

შპს *M & G Company*

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ზ ე ვ ი

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 3 გვ;
- სრული შემოსავლი ანგარიშგება - 4 გვ;
- კაპიტალის მოძრაობის უწყისი - 5 გვ;
- სააღრიცხვო პოლიტიკა - 6 გვ;

შპს „M&G Company“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		შენიშვნები		31-დეკ-24	31-დეკ-23
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში					
აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6			89 519	154 223
გადახდილი ავანსები	7			16 947	0
სხვა მოთხოვნები	8			871 524	786 849
მარაგები	9			4 293 599	3 537 337
სულ მიმდინარე აქტივები				5 271 589	4 478 409
ძირითადი საშუალებები	10			473 019	497 036
სულ აქტივები				6 326 928	7 155 060
ვალდებულებები					
სხვა ვალდებულებები	11			1 570 617	1 354 563
საგადასახადო ვალდებულებები	12			0	72 504
სულ მიმდინარე ვალდებულებები				1 570 617	1 427 067
გრძელვადიანი ვალი	13			2 093 362	2 106 989
სულ ვალდებულებები				3 485 215	3 534 056
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი				0	0
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი				-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი				2 080 629	1 441 389
სულ კაპიტალი				2 080 629	1 441 389
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				2 080 629	1 441 389

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ

გიორგი პირველი

დირექტორი

თარიღი 13.08.2024

6-20 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს „M&G Company“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	12 თვე, 2024 წელი	12 თვე, 2023
ნეტო ამონაგები	14	4 198 659	4 437 965
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(3 386 370)	(3 390 805)
მთლიანი მოგება		812 289	1 047 160
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	(102 082)	(100 219)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(24 015)	(23 598)
იჯარის ხარჯი	-		0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	(212 893)	(152 131)
საოპერაციო მოგება	17	473 299	771 212
ფინანსური ხარჯი	18	(112 222)	(34 155)
მოგება დაბეგვრამდე		361 077	737 057
მოგების გადასახადი			-
პერიოდის მოგება		361 077	737 057
სხვა სრული შემოსავალი		51 640	115 144
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		412 717	852 201

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ

გიორგი პირველი
დირექტორი

თარიღი 13.08.2024



6-20 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „M&G Company“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	შენიშვნები	საწყისი კაპიტალი	ბირთვადი საშუალოების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	ჯამი
ბალანსი 31.12.2023		0		1 441 389		1 441 389
წლის წმინდა მოგება (ზარალი)				639 240		639 240
კაპიტალის დამატება/შემცირება		0		-		0
ბალანსი 31.12.2024		0		2 080 629		2 080 629

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ

გიორგი პირველი
 დირექტორი



თარიღი 13.08.2024

6-20 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1 - ძირითადი ინფორმაცია

შპს „M & G Company“ კანონით დადგენილი წესით დაფუძნდა და დარეგისტრირდა 2010 წლის 9 დეკემბერს. მარეგისტრირებული ორგანოს - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი - 404881259. დღეის მდგომარეობით, საწარმოს რეგისტრირებულ მეწილედ ფიქსირდებიან: მალხაზ ქარდავა (პ/ნ 62006018841) და გიორგი პირველი (პ/ნ 62007004270).

დღეისთვის კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ქ. თბილისში. სავაჭრო ცენტრ ლილო მოლის ტერიტორიაზე.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2025 წლის 13 აგვისტოს.

შენიშვნა 2 - მომზადების საფუძველი

საწარმოს თანდართული ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტის მიხედვით. ვინაიდან, კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისათვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

შენიშვნა 3 - ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მოგებაზეა. კომპანიის პირველადი დაფინანსების წყაროს შეადგენს, დამფუძნებლისგან მოზიდული ფუადი სახსრები საწესდებო კაპიტალის შევსების გზით. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის

დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. „კომპანია“ მოგებაზეა.
2. 2024 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური სამიანობის განსახორციელებლად;
3. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში;

შენიშვნა 4 - სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) მოხსენების შესაბამისობა

კომპანიის მიერ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ხდება. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას მესამე კატეგორიის ჯგუფებისათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით, რაზეც დაყრდნობით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი კომპანიისთვის არის 2019 წლის 1 იანვარი.

(ბ) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია იყენებს ვალუტას, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ გარემოში, სადაც აღნიშნული კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"), რომელიც არის კომპანიის საანგარიშგებო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხა ქართულ ლარში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდა ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში მოგების ან ზარალის ფულადი სახსრების ამორტიზებული ღირებულება საანგარიშო კურსით წლის დასაწყისში განსხვავდება ამორტიზებული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებული საკურსო სხვაობისგან, წლის ბოლოს.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კონვერტაცია განხორციელდა ამ საანგარიშგებო ვალუტაში გაცვლითი კურსის თარიღით, რათა დადგენილიყო სამართლიანი ღირებულება.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც შეფასდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდა ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

(გ) ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების მოცულობა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. შენობა-ნაგებობები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება. მიწის შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და მას არ ერიცხება ცვეთა. შეფასება ტარდება იმდენად ხშირად, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისაგან.

გადაფასების ნებისმიერი მეტობა კრედიტდება სხვა სრულ შემოსავლებში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხდება უწინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ამავე აქტივის გადაფასებისას მისი ოდენობის შემცირების აღდგენა. ამ შემთხვევაში მატების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევაში, როდესაც დეფიციტი, რომელიც უშუალოდ გაქვითავს ამავე აქტივზე უწინ აღიარებულ მეტობას, პირდაპირ გაიქვითება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობიდან.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გაყიდვისას კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე. კომპანიაში არასწორად არის გაანგარიშებული გადაფასების რეზერვიდან გაუნაწილებელ მოგებაზე წლიური გადატანა.

ძირითადი საშუალების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ აქტივის შეძენის დანახარჯებს, საკუთარი ძალებით აგებული აქტივების ღირებულება მოიცავს:

- მასალების ღირებულება და პირდაპირი მუშაობის ხარჯები;
- ნებისმიერი სხვა ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება მიღებული აქტივების მუშა მდგომარეობაში მოყვანას.
- როდესაც კომპანიას გააჩნია ვალდებულება შეცვალოს აქტივი ან მოიყვანოს საწყის მდგომარეობაში, შეაფასოს დემონტაჟის ხარჯები წინასწარ და გაითვალისწინოს აქტივის ღირებულებაში;
- კაპიტალიზირებული სესხების ხარჯები;

ღირებულება ასევე მოიცავს კაპიტალის გადარიცხვების, ნებისმიერ მოგებას ან ზარალს, უცხოური ვალუტით შესყიდულ ქონებას, მოწყობილობებსა და აღჭურვილობას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც არის განუყოფელი ფუნქციონალური მონათესავე მოწყობილობა და კაპიტალიზირებულია როგორც აღჭურვილობის ნაწილი.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება, ან იმ შემთხვევაში თუ საკუთარი წარმოების ძირითად საშუალებასთან გვაქვს საქმე, იმ თარიღიდან როცა გამოყენებისთვის მზად არის აქტივი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

- შენობები 10-30 წელი
- კომპიუტერები და საკომუნიკაციო მოწყობილობები 5 წელი
- მანქანები და მოწყობილობები 10 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი 10 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მოქმედების ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების დღეს და კორექტირდება საჭიროების მიხედვით.

(დ) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შედეგად. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურებს ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

(ე) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის ღირებულებით.

მარაგების ღირებულება მოიცავს შემენის ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს, და ასევე სხვა გაწეულ ხარჯებს, რაც საჭიროა ადგილმდებარეობამდე მისატანად. იმ შემთხვევაში, თუ წარმოებულ მარაგებზე მუშაობა მიმდინარეობს, ღირებულება მოიცავს შესაბამის წილ წარმოების ზედნადების ხარჯებსაც.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

(ვ) გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსურ აქტივები

ფინანსური აქტივი არ არის კლასიფიცირებული სამართლიანი ღირებულებით მოგებას ან ზარალში, მათ შორის გათვალისწინებული უნდა იყოს ინვესტიციის ინტერესი კაპიტალის აღრიცხვისას, რომელიც ფასდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება, იმისა რომ ის არის გაუფასურებული. თუ არსებობს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, გაუფასურების შედეგად ერთი ან მეტი მომხდარი მოვლენა, აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალს ექნება ზეგავლენა მომავალ ფულად ნაკადებზე, მაშინ ასეთი გაუფასურებული აქტივი შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივები გაუფასურდა მოიცავს მოვალის მიერ რესტრუქტურისაციის თანხების გადახდას კომპანიის პირობებიდან გამომდინარე, რომელსაც განიხილავს კომპანია, წინააღმდეგ შემთხვევაში უნდა იყოს მინიშნებები, რომ მოვალე გაკოტრდება რაც გამოიწვევს არასასურველ ცვლილებებს, გადახდის მსესხებლებისა და ემიტენტებს შორის, ეკონომიკური პირობების დარღვევასა და გაუჩინარების საფრთხეს აქტიური ბაზარიდან.

ფინანსური აქტივები შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით

კომპანია განიხილავს გაუფასურების მტკიცებულებად ფინანსური აქტივების ამორტიზირებულ ღირებულებას (სესხები და დებიტორული დავალიანება მის დაფარვამდე, ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური აქტივები), როგორც კონკრეტულ ისე აქტივის ღირებულების კოლექტიურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივები ფასდება კონკრეტული დაქვეითების დონით. ისინი, რომლებიც არ არის კონკრეტულად გაუფასურებული და უკვე გაუფასურებით გამოწვეული მაგრამ ჯერ განსაზღვრული. აქტივები ფასდება ერთობლივად. აქტივები, რომლებიც არ არის ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ერთობლივად გაუფასურების შემთხვევაში დაჯგუფდებიან აქტივების მსგავსი რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებისას, კომპანია იყენებს ისტორიულ ტენდენციებს ალბათობაზე, დროის ანაზღაურებაზე და თანხის ზარალზე, მორგებული მართვის გადაწყვეტილებებს, იმის მიხედვით თუ როგორია მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები და არის თუ არა ფაქტობრივი დანაკარგები გაცილებით დიდი ან ნაკლები, ვიდრე შემოთავაზებული ისტორიული ტენდენციები.

გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის მიმართ ფინანსური აქტივის ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება როგორც საბალანსო ღირებულებასა და დღევანდელი ღირებულებას შორის და მიმდინარე ღირებულების მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო

ანგარიშის მფლობელი	გამოწვეული ზარალის აღიარება წარმოებს მოგება-ზარალის
ანგარიშის სახელი	აისახება რეზერვის ანგარიშში და გავლენას ახდენს სესხებზე, დებიტორულ
ანგარიშის ტიპი	საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებზე
ანგარიშის ნომერი	GE73KS0000000360206966
ვალუტა	გაუფასურებული აქტივის აღიარების მიმართ გრძელდება, როდესაც
საწყისი თარიღი	01/07/2025
ბოლო თარიღი	05/08/2025
საწყისი ნაშთი	158.94
საბოლოო ნაშთი	455.46
გასული თვეების საბალანსო არაფინანსური	27.46
შემოსული	გარდა საინვესტიციო ქონების, განხილულია თითოეული
საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე გაუფასურების	
თარიღი	ნიშანი. ასეთი საბუღალტრო აღიარება აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში
11/07/2025	საინვესტიციო სააგენტო
11/07/2025	საინვესტიციო სააგენტო
11/07/2025	საინვესტიციო სააგენტო
11/07/2025	საინვესტიციო სააგენტო
11/07/2025	საინვესტიციო სააგენტო
22/07/2025	საინვესტიციო სააგენტო
22/07/2025	საინვესტიციო სააგენტო
25/07/2025	საინვესტიციო სააგენტო

(თ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება წარსულში მომხდარი მოვლენის საფუძველზე. კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომელიც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ და ეს შესაძლებელია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება საჭიროა ვალდებულების შესასრულებლად. ანარიცხები განისაზღვრება დისკონტირებით მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების წინასწარი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს, დროისა და ფულის ღირებულებასა და დამახასიათებელი ვალდებულების რისკებს.

(ი) ერთობლივი შემოსავალი

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ საქმიანობად ფასდება და იზომება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ამონაგებით და სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრება უკვე გადაეცემა მომხმარებელს. ანაზრაურების მიღება, ასოცირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნების უფლება მიიჩნევა საიმედოდ, თუ არ საჭიროებს მენეჯმენტის უწყვეტ ჩართულობას საქონელთან მიმართებაში და მისაღები თანხაც შეიძლება ჩაითვალოს საიმედოდ. თუ არსებობს ეჭვი, რომ მოხდება ფასის დაკლება და თანხის ოდენობა შეგვიძლია ჩავთვალოთ საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარებულია, როგორც გაყიდვების შემოსავლების აღიარების შემცირება.

(კ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

ფინანსური შემოსავლები მოიცავს მიღებული საპროცენტო შემოსავლების ინვესტიციას (მათ შორის არსებულ გასაყიდად გამზადებულ ფინანსურ აქტივებს), შემოსავალს დივიდენდებიდან, მოგებას გასაყიდად გამზადებულ, არსებულ ფინანსური აქტივებიდან, მოგებას ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებიდან მოგებასა ან ზარალში, მოგებას წინასწარ გაზომილი სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანებიდან, მოგებას რისკების განსაზღვრის ინსტრუმენტებისგან, რომლებიც აღიარებულია და რეკლასიფიცირებული წმინდა მოგებით და მანამდე აღიარებულია სხვა სრული შემოსავალით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით მოგებაში ან ზარალში. შემოსავალი დივიდენდებიდან აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ დღიდან, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდის უფლებას.

(ლ) გადასახადი

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეხება საწარმოთა გაერთიანებას, ან როდესაც ხარჯი/მოგება პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშში.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი ან მისაღები დასაბეგრი შემოსავალი მოგებაში ან ზარალში. საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით მოქმედებდა ან მოქმედებს ანგარიშგების თარიღი და ნებისმიერი წინა წლების კორექტირების გადასახადი. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოქმნილია გადახდილი დივიდენდების დეკლარირებით.

გადავადებული გადასახადი

გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება იმ დროებითი სხვაობების მიხედვით, რომლებიც თავს იჩენს აქტივებისა და ვალდებულებების ფინანსურ ანგარიშგებაში

ნაჩვენებ საბალანსო ღირებულებებსა და დასაბეგრი მოგების გამოთვლისას გამოყენებულ შესაბამის საგადასახადო ბაზისს შორის.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება, ჩვეულებრივ, აღიარებას ექვემდებარება ყველა გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის შემთხვევაში, თუ სავარაუდოდ, იარსებებს ისეთი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლება აღნიშნული გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების გამოყენება. ამგვარი გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება არ ხდება, თუ დროებითი სხვაობა გამომდინარეობს გუდვილისგან ან სხვა აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისგან (გარდა საწარმოთა გაერთიანების შემთხვევებისა) ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომელიც არ ეხება არც დასაბეგრ მოგებას არც საბალანსო მოგებას.

გადავადებული გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები იანგარიშება იმ საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების დაფარვის ან აქტივის რეალიზების პერიოდისათვის იმ საგადასახადო განაკვეთისა და კანონმდებლობის საფუძველზე, რომელიც ძალაში იყო საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს 15%-ს განაწილებულ მოგებაზე.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამოითვლება ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის საფუძველზე ამ დროისთვის ხელმისაწვდომ ფინანსური ანგარიშგების და მოგების გადასახადის შეფასებების, მენეჯმენტის მიერ შესრულებული მართვის შესაბამისად, საქართველოს დაბეგვრის მარეგულირებელი კანონმდებლობის მიხედვით.

გადავადებული გადასახადი არის გადასახდელი ან გამოსაქვითი გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებათა შორის სხვაობიდან მიღებული დასაბეგრი ბაზის საფუძველზე და საბალანსო უწყისში აისახება ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები ჩვეულებრივ აღიარებას ექვემდებარება ყველა დროებითი სხვაობისათვის, ხოლო გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებას ექვემდებარება იმდენად, რამდენადაც არსებობს საფუძველიანი მოლოდინი იმისა, რომ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც გამოყენებული იქნება არსებული დროებითი სხვაობა. აქტივების და ვალდებულებების აღიარება არ ხდება, თუ დროებითი განსხვავება გამოწვეულია აქტივების და ვალდებულებების პირველადი აღიარებით იმ ოპერაციებში, რომლებიც ზემოქმედებას არ ახდენს როგორც საგადასახადო მოგებაზე ასევე საბუღალტრო მოგებაზე.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაციის საჯაროობა მოითხოვს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური ისე არაფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შემთხვევაში. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა და/ან ინფორმაციის გამჟღავნების მიზანი ეფუძნება სხვადასხვა მეთოდებს. სადაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრის დაშვება და დამატებითი ინფორმაცია მიეთითოს შენიშვნებში, სპეციფიკური აქტივის ან ვალდებულების შემთხვევაში.

(ა) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება როგორც აღიარებული შედეგი ბიზნესის კომბინაციაში და არის სავარაუდო თანხა, რომელშიც შეიძლება გაცვალოს ქონება შემენის თარიღისას ყიდვის მსურველსა და გაყიდვის მსურველს შორის საბაზრო ოპერაციის შემდეგ სწორი მარკეტინგის გამოყენებით, სადაც ყოველი მხარე მოქმედებდა კომპეტენტურად. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება ბაზრის მიდგომას და კვოტირებული საბაზრო ფასების მსგავსი ნივთების ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებას. ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულება ასახავს ფიზიკური მდგომარეობის გაუარესების კორექტირებას, ისევე როგორც მორალურ და ეკონომიკურ მოძველებას.

(ბ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამირებას. შემენილი არამატერიალური აქტივები ცალკე იზომება თავდაპირველი აღიარების ღირებულების მიხედვით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივებით აღირიცხება თვითღირებულებით ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. არამატერიალური აქტივების სარგებლობის პერიოდი ფასდება განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი ვადით. არამატერიალური აქტივების სარგებლობის პერიოდი განისაზღვრება 5 წლის ვადით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდები გადაისინჯება მინიმუმ ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

(გ) მარაგები

საწარმოთა გაერთიანებით შემენილი მარაგების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება და ეფუძნება სავარაუდო გასაყიდ ფასს, ჩვეულებრივ ბიზნესში გაყიდვის ფასი საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას ფასდება სავარაუდო დანახარჯებით და იყიდება ნაკლებად, ამიტომ საჭიროა გონივრული მოგების ზღვარი და ძალისხმევა, რათა მარაგები გაყიდოს.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულება, გარდა მიმდინარე სამშენებლო სამუშაოებისა, არის ფულადი ნაკადების მომავალი სავარაუდო ღირებულება, ფასდაკლებით ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთი შეფასების

თარიღისათვის. თუ დისკონტირების ეფექტი არის არსებითი, მოკლევადიანი დებიტორული მოთხოვნების საპროცენტო განაკვეთი ფასდება ორიგინალური ფაქტურის თანხით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას და ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, ყოველწლიური საანგარიშო თარიღისათვის.

(ე) სხვა არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

სხვა არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, ყოველწლიური საანგარიშო თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადებით, ფასდაკლებით ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთი შეფასების თარიღისათვის. კონვერტირებადი შენიშვნების პასუხისმგებლობის კომპონენტთან დაკავშირებით საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი, მიღებული გადაწყვეტილებით ბაზარზე განისაზღვრება მსგავსი ვალდებულებების მითითებით, რომლებსაც არ აქვთ კონვერტაციის ვარიანტი.

შენიშვნა 6 –

შენიშვნა 6 - ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2024
ნაღდი ფული ლარში	154 223	89 519
ნაღდი ფული დოლარში	0	0
სულ ნაღდი ფული ზანკში	154 223	89 519
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
სულ ნაღდი ფული სალაროში	0	0

შენიშვნა 7 - გადახდილი ავანსები

	31.12.2023	31.12.2024
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	16 947
სულ გადახდილი ავანსები	0	16 947

შენიშვნა 8 - სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2024
დებიტორული დავალიანება	786 849	871 524
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	786 849	871 524

შენიშვნა 9 - სხვა მარაგები

	31.12.2023	31.12.2024
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3 537 737	4 293 599
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ სხვა მარაგები	3 537 737	4 293 599

შენიშვნა 10 – პირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშვნები & ობიექტები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
საწყისი საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 2023 წელი 31 დეკემბერი	110 758	466 883	0	5 626	0	583 267
შეძენა 2024 წელი გასვლა	-	-	-	5 172	-	5 172
ბალანსი 2023 წელი 31 დეკემბერი	110 758	466 883	0	10 798	0	588 439
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 2023 წელი 31 დეკემბერი	-	(90 033)	0	(1 090)	0	(91 123)
ცვეთა 2024 წელი გასვლა	-	(22 508)	0	(1 789)	0	(24 297)
ბალანსი 2024 წელი 31 დეკემბერი	-	(112 541)	0	(2 879)	0	(115 420)
ნარჩენი ღირებულება						
ბალანსი 2023 წელი 31 დეკემბერი	110 758	376 851	0	9 427	0	497 036
ბალანსი 2024 წელი 31	110 758	354 352	0	7 919	0	473 029

შპს „M&G Company“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა 11 - სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2024
ვალდებულებები მოწოდებიდან	1 354 563	1 570 617
სულ სავაჭრო ვალდებულება	1 354 563	1 570 617

შენიშვნა 12 - საგადასახადო

ვალდებულებები

ერთიანი საბიუჯეტო ვალდებულება

ჯამში გრძელვადიანი სესხები

31.12.2023	31.12.2024
0	0
0	0

შენიშვნა 13 - გრძელვადიანი სესხები

სს საქართველოს ბანკი

სხვა სესხი

31.12.2023	31.12.2024
288 233	235 603
1 618 756	1 857 758
2 106 989	2 093 362

შენიშვნა 14 - შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან

31.12.2023	31.12.2024
4 437 965	4 198 659

სულ მიღებული შემოსავალი

4 437 965	4 198 659
-----------	-----------

შენიშვნა 15 - რპთ

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

სულ რპთ

31.12.2023	31.12.2024
3 390 805	3 386 370
1 047 160	812 289

შენიშვნა 17 - ადმინისტრაციული და

სხვა საოპერაციო ხარჯები

სულ ადმინისტრაციული და სხვა

საოპერაციო ხარჯები

31.12.2023	31.12.2024
152 131	212 893

შენიშვნა 18 - სხვა წმინდა

არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

დადებით საკურსო სხვაობა

უარყოფითი საკურსო სხვაობა

სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო

შემოსავალი/ხარჯი

31.12.2023	31.12.2024
115 144	51 640
0	0
115 144	51 640

გაუთვალისწინებელი გარემოებები, ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია და ცვლილებები, არის საგანი რომელიც ხშირად გვხვდება. მართვის ინტერპრეტაცია, რომლებიც გამოიყენება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში შესაძლებელია ექვექვე იქნას დაყენებული შესაბამისი რეგიონალური და სახელმწიფო ორგანოების მხრიდან. სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო მკაცრი პოზიცია დაიჭირონ კომპანიის კანონმდებლობის და შესაბამისი შეფასებების ინტერპრეტაციისას. შედეგად, შეიძლება დაწესდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, საურავები და პროცენტები. ფისკალური პერიოდები ექვემდებარება გადახედვას ხელისუფლების მიერ საგადასახადო ვალდებულების სამი წინა კალენდარული წლის მიმოხილვასთან დაკავშირებით. გარკვეულ შემთხვევებში შემოწმება შეიძლება მოიცავდეს ხანგრძლივი პერიოდებს.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი მიდგომები დაბეგვრასთან დაკავშირებით კანონმდებლობის შესაბამისია და სავარაუდოა რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. ხოლო იმ საკითხში სადაც მენეჯმენტი თვლის, რომ სავარაუდოდ ვერ აკმაყოფილებენ კანონმდებლობას, ხდება შესაბამისი თანხის დარიცხვა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური რისკები

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად კომპანიას საკრედიტო რისკის ქვეშ აყენებს შედგება ნაწილობრივ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისაგან. კომპანიას არ აქვს შესაბამისი პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს, გაყიდვებისა და მომსახურებების მომხმარებელსათვის განკუთვნილი შესაბამისი საკრედიტო ისტორია. დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება და წმინდა გაუფასურების ამონაგები, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. კომპანიას არ გააჩნია სხვა მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს რისკი გარდა იმ ფაქტორებისა რომლებიც უკვე ჩაწერილია დებულებაში.

ფინანსური აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილი შედგება ინვენტარისაგან, სადაც კომპანია არ უზრუნველყოფს რაიმე ინვენტარის ინსპექციას ბოლო წლების განმავლობაში, მიიჩნევა რომ რისკები იზრდება თუ კომპანია იყენებს მოძველებულ ინვენტარს მარაგებიდან.

ნაღდი ფული მოთავსებულია ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებიც ყველაზე ნაკლები რისკის მქონედ განიხილება.

კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს რესპუბლიკა აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლების წარმოჩენას. ეს მახასიათებლები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება, ვალუტის

არსებობით, რომელიც არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი საქართველოს რესპუბლიკის გარეთ არსებულ უმეტეს ქვეყნებში და შეზღუდულია ვალუტის კონტროლი. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ფარგლებში საქართველოს რესპუბლიკაში ხშირად გვხვდება სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები.

მიუხედავად იმისა, რომ ეკონომიკური ტენდენციები გაუმჯობესდა, საქართველოს რესპუბლიკის მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და სავალუტო ღონისძიებების გატარებაზე, რათა მოხდეს საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ პროცესების განვითარება.

შენიშვნა 19 - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

