

შპს „მიკალო ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 01 იანვრიდან

2024 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძველი	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო ოლიტიკა.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
5. ძირითადი საშუალებები.....	16
6. არამატერიალური აქტივები	16
7. მარაგები.....	16
8. საგადასახადო აქტივი.....	16
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
10. საწესდებო კაპიტალი.....	17
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
12. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან.....	18
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	18
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	18
15. . პოტენციური ვალდებულებები.....	19
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19

შპს „მიკადო ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	ჰენიშენ:	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7 580 093	7 546 170	8 125 505
საინვესტიციო ქონება		14 714 298	14 648 449	14 859 690
დაუმთავრებელი მშენებლობა		543 106	40 286	-
არამატერიალური აქტივები	6	498 425	651 128	639 070
გაცემული სესხი		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23 335 922	22 886 033	23 624 264
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	286 276	285 630	174 609
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 470 872	6 258 110	11 239 246
საგადასახადო აქტივები	8	210 998	58 346	65 091
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		97 768	327 433	208 363
სულ მიმდინარე აქტივები		3 065 914	6 929 518	11 687 308
სულ აქტივები		26 401 837	29 815 552	35 311 572
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		93 827	(5 480 247)	(13 759 468)
სულ კაპიტალი		94 027	(5 480 047)	(13 759 268)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		25 123 368	33 249 086	46 656 424
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25 123 368	33 249 086	46 656 424
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		7 736	15 783	492
საგადასახადო ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1 176 708	2 030 731	2 413 926
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 184 444	2 046 514	2 414 418
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26 401 838	29 815 554	35 311 573

შპს „მიკადო ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	2024წელი	2023წელი
შემოსავალი	12	10 539 167	13 446 796
სხვა შემოსავალი		44 731	20 497
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება			
საოპერაციო ხარჯები	14	(1 797 886)	(1 147 949)
თანამშრომელთა სარგებელი		(1 819 139)	(2 108 814)
საგადასახადო ხარჯი		(305 491)	(188 126)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1 406 951)	(1 307 221)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		<u>5 254 432</u>	<u>8 715 183</u>
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯი		(1 317 838)	(1 902 821)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგი		(46 752)	(77 641)
უცხოური ვალუტის გადაფასების შედეგი		1 684 232	1 544 500
მოგება დაბეგვრამდე		<u>5 574 074</u>	<u>8 279 221</u>
მოგების გადასახადი			
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>5 574 074</u>	<u>8 279 221</u>

დირექტორი:

ევგენ უსტინოვი

მთავარი ბუღალტერი:

თამარ ფასიშვილი



შპს მიკადო ჯორჯია

ს/კ 202393551

მის: 3700 ქ.რუსთავის

მიმდებარე ტერიტორია

+995 595 43 01 89

+995 591 95 99 12

Mikado Georgia LTD

I/c 202393551

Address: 3700 Georgia. St. Rustavi

Adjacent territory of Dosaaf

+995 595 43 01 89

+995 591 95 99 12

შპს „მიკადო ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ
1 იანვარი 2023	200	200	-13 759 468	-13 759 268
საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი			8 279 221	8 279 221
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება დივიდენდები				
1 იანვარი 2024	200	200	-5 480 247	-5 480 047
საანგარიშგებო წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი			5 574 074	5 574 074
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება დივიდენდები				
31 დეკემბერი 2024	200	200	93 827	94 027

შპს „მიკალო ჯორჯია“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	2024	2023
მოგება დაბეგვრამდე კორექტირებები:	5 574 074	8 279 221
ფინანსური ხარჯი	1 364 590	1 980 461
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 406 951	1 307 221
	8 345 615	11 566 903
ცვლილებები:		
მოთხოვნებში სერვისის მომწოდებლების მიმართ	3 787 238	4 981 136
მარაგებში	(647)	(111 021)
წინანსწარ გადახდილ გადასახადებში	(152 652)	6 744
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1 799 363)	(212 454)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე	10 180 191	16 231 308
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	10 180 191	16 231 308
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
სხვა ფინანსური საქმიანობის შედეგები (მათ შორის მიღებული პროცენტი)	(1 317 838)	(1 902 821)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 856 840)	(568 990)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3 174 678)	(2 471 811)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		
გადახდილი სესხები და კრედიტები	(7 188 426)	(13 562 787)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(7 188 426)	(13 562 787)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	(182 913)	196 710
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	327 433	208 363
უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში მოძრაობის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(46 752)	(77 641)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	97 768	327 433

ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მიკადო ჯორჯია“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2007 წლის 20 ივნისს თბილისში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202393551.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა არასაცხოვრებელი უძრავი ქონების იჯარა, ასევე რუსთავის ავტობაზრობის მიმდებარე ტერიტორიაზე სპეციალური დანიშნულების საბაჟო ზონის მომსახურება.

კომპანიას გააჩნდა 1 ოფისი 2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. რუსთავი, დოსააფის მიმდებარე ტერიტორია.

2025 და 2024 წლების 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მიკადო ინვესტმენტს ლიმიტედი“. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარია სერგეი მელნიკი. კომპანიის დირექტორია ევგენი უსტინოვ

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია იმ მიზნით, რომ მენეჯმენტმა მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება რაიმე მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის საუკეთესო ცოდნა, რომელსაც კომპანია გამოიყენებს, როდესაც მოამზადებს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მიუხედავად იმისა, რომ ფინანსური ინფორმაცია დაფუძნებულია მენეჯმენტის მიერ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, მიმდინარე ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნაზე, ის შეიძლება შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ შესაძლოა გამოუშვას დამატებები და ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებზე. შესაბამისად, სანამ კომპანია პირველად მოამზადებს ფასს-ის სრულად შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, ფინანსური ინფორმაციის ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება. ფინანსურ ინფორმაციაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე მენეჯმენტმა უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ინფორმაციის მე-4 განმარტებით შენიშვნაში,

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით აღირიცხება რეალური ღირებულებით, თვითღირებულებით, ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის მოცემული.

ქვემოთ მოცემული ტერმინები გამოყენებულია შემდეგი მნიშვნელობებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას 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 ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რომ 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 საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს. ნაში.

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

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის ფარგლებში ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც დაფარვამდე შენახული ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის, სესხების და მოთხოვნების გათვალისწინებით, ან როგორც გასაყიდად ვარგისი ფინანსური აქტივები. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცალკეულ შემთხვევაში განსაზღვრადი გადახდებით და ფიქსირებული დაფარვის ვადით კლასიფიცირდება, როგორც ფლობილი დაფარვამდე, როდესაც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს და შეუძლია მათი განკარგვა დაფარვამდე.

მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან ცალკეულ შემთხვევაში განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შესყიდვას ან გამოშვებას და საბოლოოდ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები დაკლასიფიცირებულია სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება ოპერაციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის შესაბამისად.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის მეთოდი, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსური ვალდებულების აღრიცხვა ამორტიზებადი ღირებულებით და ანაწილებს საპროცენტო ხარჯებს შესაბამის პერიოდებზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულების 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 ინფორმაციაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს წმინდა თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი ან ფინანსურ აქტივთა ჯგუფი გაუფასურებულია და გაუფასურების ზარალი წარმოშობილია, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურებისა (რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს), გამოწვეული აქტივის საწყისი შეფასების შემდგომ მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად („ზარალის გამომწვევი მოვლენა“) და თუ ამ მოვლენამ (თუ მოვლენებმა) გავლენა იქონია ფინანსური აქტივიდან ან ფინანსურ აქტივთა ჯგუფიდან ნავარაუდებ ფულად ნაკადებზე. ძირითადი ფაქტორები, რომელიც გაითვალისწინება ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას არის ვადაგადაცილება და უზრუნველყოფის საგნის რეალიზაციის შესაძლებლობა.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- დებიტორის ფინანსური ინფორმაციიდან ჩანს, რომ მას აქვს ფინანსური სიმძნელები;
- როდესაც დებიტორი იწყებს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესს;
- ეროვნული და ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორების გავლენის გამო დავალიანების დროული გადაუხდელობა;

- მნიშვნელოვნად შემცირდა უზრუნველყოფის საგნის ღირებულება გარე ფაქტორების გამო. თავდაპირველად მენეჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა თითოეული აქტივის გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თითოეული აქტივის ჩართვა ხდება ფინანსური აქტივების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ ანალოგიური საკრედიტო რისკები და ამ ფინანსური აქტივების ჯგუფის შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ არის ჩართული აქტივების გაუფასურების კოლექტიური შეფასების პროცესში.

ფინანსური აქტივების ჯგუფისთვის, რომელიც ჯგუფურად არის გაუფასურებული, მომავალი ფულადი ნაკადები ფასდება წარსული გამოცდილების საფუძველზე.

გაითვალისწინება ვადაგადაცილებული თანხების ამოღება, ამასთანავე ის მიმდინარე ფაქტორები, რომელსაც ადგილი არ ქონია წარსულში, და გამოირიცხება ის ფაქტორები, რომლებსაც ადგილი ქონდა წარსულში და მიმდინარე პერიოდში აღარ აქვს ადგილი. იმ შემთხვევაში თუ მოხდება დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურირაცია, გაუფასურების განსაზღვრისთვის გამოიყენება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, რომლითაც ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების დადისკონტირება.

გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშზე, რომელიც ამცირებს ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს), რომელიც დადისკონტირებულია თავდაპირველად განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას გაითვალისწინება უზრუნველყოფის საგნის რეალური ღირებულება თუ მისი რეალიზაცია მოსალოდნელია.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა, დანიშნულების ადგილამდე მიყვანისა და მათ გასაყიდად საჭირო მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით, არსებობის შემთხვევაში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ხარჯები მიეკუთვნება აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში და ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი აქტივის ღირებულება ჩამოიწერება. რემონტისა და შეკეთების ყველა სხვა დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდის ხარჯად, რომელსაც იგი ეკუთვნის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს ძირითადი საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივების ნარჩენ ღირებულებებსა და სასარგებლო მომსახურების ვადებს და საჭიროების შემთხვევაში აკორექტირებს მათ.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. ცვლილებების შედეგად მოხდა ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადება, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% დარჩა. წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ხდება ყოველთვიურად. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ოპერაციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა, სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის, ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, საჩუქრები, წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის

სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებისა და მომსახურებაზე გაწეული ხარჯების აღიარება
შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში დარიცხვის მეთოდით, იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა შესაბამისი მომსახურების გაწევა/მიღება, მომსახურების გაწევის/მიღების პროპორციულად. ამასთან აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არის რწმუნება იმის შესახებ, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში ან გავა კომპანიიდან და შემოსავლის/ხარჯის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ინფორმაციის ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ინფორმაციაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ინფორმაციის თანდართულ შენიშვნებში.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ინფორმაციისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ინფორმაციაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არამონეტარულ მუხლებს, კაპიტალ ინვესტიციების გათვალისწინებით. საკურსო სხვაობის ეფექტი კაპიტალ ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულებით მიღებული მოგებისა ან ზარალის ნაწილი.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია საწყისი აღიარების დღის კურსით.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის 2.8068

კურსი 2024 წლის 1 იანვრისთვის 2.6894

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან

დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუქციების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფასს 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომელიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას კომპანიის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 კომპანიას სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია

იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები კომპანიის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

ორგანიზაცია მიმდინარე პერიოდში აფასებს აღნიშნული ცვლილების ეფექტს ფინანსურ ინფორმაციაზე.

ფასს 16 - *იჯარა* - ფასს 16 იჯარა ჩანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის მეთოდურ მითითებებს, რომელიც მოცემული ბასს 17-ში ლიზინგი. IFRIC 4-ით განისაზღვრება შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ახალი ფასს-ების გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები. კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში მენეჯმენტი აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი

ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. მენეჯმენტი წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია მენეჯმენტის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- ძირითადი საშუალებების 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 ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- 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 ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარ, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშო 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 მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

5. ძირითადი საშუალებები.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათ საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ნაგებობები მანქანა-დანადგარები	5-15
ოფისის აღჭურვილობა	4-7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

6. არამატერიალური აქტივი

კომპანიის ბალანსზე არსებული პროგრამული უზრუნველყოფა 1C ასევე პარკირების აღრიცხვის პროგრამა **CKYD** და საიტი სულ **498 425 ლარის** ღირებულების

7. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		286 276	285 630

8. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით **210 998 ლარის** და **58 346 ლარის** ოდენობით, შესაბამისად

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

2 470 872 ლარი და 6 258 110 ლარი,

ძირითად ნაწილს სავაჭრო მოთხოვნებიდან წარმოადგენს საბაჟო კონტროლის ზონაში გაწეული მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით იყო **1 759 264 ლარი და 2 676 145 ლარი** შესაბამისად, ასევე დეპოზიტზე თანხების განთავსებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით იყო **200 000 და 514 119 ლარი** შესაბამისად ასევე ქონების იჯარით გაცემისას წარმოშობილი მოთხოვნები რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით იყო **377 276 ლარი და 2 929 317 ლარი** შესაბამისად

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მეწილე	2024 წელი	2023 წელი
„მ ი კ ა დ ი ნ ვ ე ს ტ მ ე ნ ტ ს ლი მ ი ტ ე დ ი“	100 %	100 %
ს უ ლ	100 %	100 %

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს უძრავი ქონების შესყიდვიდან წარმოშობილი ვალდებულება რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის **2 128 854 ლარი**, 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით **2 529 954 ლარი** -გახლავთ საქონლის ან მომსახურების შესყიდვიდან წარმოშობილი სავაჭრო ვალდებულებები

	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სულ	<u>1 176 708</u>	<u>2 030 731</u>
მ,შ უძრავი ქონების შესყიდვიდან წარმშ, ვალ-ბა	<u>892 119</u>	<u>1 724 709</u>

12. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან	2024 წელი
შემოსავალი პარკირების მომსახურების გაწევიდან	4 380 163
შემოსავალი საიჯარო მომსახურების გაწევიდან	6 159 005
სხვა შემოსავლები	44 731
სულ შემოსავლები	10 583 899

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის არ გვაქვს, რადგან ამ წელს კომპანია მხოლოდ მომსახურების გაწევიდან იღებდა შემოსავალს

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024 წელი
საიჯარო ქირა	-86 949
სამეურნეო ხარჯები	-351 181
საკონსულტაციო ხარჯები	-194 572
კომუნალური ხარჯები	-482 711
კომუნიკაციის ხარჯი	-11 360
დასუფთავების ხარჯები	-121 448
სხვა ხარჯი	-549 665
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1 797 886

15. პოტენციური ვალდებულებები:

15. პოტენციური ვალდებულებები:**იურიდიული ვალდებულებები**

კომპანიას საქმიანობის ჩვეულ პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან, რომლებმაც დაარღვიეს ნაკისრი ვალდებულებები. ყველაზე მაღალი შედეგი, რაც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს ასეთი დავებიდან არის ამ პირებისადმი არსებული დებიტორული დავალიანების ნაშთები (დარიცხული ჯარიმების გათვალისწინებით).

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. მენეჯმენტის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე. საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ინფორმაციაში ასახვას.



დირექტორი
ევგენ უსტინოვი

მთავარი ბუღალტერი
თამარ ფასიეშვილი

Mikado Georgia LTD

i/c 202393551

Address: 3700 Georgia. St. Rustavi

Adjacent territory of Dosaaf

+995 595 43 01 89

+995 591 95 99 12

შპს მიკადო ჯორჯია

ს/კ 202393551

მის: 3700 ქ.რუსთავის

მიმდებარე ტერიტორია

+995 595 43 01 89

+995 591 95 99 12