

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

MEGA TRANS

2022 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2023

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> „MEGA TRANS“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245 624 123
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ანდრია პირველწოდებულის 90-92
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2008 წლის 25 დეკემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	577 405 222
საზოგადოების ელ. ფოსტა	megatrans24524123@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ელდარ წარაკიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სატრანსპორტო მომსახურება

შპს MEGA TRANS

245 624 126

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 20 სექტემბერი 2023

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები 8-16

შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - დარიცხული დივიდენდები	18
შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	20
შენიშვნა 6 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
შენიშვნა 7 - მარაგები	22
შენიშვნა 8 - წინასწარ გაწეული ხარჯები	23
შენიშვნა 9- გრძელვადიანი სესხები	24
შენიშვნა 10- გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	25

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	172,505	123,791	797,817
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	281,282	436,659	295,002
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	31,264	93,869	73,197
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	99,559	82,716	97,246
სულ მიმდინარე აქტივები		584,610	737,036	1,263,262
ძირითადი საშუალებები	4	2,052,873	2,859,557	3,616,958
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,052,873	2,859,557	3,616,958

სულ აქტივები		2,637,484	3,596,593	4,880,220
---------------------	--	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		41,280	50,234	50,692
მიღებული ავანსი				79,906
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		192,799	33,803	660,608
გადასახდელი ხელფასები		2,000	352	352
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		511	108	-
გადასახდელი გადასახადები			-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	635,768	726,414	531,161
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		872,357	810,910	1,322,719
გადასახდელი დივიდენდები	3	0.00	-	-
გრძელვადიანი სესხები	11	1,135,389	1,189,334	1,322,958
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,135,389	1,189,334	1,322,958
საწესდებო კაპიტალი		10	10	10
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		629,728	1,596,338	2,234,534
სულ საკუთარი კაპიტალი		629,738	1,596,348	2,234,544

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,637,484	3,596,593	4,880,220
---	--	------------------	------------------	------------------

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		6,807,804	7,196,733
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		98,177	-
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		6,905,981	7,196,733
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(5,339)	-
საწვავის ხარჯი		(2,235,900)	(2,821,424)
მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯი		(209,662)	(350,302)
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯი		(564,697)	(482,576)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(576,828)	(564,013)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(1,425,746)	(1,394,499)
შემოსავალი პროექტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		1,887,810	1,583,918
საპროცენტო ხარჯი		(157,824)	(132,725)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(10,381)	(80,595)
წმინდა საველუტო მოგება/(ზარალი)		235,508	316,751
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(487,053)	(542,211)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		1,468,059	1,145,137
მოგების გადასახადი		(81,975)	(76,041)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,386,084	1,069,096

ელდარ წარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

		პირდაპირი მეთოდი	
		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2021	2022
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		172,505	123,791
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,979,382	7,713,689
2	უკნა დაბრუნებული დღგ	257,844	179,950
3	გადახდილი ავანსები	-	- 144,367
4	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 4,919,060	- 4,288,044
5	გადახდილი მივლინებები (-)	-	-
6	გადახდილი ხელფასი (-)	- 454,496	- 441,800
7	გადახდილი საპენსიო (-)	- 21,750	- 21,400
8	გადახდილი გადასახადები (-)	- 137,759	- 127,174
9	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 7,699	- 24,214
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,696,462	2,846,641
10	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 1,617,220	- 1,811,476
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 1,617,220	- 1,811,476
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		- 135,375	- 266,269
11	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1,191,281	1,166,132
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (-)	- 810,753	- 907,773
13	გადახდილი პროცენტები (-)	- 117,403	- 115,272
14	დივიდენდის გაცემა (-)	- 398,500	- 409,355
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		- 135,375	- 266,269
15	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	7,419	- 94,870
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		123,791	797,817
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		- 48,714	674,026

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	629,728	874,707
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	1,468,059	1,468,059
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	(419,474)	(419,474)
მოგების გადასახადი	-	(81,975)	(81,975)

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	1,596,338	1,596,348
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	1,145,137	1,145,137
დარიცხული დივიდენდები	-	(430,900)	(430,900)
მოგების გადასახადი	-	(76,041)	(76,041)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	2,234,534	2,234,544

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

MEGA TRANS

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „MEGA TRANS“-ის მიერ წარმოდგენილი 2022 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივებო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2021	USD	3.0976
31.12.2021	EURO	3.504
31.12.2021	RUB	0.041479
31.12.2021	USD	2,702
31.12.2021	EURO	2,8844
31.12.2021	RUB	0.0367

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული სატრანსპორტო მომსახურების და საბითუმოდ რეალიზებული მასალების შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 7 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ

გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების

ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ელდარ ნარაკიძე

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშოს წინა წელი 12/31/2021	საანგარიშო წელი 12/31/2022
საკანცელარიო ხარჯები	(3,374)	(2,678)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,958)	(640)
საგადასახადო ხარჯები	(73,689)	(81,250)
საპენსიოს ხარჯი	(10,579)	(8,330)
მივლინების ხარჯი	(1,038,176)	(980,369)
აგენტების მომსახურების ხარჯი	(87,474)	(26,508)
სატრანსპორტო ნებართვების ხარჯი	(62,982)	(12,090)
GPRS მომსახურების ხარჯი	-	(12,215)
სერტიფიკატის ხარჯი	-	(1,250)
ინვენტარის ხარჯი	(290)	-
საწევრო ტირებში+ ტირ	(42,994)	(35,689)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(15,247)	(20,029)
დაზღვევის ხარჯი	(31,203)	(57,855)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(57,779)	(155,597)
სულ ხარჯები	-1,425,746	-1,394,499

ელდარ ნარაკიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	კუმულირებული გაზრდის საშუალებები	ოფისის აქტივების აღჭრის საშუალებები	ავტომობილები და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლოჯისტიკით მისაღები ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 წ	31,865	14,914	1,186	4,099,211	9,161	296,231	4,452,568
შესყიდვები	7,964	2,089		1,689,114		112,309	1,811,476
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები							-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა				699,806		209,216	909,023
გადაფასების რეზერვის შექმნა							-
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები							-
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 წ	39,829	17,003	1,186	5,088,519	9,161	199,323	5,355,022
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 წ	13,458	5,540	930	1,441,101	6,798	125,183	1,593,011
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	5,274	1,638	37	509,748	338	25,177	542,211
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი							-
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა	-			397,158			397,158
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							-
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,733	7,178	967	1,553,691	7,135	150,360	1,738,063
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 წ	18,407	9,374	256	2,658,110	2,363	171,048	2,859,557
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 წ	21,097	9,825	220	3,534,828	2,025	48,963	3,616,958

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

დარიცხული დივიდენდები

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
გასანაწილებელი დივიდენდი	408,759	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	408,759	0

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

MEGA TRANS

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	12/31/2021	12/31/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან	425,552	140,456
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	
გადახდილი ავანსები	11,107	154,546
სულ მოთხოვნები	436,659	295,002

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
ფული სალაროში		0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	123,791	797,817
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	123,791	797,817

ელდარ წარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

მარაგები

		ლარი
კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
საქონელი	1,597	1,597
ნედლეული და მასალები	92,272	71,600
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	93,869	73,197

ელდარ წარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

წინასწარ გაწეული ხარჯები

		ლარი
კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
წინასწარ გადახდილი დღგ	82,716	97,246
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯი	82,716	97,246

ელდარ წარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
ბანკი	1,144,749	1,257,275
ფიზიკური პირი	-	-
სალიზინგო კომპანია	44,585	65,683
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,189,334	1,322,958

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
ბანკი	616,673	502,646
სალიზინგო კომპანია	109,741	28,515
სულ გრძელვადიანი სესხები	726,414	531,161

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	172,505	123,791	797,817
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	281,282	436,659	295,002
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	31,264	93,869	73,197
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	99,559	82,716	97,246
სულ მიმდინარე აქტივები		584,610	737,036	1,263,262
ძირითადი საშუალებები	4	2,052,873	2,859,557	3,616,958
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,052,873	2,859,557	3,616,958
სულ აქტივები		2,637,484	3,596,593	4,880,220

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		41,280	50,234	50,692
მიღებული ავანსი				79,906
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		192,799	33,803	660,608
გადასახდელი ხელფასები		2,000	352	352
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		511	108	-
გადასახდელი გადასახადები			-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	635,768	726,414	531,161
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		872,357	810,910	1,322,719
გადასახდელი პროცენტები	10	0.00	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	3	0.00	-	-
გრძელვადიანი სესხები	11	1,135,389	1,189,334	1,322,958
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,135,389	1,189,334	1,322,958
საწესდებო კაპიტალი		10	10	10
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		629,728	1,596,338	2,234,534
სულ საკუთარი კაპიტალი		629,738	1,596,348	2,234,544
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,637,484	3,596,593	4,880,220



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შემაჯს	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		6,807,804	7,196,733
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		98,177	-
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		6,905,981	7,196,733
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(5,339)	-
საწვავის ხარჯი		(2,235,900)	(2,821,424)
მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯი		(209,662)	(350,302)
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯი		(564,697)	(482,576)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(576,828)	(564,013)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(1,425,746)	(1,394,499)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		1,887,810	1,583,918
საპროცენტო ხარჯი		(157,824)	(132,725)
მოგება/ზარალი მირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(10,381)	(80,595)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		235,508	318,751
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(487,053)	(542,211)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		1,468,059	1,145,137
მოგების გადასახადი		(81,975)	(76,041)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,386,084	1,069,096



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2021	2022
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		172,505	123,791
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,979,382	7,713,689
3	უკნა დაბრუნებული დღგ	257,844	179,950
	გადახდილი ავანსები	-	144,367
5	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 4,919,060	- 4,288,044
6	გადახდილი მივლინებები (-)	-	-
7	გადახდილი ხელფასი (-)	- 454,496	- 441,800
8	გადახდილი საპენსიო (-)	- 21,750	- 21,400
9	გადახდილი გადასახადები (+)	- 137,759	- 127,174
10	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 7,699	- 24,214
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,696,462	2,846,641
11	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 1,617,220	- 1,811,476
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 1,617,220	- 1,811,476
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		- 135,375	- 266,269
12	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1,191,281	1,166,132
13	გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (-)	- 810,753	- 907,773
14	გადახდილი პროცენტები (-)	- 117,403	- 115,272
15	ლიზინგის გაცემა (-)	- 398,500	- 409,355
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		- 135,375	- 266,269
16	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	7,419	- 94,870
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		123,791	797,817
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		- 48,714	674,026



ელდარ წარციძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
MEGA TRANS

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 629,728	874,707
მიმდინარე პერიოდის მოგება	- 1,468,059	1,468,059
გაუფასურების რეზერვი	- -	-
დარიცხული დივიდენდები	- (419,474)	(419,474)
მოგების გადასახადი	- (81,975)	(81,975)

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 1,596,338	1,596,348
მიმდინარე პერიოდის მოგება	- 1,145,137	1,145,137
დარიცხული დივიდენდები	- (430,900)	(430,900)
მოგების გადასახადი	- (76,041)	(76,041)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 2,234,534	2,234,544



ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მექონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



ჯეორჯი ნარაკიძე

დირექტორი