

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები		
არამიმდინარე აქტივები		
ქონება და აღჭურვილობა (0)	6,409	6,669
არამიმდინარე აქტივების ჯამი	6,409	6,669
მიმდინარე აქტივები		
ინვენტარიზაცია	-	4
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	8
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	35	79
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები (Note 3)	127	247
მიმდინარე აქტივების ჯამი	175	338
აქტივების ჯამი	6,584	7,007
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი		
შენახული მოგება	(8,623)	(7,318)
მთლიანი კაპიტალი	(8,623)	(7,318)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	15,163	14,303
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი	15,163	14,303
მიმდინარე ვალდებულებები		
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	29	14
სავაჭრო ვალდებულებები	15	8
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი	44	22
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	6,584	7,007

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2025 წლის 22 მაისს. და მისი სახელით ხელმოწერილია:

ია ტიგიშვილი



MG Renewables LLC
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით
(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგება

	წელი დასრულდა 31-დეკ-24	წელი დასრულდა 31-დეკ-23
გაყიდვების შემოსავალი	857	718
გაყიდვის ღირებულება (Note 4)	(685)	(589)
მთლიანი მოგება	172	129
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (Note 5)	(435)	(427)
ოპერაციული ზარალი	(263)	(298)
სავალუტო მოგება, წმინდა	(448)	444
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	(590)	(547)
არაოპერაციული შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	(4)	-
ზარალი გადასახადამდე	(1,305)	(401)
მოგების გადასახადის გადასახადი	-	-
დანაკარგი	(1,305)	(401)
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი (ზარალი)	-	-
სრული ყოვლისმომცველი დანაკარგი	(1,305)	(401)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბრის დასრულებული წელი	
	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლებისგან ნაღდი ფულის ქვითრები	900	651
მომწოდებლებისა და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული	(1,018)	(565)
ოპერაციებიდან გენერირებული (გამოყენებული) ნაღდი ფული	(118)	86
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(118)	86
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
პირადი დამცავი აღჭურვილობის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	9
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	9
ნაღდი ფულისა და ნაღდი ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	(118)	95
ნაღდი ფული, ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	247	152
ნაღდი ფულისა და ნაღდი ფულის ეკვივალენტების გაცვლითი მოგება	(2)	-
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	127	247

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	მენახული მოგება	სულ
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(6,917)	(6,917)
2023 წლის მთლიანი ზარალი	-	(401)	(401)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(7,318)	(7,318)
2024 წლის მთლიანი ზარალი	-	(1,305)	(1,305)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(8,623)	(8,623)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

Note 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „MG Renewables“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო მიცკევიჩის ქ., 27ბ, ოფისი 23, საქართველო, 0119, თბილისი .

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი აქციონერი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის Meptagon Green BV რეგისტრირებულია და მოქმედებს ნიდერლანდების კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში განახლებადი ენერგიის პროექტების განვითარება, ასევე ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია.

Note 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა ქვემოთ არის მოცემული.

2.1 მომზადების საფუძველი

MG Renewables LLC-ის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (IFRS) და IFRS ინტერპრეტაციების კომიტეტის (IFRS IC) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოიყენება IFRS-ის შესაბამისად ანგარიშგების წარმდგენი კომპანიებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების IFRS-ის შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან საკუთარი განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დამკვეთები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია 2.14.

2.2 უცხოური ვალუტის თარგმნა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი პუნქტები იზომება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სუბიექტი ოპერირებს („ფუნქციური ვალუტა“, რომელიც ჯგუფის ყველა სუბიექტისთვის არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (GEL), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ და წარსადგენი ვალუტას.

თბილისის ბანკთაშორისი ვალუტის ბირჟის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსები ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, ასევე ქართულ ლარსა და ახალ ისრაელის შეკელს შორის იყო:

	აშშ დოლარი	ILS
2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	0.7441
2024 წლის 31 დეკემბერს	2.8068	0.7676

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ერთეულის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით ანგარიშგების პერიოდის შესაბამისი ბოლოს. ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ერთეულის ფუნქციურ ვალუტაში ეროვნული ბანკის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაყვანიდან მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები. წლის ბოლოს კურსით გადაყვანა არ ვრცელდება არაფულად ელემენტებზე, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი ელემენტები, მათ შორის სააქციო ინვესტიციები, გადაყვანილია სავალუტო კურსის განსაზღვრის თარიღის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ არაფულად ელემენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა აღირიცხება სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილად.

2.3 ქონება და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ნივთების შეძენასთან.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ნივთთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა და ნივთის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება წყდება. ყველა სხვა რემონტი და ტექნიკური მომსახურება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი გაწეულია.

თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესით.

ღირებულებას მინუს გაყიდვის ხარჯები და მის გამოყენების ღირებულებას. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (იმდენად, რამდენადაც ის აღემატება კაპიტალში წინა გადაფასების ნამეტს). აქტივისთვის წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი უკუქცევადია, თუ ცვლილება მოხდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის ხარჯების მინუს სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მათი ღირებულება განაწილდეს მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

კლასი	სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლე (წლები)
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-20
მანქანები	5-10
ოფისის ტექნიკა, ავეჯი და სხვა	3-10
მილსადენები და სხვა ჰიდრაულიკური ნაგებობები	50-75

აქტივის გასხვინებით ან ამოღებით წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან, განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკისა და მდგომარეობის იქნებოდა, რაც მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ამოწურვისთვის იყო მოსალოდნელი. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, თუ კომპანია ვარაუდობს აქტივის გამოყენებას მისი ფიზიკური გამოყენების ვადის ამოწურვამდე. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება თითოეული ბალანსის თარიღის მიხედვით.

2.4 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისგან ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გაყიდული საქონლისთვის გადასახდელი თანხები. თუ ამოღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან უფრო ნაკლებ დროში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილია, როგორც არამიმდინარე აქტივები. ამჟამად, კომპანიის ყველა მოთხოვნა კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, რადგან მათი ამოღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აისახება დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

2.5 ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ხელთ, ბანკებში მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა საწყისი დაფარვის ვადა სამი თვე ან ნაკლებია. ნაღდი ფული და

მისი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები არ შედის ნაღდი ფულისა და მისი ეკვივალენტების ჩამონათვალი ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად შეზღუდულია ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.6 ვალდებულებებისა და გადასახადების დებულებები

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა დარიცხვის დრო ან ოდენობა გაურკვეველია. ისინი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების შედეგად აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება. სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გაღინება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება.

2.7 სესხები

ნასესხები თანხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.8 სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება არის ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში შეძენილი საქონლის ან მომსახურების გადახდასთან. კრედიტორული დავალიანება კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვადა ერთი წელი ან ნაკლებია. წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი წარმოდგენილია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად, კომპანიის ყველა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვა მოსალოდნელია ბალანსის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში და კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება აისახება დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

2.9 შემოსავლის აღიარება

მომსახურების გაყიდვები აღირიცხება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება გაწეულია, დაუყოვნებლივ აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისა და გაწეული მომსახურებისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, შემოსავლებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

2.10 თანამშრომლების შეღავათები

ხელფასები, ანაზღაურება, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, ბონუსები და სხვა შეღავათები (კვება, საცხოვრებელი, ტრანსპორტირება და ა.შ.) დარიცხულია იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლები გასწევნ დაკავშირებულ მომსახურებას. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს საპენსიო ან მსგავსი შეღავათები.

2.11 კომპენსაცია

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა და წმინდა თანხის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ ხდება, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ ისინი ან წმინდა საფუძველზე დაკმაყოფილდნენ, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

2.12 გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ახალი საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ფაქტობრივად გააუქმა საშემოსავლო (მოგების) გადასახადი. შესაბამისად, ამ თარიღისთვის არსებული ყველა გადავადებული აქტივი და ვალდებულება ჩამოიწერა, რადგან მომავალში მათი ამოღების (ანგარიშსწორების) შესაძლებლობა არ არსებობს.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება იმ საგადასახადო პოზიციებისთვის, რომლებიც მენეჯმენტის მიერ განისაზღვრება, როგორც უფრო სავარაუდო, ვიდრე არა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ საგადასახადო ორგანოები გაასაჩივრებენ პოზიციებს. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და ასეთ საკითხებზე სასამართლოს ან სხვა ცნობილ გადაწყვეტილებებს. ჯარიმების, პროცენტების და შემოსავლის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღირიცხება მენეჯმენტის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

კლასიფიკაციის მიხედვით, ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი.

საწყისი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და მეორე სუბიექტის ფინანსურ ვალდებულებას ან სააქციო ინსტრუმენტს წარმოშობს.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება შემდეგნაირად: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის (OCI) სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგების ან ზარალის ასახვით შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე მათი მართვისთვის. გარდა იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომელთათვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, კომპანია თავდაპირველად აფასებს ფინანსურ აქტივს მისი სამართლიანი ღირებულებით პლუს, იმ ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, რომელიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ტრანზაქციის ხარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომელთათვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, იზომება IFRS 15-ის შესაბამისად განსაზღვრული ტრანზაქციის ფასით.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებული იყოს ამორტიზებული ღირებულებით ან OCI-ს მეშვეობით სამართლიანი ღირებულებით, მან უნდა გამოიწვიოს ფულადი ნაკადები, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას (SPPI)“ ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი გულისხმობს, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, ფულადი ნაკადები წარმოიშობა თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებიდან, ფინანსური აქტივების გაყიდვიდან თუ ორივედან ერთად.

შემდგომი გაზომვა

შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სესხის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით OCI-ს მეშვეობით, კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სესხის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით OCI-ს მეშვეობით, აღიარების შეწყვეტის შემდეგ დაგროვილი მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (სააქციო ინსტრუმენტები);
- მოგებაში ან ზარალში ასახული სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სესხის ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე პირობა:

- ფინანსური აქტივი იწახება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის გამოყენებით და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება და ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივი აღიარებას წყვეტს, იცვლება ან გაუფასურებულია.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას და სესხების დებიტორულ დავალიანებას (გაცემულია დაკავშირებული მხარეებისთვის).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვს ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის, რომელიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის ასახვით. ECL-ები ეფუძნება ხელშეკრულების შესაბამისად გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის სხვაობას, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის, დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მიიღება უზრუნველყოფის გაყიდვიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებიდან, რომლებიც განუყოფელია სახელშეკრულებო პირობებისთვის.

ECL-ები აღიარებულია ორ ეტაპად. იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL-ები გაცივება საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც გამოწვეულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით (12-თვიანი ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ზარალის რეზერვი საჭიროა საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დეფოლტის დროის მიუხედავად (სიცოცხლის განმავლობაში ECL).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ECL-ების გაანგარიშებისას. შესაბამისად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, არამედ აღიარებს ზარალის რეზერვს სიცოცხლის ხანგრძლივობის ECL-ების საფუძველზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული ნაშთებისთვის, ECL-ები გათვალისწინებულია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც გამოწვეულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით (12-თვიანი ECL). თუმცა, იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ზარალის რეზერვი საჭიროა რისკის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვალდებულებების შეუსრულებლობად მიიჩნევს, როდესაც სახელმეკრულებო გადახდები 180 დღით ვადაგადაცილებულია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვალდებულებების შეუსრულებლობად ჩათვალოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ კომპანია სრულად მიიღებს სახელმეკრულებო თანხებს კომპანიის მიერ ფლობილი ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება, როდესაც არ არსებობს სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების გონივრული მოლოდინი.

აღიარების გაუქმება

ფინანსური აქტივი (ან, შესაბამის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილი ან კომპანიის მსგავსი ფინანსური აქტივების ნაწილი) ძირითადად აღიარების შეწყვეტას განიცდის (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებას გულისხმობს), როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ამოიწურა; ან
- კომპანიამ აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები გადასცა ან აიღო ვალდებულება, მიღებული ფულადი ნაკადები სრულად და არსებითი შეფერხების გარეშე გადაუხადოს მესამე მხარეს „გადასასვლელი“ შეთანხმების ფარგლებში; და ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

როდესაც კომპანია გადასცემს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს ან დადებს ტრანსსასაზღვრო შეთანხმებას, ის აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა და რა მოცულობით საკუთრების რისკები და სარგებელი. როდესაც მან არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი და არც აქტივზე კონტროლი გადასცა, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას მისი შენარჩუნებული მონაწილეობის ფარგლებში. ამ შემთხვევაში, კომპანია ასევე აღიარებს დაკავშირებულ ვალდებულებას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება იმ საფუძველზე, რომელიც ასახავს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

გადაცემული აქტივის გარანტიის სახით მიღებული უწყვეტი მონაწილეობა იზომება აქტივის თავდაპირველი საბალანსო ღირებულებისა და კომპანიის მიერ დასაბრუნებელი მაქსიმალური თანხის უმცირესი ოდენობით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, გაცემული სავალო ფასიანი ქაღალდები, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი თანხები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით პლუს პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ეს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ვალდებულებები აღიარების შეწყვეტის შემდეგ, ასევე ამორტიზაციის პროცესის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ვალდებულებით გათვალისწინებული ვალდებულება სრულდება, გაუქმდება ან იწურება.

კომპენსაცია

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა და წმინდა თანხის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ ხდება, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ ისინი ან წმინდა საფუძველზე დაკმაყოფილდნენ, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა მცირდება და ეს შემცირება ობიექტურად შეიძლება დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, მოვალის საკრედიტო

რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვიდან მას შემდეგ, რაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად საჭირო ყველა პროცედურა და დადგინდება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება აისახება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.14 კრიტიკული საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულად ითვლება მოცემულ გარემოებებში. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ მსჯელობებს, გარდა შეფასებებისა, საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება განსჯის საკითხია, რომელიც დაფუძნებულია მსგავს აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებაზე. აქტივებში ასახული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენების გზით მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვთა, ხშირად იწვევს აქტივებში ასახული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივებიდან კომპანიისთვის სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვთა, რომელიც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილებებით.

მიმდინარე საქმიანობა. მენეჯმენტმა ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა მიმდინარე საქმიანობის პრინციპით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას. კომპანია ჯერ კიდევ სასტარტო ფაზაშია და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის მდგომარეობით, მას აქვს ორი მომგებიანი ოპერაცია (ლოპოტა ჰესი და ძამა ჰესი), თუმცა, მიმდინარე და სხვა დაგეგმილი პროექტები კომპანიას მომგებიანს გახდის. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია გააგრძელებს საჭირო ფინანსური მხარდაჭერის მიღებას მფლობელებისგან იმდენი, რამდენიც საჭიროა.

მართვის ჰონორარი და კომპანიათაშორისი ხარჯების გადასახადები. „მეპტაგონი“ (მშობელი კომპანია) შპს „მგ რენიუმელს“ გარკვეულ ხარჯებს აკისრებს, რომლებიც ყოვლისმომცველი შემოსავლების ანგარიშგებაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილად არის ასახული და 2024 წელს 189 ლარს (2023 წელს 177 ლარს) შეადგენდა. ეს ტრანზაქციები ტრანსფერული ფასების რეგულაციებს ექვემდებარება და შესაძლოა, შესაბამისი ორგანოების მხრიდან უფრო მჭიდრო შემოწმების საგანი გახდეს. მშობელი კომპანიის და შპს „მგ რენიუმელს“-ის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ შეეძლებათ წარმატებული არგუმენტების წარდგენა იმის დასამტკიცებლად, რომ ეს ხარჯები შეესაბამება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 72-ე მუხლის მოთხოვნებს. კერძოდ, გაწეული ხარჯები შპს „მგ რენიუმელს“-ის პირდაპირი სარგებლისთვისაა (და არ არის ლუბლირებული). თუ მენეჯმენტი ვერ შეძლებს ამ მუხლის დაცვას, შპს „მგ რენიუმელს“ დაეკისრება საბაზისო გადასახადი დაახლოებით 15 პროცენტის ოდენობით იმ ხარჯებისა, რომლებიც არ აკმაყოფილებს დადგენილ კრიტერიუმებს.

2.15 ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ქვემოთ მოცემულია (ა) ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების შეჯამება, რომლებიც პირველად ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის (ანუ 2024 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლები) და (ბ) მომავალი მოთხოვნების, ანუ სტანდარტებისა და შესწორებების შეჯამება, რომლებიც ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ. ამ მოთხოვნებიდან არცერთს არ მოუხდენია რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა წარმომადგენლობითი ოფისის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და არც მოსალოდნელია, რომ მომავალი სტანდარტები მოახდენს მათზე მნიშვნელოვან გავლენას უახლოეს მომავალში.

(ა) ახალი სტანდარტები და შესწორებები – ძალაში შედის 1 იანვრიდან 2024 წელი

შემდეგი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები პირველად გამოიყენება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული ფინანსური ანგარიშგების პერიოდებისთვის:

სათაური	ძირითადი მოთხოვნები	ძალაში შესვლის თარიღი
ვალდებულებების კლასიფიკაცია	2020 და 2022 წლებში „ბასს 1“-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ შეტანილი ცვლილებებით დაზუსტდა, რომ ვალდებულებები	2024 წლის 1 იანვარი

სათაური	ძირითადი მოთხოვნები	ძალაში შესვლის თარიღი
მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებ - ბასს 1-ის ცვლილებები გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით - IAS 1-ის ცვლილებები	კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან არამუდმივი, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების მიხედვით. კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის მოლოდინები ან ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები (მაგ., უარის თქმის მიღება ან შეთანხმების დარღვევა). სესხის შეთანხმებების პირობები გავლენას არ მოახდენს ვალდებულების მიმდინარე ან არამიმდინარე კლასიფიკაციაზე ანგარიშგების თარიღისთვის, თუ სუბიექტი ვალდებულია დაიცვას პირობები მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. თუმცა, თუ სუბიექტი ვალდებულია დაიცვას პირობები ანგარიშგების თარიღამდე ან ამ თარიღის მდგომარეობით, ეს გავლენას მოახდენს მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულების კლასიფიკაციაზე, მაშინაც კი, თუ პირობების შესაბამისობა შემოწმებულია მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. ცვლილებები მოითხოვს გამჟღავნებას, თუ სუბიექტი ვალდებულებას კლასიფიცირებს, როგორც გრძელვადიანს და ეს ვალდებულება ექვემდებარება პირობებს, რომლებიც სუბიექტმა უნდა შეასრულოს ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. გამჟღავნება მოიცავს: - ვალდებულების საბალანსო ღირებულება - ინფორმაცია შეთანხმებების შესახებ და - ფაქტები და გარემოებები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომლებიც მიუთითებს, რომ სუბიექტს შეიძლება გაუჭირდეს შეთანხმებების დაცვა. ცვლილებები ასევე განმარტავს, თუ რას ნიშნავს IAS 1, როდესაც ის ვალდებულების „დაფარვას“ ეხება. ვალდებულების პირობები, რომელთა დაფარვაც, კონტრაგენტის არჩევანით, შეიძლება გამოიწვიოს სუბიექტის საკუთარი სააქციო ინსტრუმენტის გადაცემით, შეიძლება იგნორირებული იყოს ვალდებულების მიმდინარე ან არამიმდინარე კლასიფიკაციის მიზნით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სუბიექტი ოფციონს სააქციო ინსტრუმენტად კლასიფიცირებს. თუმცა, კონვერტირებადი ობლიგაციების მიმდინარე/არამიმდინარე კლასიფიკაციის განსაზღვრისას გათვალისწინებული უნდა იყოს კონვერტირებადი ოფციები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვალდებულება. ცვლილებები უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის „აღრიცხვის პოლიტიკა, ცვლილებები აღრიცხვის შეფასებებში და შეცდომები“ ჩვეულებრივი მოთხოვნების შესაბამისად. სპეციალური გარდამავალი წესები გამოიყენება იმ შემთხვევაში, თუ სუბიექტმა ვადაზე ადრე მიიღო 2020 წლის ცვლილებები ვალდებულებების მიმდინარე ან არამიმდინარე კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით.	
იჯარის ვალდებულება გაყიდვისა და უკულიზინგის შემთხვევაში - IFRS 16-ის ცვლილებები	2022 წლის სექტემბერში, IASB-მ დაასრულა IFRS 16-ში „იჯარა“ მოცემული გაყიდვისა და უკულიზინგის ტრანზაქციების მოთხოვნების ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები, რომლებიც განმარტავს, თუ როგორ აღრიცხავს სუბიექტი გაყიდვასა და უკულიზინგის ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ გაყიდვისა და უკულიზინგის შემდგომი იჯარის ვალდებულების გაზომვისას, გამყიდველი-მოიჯარე განსაზღვრავს „იჯარის გადახდებს“ და „გადახდულ იჯარის გადახდებს“ ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიქვას მის მიერ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალის რაიმე ოდენობა. ამან განსაკუთრებით შეიძლება გავლენა მოახდინოს გაყიდვისა და უკულიზინგის გარიგებებზე, სადაც იჯარის გადახდები მოიცავს ცვლად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.	2024 წლის 1 იანვარი
მომწოდებლის დაფინანსების შეთანხმებები - IAS 7-სა და IFRS 7-ში შეტანილი ცვლილებები	ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების („SFA“) შესახებ ახალი გამჟღავნების მოთხოვნები გამოაქვეყნა მას შემდეგ, რაც IFRS ინტერპრეტაციების კომიტეტის დღის წესრიგში მიღებულ გადაწყვეტილებაზე გამოხმაურებისას ხაზი გაესვა იმას, რომ IAS 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და IFRS 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება“ მიერ მოთხოვნილი ინფორმაცია მომხმარებლის საინფორმაციო საჭიროებებს ვერ აკმაყოფილებს.	2024 წლის 1 იანვარი

სათაური	ძირითადი მოთხოვნები	ძალაში შესვლის თარიღი
	ახალი გამჟღავნების მიზანია SFA-ების შესახებ ინფორმაციის მიწოდება, რაც ინვესტორებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ მათი გავლენა ერთეულის ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებსა და ლიკვიდურობის რისკისადმი ზემოქმედებაზე. ახალი გამჟღავნება მოიცავს ინფორმაციას შემდეგის შესახებ: SFA-ების წესები და პირობები. - ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც ფინანსური რესურსების შეღავათების (SFA) ნაწილია და ის პუნქტები, რომლებშიც ეს ვალდებულებებია წარმოდგენილი. (ბ) პუნქტში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლისთვისაც მომწოდებლებმა უკვე მიიღეს გადახდა დამფინანსებლებისგან. - გადახდის ვადების დიაპაზონი როგორც ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც SFA-ების ნაწილია, ასევე შესადარებელი სავაჭრო ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ასეთი შეთანხმებების ნაწილი არ არის. (ბ) პუნქტში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არაფულადი ცვლილებები. - SFA ობიექტებზე წვდომა და ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაცია საფინანსო პროვაიდერებთან. სუბიექტებს მოეთხოვებათ SFA-ების შესახებ მათ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის აგრეგირება. თუმცა, სუბიექტებმა უნდა დაყონ ინფორმაცია განსხვავებული პირობებისა და წესების შესახებ, გაამჟღავნონ განმარტებითი ინფორმაცია, სადაც გადახდის ვადების დიაპაზონი ფართოა და გაამჟღავნონ არაფულადი ცვლილებების ტიპი და ეფექტი, რომლებიც აუცილებელია პერიოდებს შორის შედარებისთვის. IASB-მ გარდამავალი შეღავათები უზრუნველყო, რადგან პირველ წელს არ მოითხოვა შედარებითი ინფორმაცია და ასევე არ მოითხოვა კონკრეტული საწყისი ნაშთების გამჟღავნება. გარდა ამისა, სავალდებულო გამჟღავნება გამოიყენება მხოლოდ წლიური პერიოდებისთვის გამოყენების პირველი წლის განმავლობაში. ამიტომ, ახალი გამჟღავნების წარდგენა ყველაზე ადრეული ვადაა 2024 წლის დეკემბრის ბოლოს წლიური ფინანსური ანგარიშგებები, თუ სუბიექტს არ აქვს 12 თვეზე ნაკლები ფინანსური წელი.	

(ბ) მომავალი მოთხოვნები

შემდეგი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გამოიცა, მაგრამ არ იყო სავალდებულო 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის.

სათაური	ძირითადი მოთხოვნები	ძალაში შესვლის თარიღი
IAS 21-ის ცვლილებები - ურთიერთმემცვლელობის არარსებობა	2023 წლის აგვისტოში, IASB-მა შესწორებები შეიტანა IAS 21-ში, რათა დაემატებინა მოთხოვნები, რომლებიც დაეხმარება სუბიექტებს განსაზღვრონ, შესაძლებელია თუ არა ვალუტის სხვა ვალუტაში გადაცვლა და რა სპოტ გაცვლითი კურსი უნდა იქნას გამოყენებული, როდესაც ეს ასე არ არის. ამ ცვლილებებამდე, IAS 21 განსაზღვრავდა გაცვლით კურსს, რომელიც უნდა იქნას გამოყენებული, როდესაც გადაცვლადობა დროებით არ არსებობს, მაგრამ არა იმას, თუ რა უნდა გაკეთდეს, როდესაც გადაცვლადობა დროებითი არ არის. ეს ახალი მოთხოვნები ამოქმედდება 2025 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის. დამუშავებულია ვადაზე ადრე გამოყენება (ნებისმიერი დამტკიცების პროცესის გათვალისწინებით). დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ „ვალუტის ადრიცხვის ხარვეზის შევსება: IFRS-ის ახალი მოთხოვნები გაცვლის შეუძლებლობისთვის“.	2025 წლის 1 იანვარი
ფინანსური ინსტრუმენტების	2024 წლის 30 მაისს, IASB-მ გამოსცა მიზნობრივი ცვლილებები IFRS 9-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და IFRS 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები:“	2026 წლის 1 იანვარი

სათაური	ძირითადი მოთხოვნები	ძალაში შესვლის თარიღი
კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები - IFRS 9-ისა და IFRS 7-ის ცვლილებები	გამჟღავნება“, რათა ეპასუხა პრაქტიკაში ბოლო დროს წარმოშობილ კითხვებზე და ჩართო ახალი მოთხოვნები არა მხოლოდ ფინანსური ინსტიტუტებისთვის, არამედ კორპორატიული სუბიექტებისთვისაც. ეს ცვლილებები: (ა) დაზუსტდეს ზოგიერთი ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების აღიარებისა და აღიარების შეწყვეტის თარიღი, ელექტრონული ფულადი გზავნილების სისტემის მეშვეობით ანგარიშსწორებული ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულების ახალი გამონაკლისით; (ბ) განმარტება და დამატებითი მითითებების დამატება იმის შესაფასებლად, აკმაყოფილებს თუ არა ფინანსური აქტივი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის (SPPI) კრიტერიუმს; (გ) დაამატეთ ახალი გამჟღავნებები გარკვეული ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა სახელმწიფოებო პირობებიც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადები (მაგალითად, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტი, რომლის მახასიათებლებიც დაკავშირებულია გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი მიზნების მიღწევასთან); და (დ) განაახლოს სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის (FVOCI) მეშვეობით სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრული სააქციო ინსტრუმენტების გამჟღავნება. (ბ) პუნქტში შეტანილი ცვლილებები ყველაზე მეტად ფინანსური ინსტიტუტებისთვისაა აქტუალური, თუმცა (ა), (გ) და (დ) პუნქტებში შეტანილი ცვლილებები ყველა სუბიექტისთვისაა აქტუალური. IFRS 9-სა და IFRS 7-ში შეტანილი ცვლილებები ძალაში შევა 2026 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, ხოლო ვადაზე ადრე გამოყენება დაშვებულია დამტკიცების ნებისმიერი პროცესის გათვალისწინებით.	
IFRS 18, „წარმოდგენა და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში“	ეს არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისა და გამჟღავნების ახალი სტანდარტი, რომელიც ცვლის ბასს 1-ს და ფოკუსირებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგების განახლებებზე. IFRS 18-ში წარმოდგენილი ძირითადი ახალი კონცეფციები ეხება: • მოგების ან ზარალის ანგარიშგების სტრუქტურა განსაზღვრული ქვეჯამებით; • მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების წარდგენისთვის ყველაზე სასარგებლო სტრუქტურული შეჯამების განსაზღვრის მოთხოვნა • ფინანსური ანგარიშგების ერთ შენიშვნაში სავალდებულო გამჟღავნება მოგების ან ზარალის გარკვეული მაჩვენებლებისთვის, რომლებიც აღირიცხება ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (ანუ მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული მაჩვენებლები); და • აგრეგირებისა და დეზაგრეგაციის გაუმჯობესებული პრინციპები, რომლებიც ზოგადად ვრცელდება პირველად ფინანსურ ანგარიშგებებსა და შენიშვნებზე.	2027 წლის 1 იანვარი
IFRS 19, „შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნებები“	ეს ახალი სტანდარტი სხვა IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან ერთად მუშაობს. შესაბამისი შვილობილი კომპანია იყენებს სხვა IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებს, გარდა გამჟღავნების მოთხოვნებისა; და მის ნაცვლად იყენებს IFRS 19-ში მოცემულ შემცირებულ გამჟღავნების მოთხოვნებს. IFRS 19-ის შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები აბალანსებს შესაბამისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების საინფორმაციო საჭიროებებს შემდგენელებისთვის ხარჯების დაზოგვასთან. IFRS 19 არის ნებაყოფლობითი სტანდარტი შესაბამისი შვილობილი კომპანიებისთვის. შვილობილი კომპანია უფლებამოსილია, თუ: მას არ აქვს საჯარო ანგარიშვალდებულება; და მას ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი კომპანია, რომელიც ადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის და შესაბამება IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს.	2027 წლის 1 იანვარი

MG Renewables LLC
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით
(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ქონება და აღჭურვილობა

	მიწა	მოლსაღებები და სხვა	მანქანა-დანადგარები	მანქანები	ოფისის ტექნიკა, ავეჯი და სხვა	მშენებლობა მიმდინარეობს	სულ
2024 წლის 1 იანვარს							
ღირებულება	271	5,451	2,191	111	35	1	8,060
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	(747)	(559)	(53)	(32)	-	(1,391)
დახურვის წმინდა ბალანსის ოდენობა	271	4,704	1,632	58	3	1	6,669
წელი, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, 24							
ამორტიზაციის გადასახადი	-	(147)	(100)	(11)	(2)	-	(260)
დახურვის წმინდა ბალანსის ოდენობა	271	4,557	1,532	47	1	1	6,409
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
ღირებულება	271	5,451	2,191	111	35	1	8,060
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	(894)	(659)	(64)	(34)	-	(1,651)
დახურვის წმინდა ბალანსის ოდენობა	271	4,557	1,532	47	1	1	6,409

Note 3. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ნაღდი ფული ბანკში, ადგილობრივ ვალუტაში	127	247
ნაღდი ფულის და ნაღდი ფულის ეკვივალენტების ჯამი	127	247

Note 4. გაყიდვის ღირებულება

	წელი დასრულდა 31-დეკ-24	წელი დასრულდა 31-დეკ-23
ხელფასი	204	173
ცვეთა	260	270
ტექნიკური მომსახურება*	107	104
აღჭურვილობის გაქირავება*	43	13
სხვა*	71	29
გაყიდვის საერთო ღირებულება	685	589

* 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ეს მონიშნული პუნქტები წარმოდგენილია ერთ სტრიქონად - „სხვა“.

Note 5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	წელი დასრულდა 31-დეკ-24	წელი დასრულდა 31-დეკ-23
ხელფასები, ანაზღაურება და შეღავათები	93	92
კომუნალური მომსახურება	7	9
საოფისე ნივთები	4	3
ქირის ხარჯები	9	9
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	9	8
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურება	41	41
საგადასახადო ხარჯები	71	74
ხარჯები Meptagon- თან	189	177
სხვა ხარჯები	12	14
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	435	427

Note 6. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერატიული რისკების და იურიდიული რისკების მიმართულებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის ვალუტის რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასების რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკებისადმი ზემოქმედება ამ ლიმიტებში დარჩეს. ოპერატიული და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას ოპერატიული და იურიდიული რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი . საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ნიშნავს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ საკრედიტო პირობებით პროდუქციის გაყიდვების და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების წარმომობის შედეგად.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ექსპოზიცია აქტივების კლასის მიხედვით შემდეგია:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	35	79
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები		
საბანკო ნაშთები	127	247
საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ექსპოზიცია	162	326

აქტივებისა და ვალდებულებების შესაძლო ურთიერთგაქვითვის გავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის შემცირებაზე მნიშვნელოვანი არ არის.

კომპანიის ოპერაციების ბუნიტებიდან გამომდინარე, მისი კონტრაგენტების მიმართ საკრედიტო რისკის ფაქტობრივ ფინანსურ ზარალში გადაზრდის ალბათობა ძალიან მცირეა.

საბაზრო რისკი . კომპანია იღებს საბაზრო რისკების ზემოქმედებას. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტის აქტივებისა და ვალდებულებების და (გ) სააქციო პროდუქტების მიმართ, რომლებიც ყველა ექვემდებარება ბაზრის ზოგად და სპეციფიკურ რყევებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს მისაღები რისკის ღირებულებაზე, რომელიც პერიოდულად კონტროლდება. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უშლის ხელს ამ ლიმიტებს მიღმა დანაკარგებს ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი რყევების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეფუძნება ფაქტორის ცვლილებას, ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელად შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებები შეიძლება კორელირებული იყოს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებები.

ვალუტის რისკი. ვალუტის რისკთან დაკავშირებით, მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს ვალუტის მიხედვით და ჯამში ექსპოზიციის დონის მიხედვით. პოზიციები ყოველთვის კონტროლდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ექსპოზიცია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკის მიმართ ბალანსის თარიღების მდგომარეობით:

	31-დეკ-24			31-დეკ-23		
	ფულად- ფინანსური აქტივები	ფულად- საფინანსო ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	ფულად- ფინანსური აქტივები	ფულად- საფინანსო ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია

MG Renewables LLC
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით
(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

ქართული ლარი	174	44	130	332	22	310
აშშ დოლარი	1	-	1	2	-	2
ILS	-	15,163	(15,163)	-	14,303	(14,303)
სულ	175	15,207		334	14,325	

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად-საკრედიტო ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებს. აქციებსა და არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ ითვლება რაიმე მნიშვნელოვანი სავალუტო რისკის გამომწვევად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ ჯგუფის შესაბამისი სუბიექტების ფუნქციურ ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით:

	31-დეკ-24		31-დეკ-23	
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარი 10%-ით გამყარდა	0,1	-	0,2	-
აშშ დოლარი 10%-ით დასუსტდა	(0,1)	-	(0,2)	-
ILS 10%-ით გაძლიერდა	(1,516)	-	(1,430)	-
ILS 10%-ით სუსტდება	1,516	-	1,430	-

რისკის ზემოქმედება გამოითვალა მხოლოდ კომპანიის ფუნქციური ვალუტისგან განსხვავებული ვალუტით დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების არსებული დონის რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. კომპანიის პროცენტული აქტივები მოიცავს საბანკო ვადიან დეპოზიტებს, როდესაც ეს შესაძლებელია.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად წარმოიშობა სესხებიდან. ფიქსირებული განაკვეთით გაცემული სესხები კომპანიას სამართლიანი ღირებულების საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე აყენებს.

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი ამ რისკს კომპანიის ბიზნესისთვის უმნიშვნელოდ მიიჩნევს. თუმცა, ახალი სესხების ან ნასესხები თანხების აღების დროს მენეჯმენტი საკუთარი შეხედულებისამებრ წყვეტს, მიაჩნია თუ არა, რომ ფიქსირებული თუ ცვლადი განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება კომპანიისთვის ვადის გასვლამდე მოსალოდნელ პერიოდში.

კომპანიის ყველა პროცენტიან აქტივსა და ვალდებულებას აქვს ფიქსირებული სახელშეკრულებო განაკვეთები.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ სუბიექტს შეეძლება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ექვემდებარება ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსების გამოყენებას. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრა პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება ოპერაციული ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებლების წინასწარი გადახდებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადის ცხრილში გამოქვეყნებული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაიანგარიშება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი შემდეგია:

	6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
მშობელი კომპანიისგან აღებული სესხები	-	-	15,163	-	15,163
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	15	-	-	-	15
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	29	-	-	-	29

MG Renewables LLC

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

არამორტიზებული	44	-	-	-	15,207
სახელშეკრულებო	ფულადი				
ნაკადების ჯამური რაოდენობა					

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი შემდეგია:

	6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები მშობელი კომპანიისგან	-	-	14,303	-	14,303
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი	8	-	-	-	14
ვალდებულებები					
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	14	-	-	-	8
არამორტიზებული	22	-	14,303	-	14,325
სახელშეკრულებო	ფულადი				
ნაკადების ჯამური რაოდენობა					

კაპიტალის მართვა. კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია კომპანიის მუშაობის უნარის დაცვა, გააგრძელოს ფუნქციონირება, რათა უზრუნველყოს აქციონერებისთვის შემოსავლები და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებელი და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვისადმი კომპანიის მიდგომაში ცვლილებები არ მომხდარა. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

Note 7. ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

	31.12.2024	31.12.2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
- მოთხოვნაზე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	127	247
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	35	79
- სხვა მიმდინარე აქტივები	13	8
ფინანსური აქტივების ჯამი	175	334
ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები		
- სავაჭრო ვალდებულებები	15	8
- სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	29	14
- სესხები	15,163	14,303
ფინანსური ვალდებულებების ჯამი	15,207	14,325

Note 8. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობა ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის ან ერთობლივი კონტროლის განხორციელება მეორე მხარესზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები:

(ა) მომსახურების შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	წელი დასრულდა 31-დეკ-24	წელი დასრულდა 31-დეკ-23
მომსახურების შეძენა არაპირდაპირი გზით მშობელი კომპანიისგან	189	177
სულ	189	177

მომსახურება შეძენილია არაპირდაპირი გზით მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებისგან ნორმალური კომერციული პირობებით.

MG Renewables LLC
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით
(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

(ბ) ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	წელი დასრულდა 31-დეკ-24	წელი დასრულდა 31-დეკ-23
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი შეღავათები თანამშრომლებისთვის	49	47
სულ	49	47

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს არაპირდაპირი გზით მშობელი კომპანიისგან აღებულ სესხებზე აღებულ პროცენტულ ხარჯებს:

(გ) საპროცენტო ხარჯი	წელი დასრულდა 31-დეკ-24	წელი დასრულდა 31-დეკ-23
საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც ასახულია ფინანსური ხარჯების კატეგორიაში	588	547
სულ	588	547

(დ) წლის ბოლოს ნაშთები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სესხები არაპირდაპირი გზით მშობელი კომპანიისგან	15,163	14,303
სულ	15,163	14,303

სესხები მოიცავს არაპირდაპირი მშობელი კომპანიისგან აღებულ სესხებს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთებით. 2024 წლის 18 დეკემბრის სესხის ხელშეკრულების დამატების თანახმად, სესხი დაფარული იქნება არაუადრეს 2026 წლის 1 იანვრისა.

Note 9. შემდგომი მოვლენები

მენეჯმენტმა 2025 წლის 22 მაისს დაამტკიცა ფინანსური ანგარიშგება, კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ შეცვალონ ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოქვეყნების შემდეგ.