელი; მანოლ იგნატოვი, 7806128583, 380576601 /ბულგარეთი/, 33%-იანი წილის მფლობელი; ლალი ოყუჯავა, 62006055227, 34%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის დირექტორია ლალი ოყუჯავა, 62006055227. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 200 ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო **37** ადამიანი.

**ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

**ფინანსური ინსტრუმენტები**

**ტერმინების განმარტებები:**

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის ,,გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით". საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

**აქტივის თვითღირებულება** არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის ანაზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

**ამორტიზებადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო

ემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის ამდინარე ღირებულებაში.

**ვეთადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის ამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის ამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო ემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალნსო მუხლის ამდინარე ღირებულებაში.

**ინანსური აქტივები**

ომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული გუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.
ომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

**ავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები**

აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის ანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია აუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპრიცენტო განაკვეთის მეთოდის ამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

**ული და ფულის ეკვივალენტები**

ული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე ეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

**ინანსური აქტივების გაუფასურება**

ომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ბიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება არალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), ომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო ანაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება ესამლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს აუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. აუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ ქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

**ინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

ომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო ფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო ფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც ადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი ენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ჰგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების შემდეგ საბალანსო ღირებულებამდე.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

**გადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

**ძირითადი საშუალებები**

**თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.
იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.
მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**შემდგომი ხარჯები**

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

**ცვეთა**

ირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

იწას ცვეთა არ ერიცხება, შენობას ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის მიხედვით, წლიური ცვეთის კოეფიციენტი პროცენტი. ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით,** სასარგებლო მომსახურების ადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|---|---|
| შენობები | |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი |
| კომპიუტერული ტექნიკა | 5 წელი |
| ავტომობილები | 10 წელი |

**რამატერიალური აქტივები**

ომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). რამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი ეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

**არაგები**

არაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია არაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა არდაპირი ხარჯები.

არმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. რმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ედნადები ხარჯები.
რაგების თვითღრებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

**აბეგვრა**

გადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.
ომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.
ადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, ოგორც საგადასახადო აქტივები.

**ემოსავალი**

აქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან აკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან აწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც როდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია ადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.
უ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა ოგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

**არჯების აღიარება**

ომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, ომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.
ოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც აკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.
უ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან აკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.
არჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან უ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური ძგომარეობის ანგარიშგებაში.

**ახელფასო განაცემები**

ელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი ერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

**აანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

ანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი ოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ნგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ ძგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების ანდართულ შენიშვნებში.

**პარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

ირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ლდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი ირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის ოსალოდნელი.
ინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, ომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით ნიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან აკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ვლილებას.
პარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და ომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან ონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა აფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:
გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
კანონმდებლობიდან; ან
სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

ონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
რსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ნგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ სუხისმგებლობებს.

ეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი | დოლარი | ევრო |
|---|---|---|
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894 | 2.8844 |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020 | 3.5040 |

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

**ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო დირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

**მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის უნარის გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს ასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

**სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.

## 4. ძირითადი საშუალებები

| ლარში | შენობა - ნაგებობები | დაუმთავრებელი მშენებლობა | ავეჯი და ოფისის აღწურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | სხვა ძირითადი საშუალება | ჯამი |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით** | **177,243** | **-** | **117,984** | **85,022** | | **380,249** |
| შესყიდვა | | | 15,545 | - | | 15,545 |
| გასვლა | | | | | | |
| გაუფასურება | | | - | | | - |
| შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია | | | | | | - |
| გადაფასების რეზერვი | | | | | | |
| **2023 წლის ბოლოს მდგომარეოით** | **177,243** | **-** | **133,530** | **85,022** | | **371,052** |
| | | | | | | |
| *დაგროვილი ცვეთა* | | | | | | |
| **2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით** | **29,461** | **-** | **43,092** | **36,049** | | **108,602** |
| ცვეთის ხარჯი | 7,389 | - | 16,759 | 9,795 | | 33,943 |
| გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა | | | | | | |
| **2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით** | **36,851** | **-** | **59,851** | **45,843** | | **142,545** |
| | | | | | | |
| *საბალანსო ღირებულება* | | | | | | |
| **2022 წლის ბოლოს** | **147,782** | **-** | **74,892** | **48,973** | | **271,646** |
| **2023 წლის ბოლოს** | **140,392** | **-** | **73,679** | **39,179** | | **253,249** |

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

## 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| ფული სალაროში | | |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 1,201,965 | 639,235 |
| | 1,201,965 | 639,235 |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 1,166,969 | 1,676,560 |
| საეჭვო ვალების ანარიცხების რეზერვი | | |
| სხვა მოთხოვნები | 38,450 | 11,349 |
| | 1,205,419 | 1,687,909 |

## 8. მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| მზა პროდუქცია | | |
| ნედლეული | | |
| დაუმთავრებელი წარმოება | | |
| საქონელი | | |
| სხვა მარაგები | 5699 | 931 |
| | 5699 | 931 |

კომპანიის მარაგები დაგირავებულია ბანკის მიერ სრულად;

## 9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 1,196,984 | 1,227,974 |
| გადასახელი ხელფასები | | |
| გადასახდელი პროცენტები | 0 | 0 |
| გადასახდელი დივიდენდები | | |
| სხვა ვალდებულებები | 8,954 | 14,072 |
| | **1,205,938** | **1,242,045** |

## 12. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| მზა პროდუქციის რეალიზაცია | 13,772,835 | 17,448,586 |
| ნედლეულის რეალიზაცია | | |
| მომსახურების რეალიზაცია | | |
| | **13,772,835** | **17,448,586** |

## 13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| მზა პროდუქციის თვითღირებულება | | |
| ნედლეულის თვითღირებულება | | |
| მომსახურების თვითღირებულება | 11,282,967 | 15,420,238 |
| | **11,282,967** | **15,420,238** |

## 14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| სარეკლამო ხარჯები | | |
| საწვავის ხარჯი | - | - |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი | - | - |
| რეალიზაციის დანახარჯები | | |
| | - | - |

## 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| შრომის ანაზღაურება | 1,536,483 | 1,374,967 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | - | - |
| საგადასახადო ხარჯი | | |
| საკონსულტაციო ხარჯი | | |
| რემონტის ხარჯი | 4,457 | 293 |
| ბანკის მომსახურება | | |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები | - | - |
| იჯარის ხარჯი | 103,949 | 68,148 |
| მივლინების ხარჯები | | |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი | 455,378 | 334,878 |
| კომუნიკაციის ხარჯები | | |
| | **2,100,267** | **1,778.286** |

**7. პირობითი ვალდებულება**

ომპანიას სასამართლოში შეტანილი აქვს სარჩელი. კომპანიას სასამართლო დავები აქვს იმ პირებთან, ვისაც არღვეული აქვს ნაკისრი ვალდებულებები.

ომპანიის წინააღმდეგ დაწყებულია საქმის წარმოება, მაგრამ ჯერ პროცესი არ დაწყებულა.

**შპს MGL GEORGIA**
**დირექტორი**