

შპს “ზეტ ტრანს გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

(პორტალოზე წარსადგენი ანგარიშგება)

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება.

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		129 071	446 068	95 365
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1 503 882	589 400	923 201
სხვა მოთხოვნები		-	119 118	31 124
გადახდილი გადასახადები		4518	2393	
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		1 637 471	1 156 979	1 049 690
საინვესტიციო ქონება				
ძირითადი საშუალებები		174 015	260 446	176 433
არამატერიალური აქტივები				
სხვა აქტივები			773	248
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		174 015	261 219	176 681
სულ აქტივები		1 811 486	1 418 198	1 226 371
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება		1 071 826	921 650	989 922
მიღებული ავანსები				
გადასახდელი გადასახადები		-	-	-
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 071 826	921 650	989 922
სულ ვალდებულებები		1 071 826	921 650	989 922
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		194 960	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება			107 514	107 514
გაუნაწილებელი მოგება		544 700	389 034	128 935
სულ კაპიტალი		739 660	496 548	236 449
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 811 486	1 418 198	1 226 371

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	129 071	446 068	95 365
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 503 882	589 400	923 201
სხვა მოთხოვნები	-	119 118	31 124
გადახდილი გადასახადები	4518	2393	
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	1 637 471	1 156 979	1 049 690
საინვესტიციო ქონება			
ძირითადი საშუალებები	174 015	260 446	176 433
არამატერიალური აქტივები			
სხვა აქტივები		773	248
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	174 015	261 219	176 681
სულ აქტივები	1 811 486	1 418 198	1 226 371
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	1 071 826	921 650	989 922
მიღებული ავანსები			
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 071 826	921 650	989 922
სულ ვალდებულებები	1 071 826	921 650	989 922
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	194 960	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		107 514	107 514
გაუნაწილებელი მოგება	544 700	389 034	128 935
სულ კაპიტალი	739 660	496 548	236 449
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1 811 486	1 418 198	1 226 371



დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12 თვე, 2021	12 თვე, 2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		11 511 834	14 829 676
		-	-
მთლიანი მოგება		11 511 834	14 829 676
რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები		(10 994 806)	(14 007 645)
ადმინისტრაციული დანახარჯები		(132 478)	(131 522)
ცვეთის ხარჯი		(21 083)	(13 803)
სხვა ხარჯი		(107 772)	(227 168)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(11 258 138)	(14 380 138)
არასაოპერაციო შემოსავალი			25 492
ფინანსური ხარჯი		(2469)	
ფინანსური შემოსავალი			
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(39 991)	
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(42 460)	25 492
მოგება დაბერგვრამდე		211 236	475 030
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		211 236	475 030
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ შემოსავალი		211 236	475 030

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

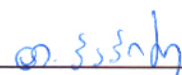
შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	12 თვე, 2021	12 თვე, 2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11 511 834 -	14 829 676 -
მთლიანი მოგება	11 511 834	14 829 676
რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები	(10 994 806)	(14 007 645)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(132 478)	(131 522)
ცვეთის ხარჯი	(21 083)	(13 803)
სხვა ხარჯი	(107 772)	(227 168)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(11 258 138)	(14 380 138)
არასაოპერაციო შემოსავალი		25 492
ფინანსური ხარჯი	(2469)	
ფინანსური შემოავალი		
მოგება-ზარალი საკუთრო სხვაობიდან	(39 991)	
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(42 460)	25 492
მოგება დაბერგვამდე	211 236	475 030
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	211 236	475 030
სხვა სრული შემოსავალი		
სულ შემოსავალი	211 236	475 030



დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	846 010	-	846 010
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	194 960			194 960
პერიოდის მოგება/ზარალი		1 823 877		1 823 877
დივიდენდის გატანა		(2 125 187)		(2 125 187)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	194 960	544 700	-	739 660
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	(194 960)			(194 960)
რეზერვი	107 514			107 514
პერიოდის მოგება/ზარალი		211 236		211 236
დივიდენდის გატანა		(366 903)		(366 903)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	107 514	389 034	-	496 548
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა				
რეზერვი				
პერიოდის მოგება/ზარალი		475 030		475 030
დივიდენდის გატანა		(735 129)		(735 129)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	107 514	128 935	-	236 449

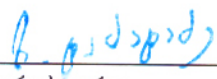
დირექტორი

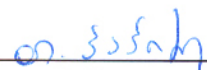
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	846 010	-	846 010
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	194 960			194 960
პერიოდის მოგება/ზარალი		1 823 877		1 823 877
დივიდენდის გატანა		(2 125 187)		(2 125 187)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	194 960	544 700	-	739 660
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	(194 960)			(194 960)
რეზერვი	107 514			107 514
პერიოდის მოგება/ზარალი		211 236		211 236
დივიდენდის გატანა		(366 903)		(366 903)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	107 514	389 034	-	496 548
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა				
რეზერვი				
პერიოდის მოგება/ზარალი		475 030		475 030
დივიდენდის გატანა		(735 129)		(735 129)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	107 514	128 935	-	236 449


დირექტორი


მთავარი ბუღალტერი

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა	12 თვე, 2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	18 754 333
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(19 105 036)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	446 068
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	95 365

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

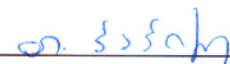
შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა	12 თვე, 2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	18 754 333
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(19 105 036)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	446 068
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	95 365



დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“ („კომპანია“) ს/კ 402017982 დაარსდა 2016 წლის 30 აგვისტოს საქართველოში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია ფიზიკური პირი: ზურაბ ტაბატაძე/01007013337 - 100% წილის მფლობელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს რკინიგზის სატვირთო ტრანსპორტი.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია არ. კერესელიძის ქ. #2 ბ. #5 თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

	ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი 2022

ლარი/1 აშშ დოლარი

2.7020

ლარი/1 ევრო

2.8844

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

• შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	1 იანვარი 2022	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტი	446 068	95 365
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	446 068	95 365

შპს „ზეტ ტრანს გრუპ“

5. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს შემდეგს:

	1 იანვარი 2022	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	589 400	923 201
სულ დებიტორული დავალიანება	589 400	923 201

6. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	1 იანვარი 2022	31 დეკემბერი 2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	921 650	989 222
სულ კრედიტორული დავალიანება	921 650	989 222

7. შემოსავალი

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შემოსავლები შედგებოდა:

დასახელება	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14 829 676
სულ შემოსავალი	14 829 676

8. რეალიზაციის და ადმინისტრაციული ხარჯები

რეალიზაციის და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2022 წელი
ტრანსპორტირების ხარჯი	14 007 645
ხელფასის ხარჯი	131 522
ცვეთის ხარჯი	13 803
სხვა ხარჯი	193 127
სულ ადმინისტრაციული და კომერციული ხარჯები	14 346 097

9. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.