

2023

შპს “MAX-TRANS GEORGIA”

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	8
2. მომზადების საფუძვლები	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დამკვეთები და შეფასებები	17
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	18
6. ძირითადი საშუალებები	20
7. საინვესტიციო ქონება	21
8. მარაგები	21
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
10. გაცემული სესხები	22
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	22
12. სესხები.....	22
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
14. სხვა მიმდინარე აქტივები	23
15. ამონაგები	23
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
17. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	23
18. ფინანსური რისკის მართვა	24
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	25
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	25

მმართველობის ანგარიშგება

26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MAX-TRANS GEORGIA“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „MAX-TRANS GEORGIA“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 773,327 ლარის ოდენობით. შედეგად ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღნიშნულ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

კომპანიამ არ ჩაატარა ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის, სატრანსპორტო საშუალებების, ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან და საქმიანობის ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება სატრანსპორტო საშუალებების ფაქტობრივ რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 1,094,294 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღნიშნულ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი პირველადი დოკუმენტაციით ჩვენ ვერ დავადასტურეთ საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულება, ასევე კომპანიას არ მოუხდენია რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არც ის მიზეზები განუმარტავს, თუ რატომ ვერ ხერხდება რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, როგორც ეს მოთხოვნილია ბასს-40-ის შესაბამისად. შედეგად, არ შეგვიძლია განვსაზღვროთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებით, რასაც შესაძლოა ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებზე.

სხვა გარემოება

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2023 წლის 30 სექტემბერს გასცა პირობითი დასკვნა, იმის გამო, რომ ვერ დაესწრო მარაგების ინვენტარიზაციას და შესაბამისად ვერ მოიპოვა მის ნაშთებზე რწმუნება.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვეკულება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოჩნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ

არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მაია გვეტაძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-201198)

შპს „მ.ა. აუდიტი“ (SARAS-F-431145)

22 ნოემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული ადრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მაია გვეტაძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-201198)

შპს „მ.ა. აუდიტი“ (SARAS-F-431145)

22 ნოემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (*გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (*გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	7	10,417,000	6,828,048	-
ძირითადი საშუალებები	6	1,666,819	2,652,533	8,390,822
გაცემული სესხები	10	1,889,145	2,061,152	1,963,547
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		347,564	180,314	9,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,320,528	11,722,047	10,363,887
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	773,327	554,874	1,477,616
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	521,361	1,396,190	1,448,944
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		41,055	360,249	1,475,799
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	1,015,383	402,629	417,965
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	181,144	150,917	3,607
სულ მიმდინარე აქტივები		2,532,270	2,864,859	4,823,931
სულ აქტივები		16,852,798	14,586,906	15,187,818
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		8,840,614	6,320,862	4,976,518
სულ კაპიტალი		8,840,614	6,320,862	4,976,518
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	5,025,662	6,733,497	9,270,371
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,025,662	6,733,497	9,270,371
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,385,371	1,130,075	858,833
მიღებული ავანსები		81,841	95,161	709
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	1,407,257	-	-
სხვა ვალდებულებები		112,053	307,311	81,387
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,986,522	1,532,547	940,929
სულ ვალდებულებები		8,012,184	8,266,044	10,211,300
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,852,798	14,586,906	15,187,818

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 22 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მალხაზ მალაყმაძე

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (*გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (*გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	7	10,417,000	6,828,048	-
ძირითადი საშუალებები	6	1,666,819	2,652,533	8,390,822
გაყვანილობის სესხები	10	1,889,145	2,061,152	1,963,547
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		347,564	180,314	9,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,320,528	11,722,047	10,363,887
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	773,327	554,874	1,477,616
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	521,361	1,396,190	1,448,944
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		41,055	360,249	1,475,799
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	1,015,383	402,629	417,965
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	181,144	150,917	3,607
სულ მიმდინარე აქტივები		2,532,270	2,864,859	4,823,931
სულ აქტივები		16,852,798	14,586,906	15,187,818
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		8,840,614	6,320,862	4,976,518
სულ კაპიტალი		8,840,614	6,320,862	4,976,518
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	5,025,662	6,733,497	9,270,371
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,025,662	6,733,497	9,270,371
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,385,371	1,130,075	858,833
მიღებული ავანსები		81,841	95,161	709
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	12	1,407,257	-	-
სხვა ვალდებულებები		112,053	307,311	81,387
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,986,522	1,532,547	940,929
სულ ვალდებულებები		8,012,184	8,266,044	10,211,300
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,852,798	14,586,906	15,187,818

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 22 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მალხაზ მალაყმაძე



შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (* გადაანგარიშებული)
ამონაგები	15	25,802,560	23,216,288
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(15,208,216)	(13,788,450)
მთლიანი მოგება		10,594,344	9,427,838
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	17	(6,824,283)	(8,477,787)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(545,441)	(264,234)
საპროცენტო შემოსავლები		121,245	146,741
საპროცენტო ხარჯები		(574,792)	(472,065)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		311,458	1,139,695
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(370,447)	(99,970)
მოგება დაბეგვრამდე		2,712,084	1,400,218
მოგების გადასახადი		(30,041)	(13,769)
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,682,043	1,386,449

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 22 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

 დირექტორი

მალხაზ მალაყმაძე

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (* გადაანგარიშებული)
ამონაგები	15	25,802,560	23,216,288
რელიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(15,208,216)	(13,788,450)
მთლიანი მოგება		10,594,344	9,427,838
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	17	(6,824,283)	(8,477,787)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(545,441)	(264,234)
საპროცენტო შემოსავლები		121,245	146,741
საპროცენტო ხარჯები		(574,792)	(472,065)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		311,458	1,139,695
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(370,447)	(99,970)
მოგება დაბეგვრამდე		2,712,084	1,400,218
მოგების გადასახადი		(30,041)	(13,769)
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,682,043	1,386,449

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 22 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მალხაზ მალაყშვიძე



შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება (*გადაანგარიშებული)	სულ კაპიტალი (*გადაანგარიშებული)
ნაშთი 1 იანვარი 2022	4,976,518	4,976,518
სულ წლის სრული შემოსავალი	1,386,449	1,386,449
გადახდილი დივიდენდები	(42,105)	(42,105)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	6,320,862	6,320,862
სულ წლის სრული შემოსავალი	2,682,043	2,682,043
გადახდილი დივიდენდები	(162,291)	(162,291)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	8,840,614	8,840,614

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 22 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მალხაზ მალაყმაძე

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება (*გადაანგარიშებული)	სულ კაპიტალი (*გადაანგარიშებული)
ნაშთი 1 იანვარი 2022	4,976,518	4,976,518
სულ წლის სრული შემოსავალი	1,386,449	1,386,449
გადახდილი დივიდენდები	(42,105)	(42,105)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	6,320,862	6,320,862
სულ წლის სრული შემოსავალი	2,682,043	2,682,043
გადახდილი დივიდენდები	(162,291)	(162,291)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	8,840,614	8,840,614

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 22 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მალხაზ მალაყმაძე



შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2023	2022 (* გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახდებამდე	2,712,084	1,400,218
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	(30,041)	(13,769)
ცვეთა და ამორტიზაცია	943,480	960,514
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/აღდგენა	(66,650)	157,677
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(311,458)	(1,139,695)
ფინანსური ხარჯი	574,792	472,065
სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	3,822,207	1,837,010
მარაგების კლება/(ზრდა)	(218,453)	922,743
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება	408,038	621,024
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	146,982	599,171
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4,158,774	3,979,948
გადახდილი პროცენტი	(556,024)	(472,065)
წმინდა ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან	3,602,750	3,507,883
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	128,169	118,462
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(3,623,878)	(1,929,087)
წმინდა ფულადი სახსრების გაღინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,495,709)	(1,810,625)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	6,695,182	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(6,889,672)	(1,408,292)
სესხის გაცემა	-	(366,435)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	164,000	268,831
გაცემული დივიდენდები	(162,291)	(42,105)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	(192,781)	(1,548,001)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(85,740)	149,257
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	115,967	(1,947)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	150,917	3,607
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	181,144	150,916

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 22 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მალხაზ მალაყმაძე

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

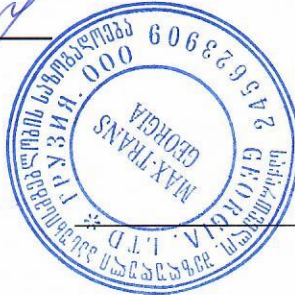
(ქართულ ლარში)

	2023	2022 (* გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახადებამდე	2,712,084	1,400,218
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	(30,041)	(13,769)
ცვეთა და ამორტიზაცია	943,480	960,514
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/აღდგენა	(66,650)	157,677
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(311,458)	(1,139,695)
ფინანსური ხარჯი	574,792	472,065
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	3,822,207	1,837,010
მარაგების კლება/(ზრდა)	(218,453)	922,743
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება	408,038	621,024
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	146,982	599,171
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4,158,774	3,979,948
გადახდილი პროცენტი	(556,024)	(472,065)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,602,750	3,507,883
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	128,169	118,462
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(3,623,878)	(1,929,087)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,495,709)	(1,810,625)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	6,695,182	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(6,889,672)	(1,408,292)
სესხის გაცემა	-	(366,435)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	164,000	268,831
გაცემული დივიდენდები	(162,291)	(42,105)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	(192,781)	(1,548,001)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(85,740)	149,257
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	115,967	(1,947)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	150,917	3,607
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	181,144	150,916

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 22 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მაღნაზ მალაყმაძე



შპს “MAX-TRANS GEORGIA”

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს MAX-TRANS GEORGIA დაარსდა 2008 წლის 17 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში, კერძოდ აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, ქალაქ ბათუმში. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო გადაზიდვები, როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვა.

ასევე, კომპანია ახორციელებს ქათმის გაყინული პროდუქციის იმპორტსა და საქართველოს ბაზარზე მის რეალიზაციას, სამშენებლო/სარემონტო მასალების იმპორტსა და რეალიზაციას, საოფისე და სასაწყობო ფართების გაქირავებას. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ.# 21 ბინა 6.

კომპანია 2023 წლიდან გადავიდა მის მიერ აშენებულ კომერციულ ფართში, რომელიც მდებარეობს ბათუმში ადლიის ტერმინალის მიმდებარედ და რომელიც აღრიცხულია როგორც საინვესტიციო ქონება.

კომპანიას ყავს ერთი დამფუძნებელი, ფიზიკური პირი - მალხაზ მალაყმაძე, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს. .

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მე-3 შენიშვნაში ქვემოთ, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები, სხვა აქტივები და ვალდებულებები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამონაგების აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესასრულებელ ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, ყოველთვიური ინვოისის გამოწერის საფუძველზე.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

თუ ძირითადი საშუალების უწყვეტი გამოყენების პირობა მოითხოვს პერიოდულ სრულმასშტაბიან შემოწმებებს დეფექტების გამოსაშკარავებლად, იმის მიუხედავად, ამ ერთეულის ნაწილები შეიცვლება თუ არა, ასეთი სრულმასშტაბიანი შემოწმებების ღირებულება აისახება ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც შემცვლელი, თუ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, წყდება წინა შემოწმების ღირებულების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების აღიარება. ამას ადგილი აქვს იმის მიუხედავად, წინა შემოწმების ღირებულება აისახა თუ არა ერთეულის შეძენის ან შექმნის ოპერაციის ღირებულებაში. თუ აუცილებელია, მომავალი მსგავსი შემოწმების მოსალოდნელი ღირებულების ინდიკატორად, გამოიყენება ის თუ რა იყო მიმდინარე შემოწმების კომპონენტის ღირებულება, ერთეულის შეძენის ან შექმნის მომენტში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალის)” სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5–10
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5–10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5–10
სატრანსპორტო საშუალებები	5–10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5–10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას საწარმო აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდია საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ აღევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360	>360 დღე
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 9-ე შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასანდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრუდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასანდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება.

თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს.

ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას.

შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მექანიზმით იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მექანიზმით იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგების გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გამამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ფინანსური აქტივების გაუფასურება ასევე მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსასაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობა: კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებითა და საინვესტიციო ქონებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება: საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან, ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს ძირითად (ან ყველაზე ხელსაყრელ) ბაზარზე, შეფასების თარიღისთვის, მიმდინარე საბაზრო პირობებში (ე.ი. გასვლის ფასი), იმის მიუხედავად, ეს ფასი უშუალოდ დაკვირვებადია (ემპირიულია), თუ გამოითვლება შეფასების სხვა მეთოდის გამოყენებით მაგ: შემოსავლების მიდგომა, საბაზრო მიდგომა ან დანახარჯების მიდგომა. კომპანიის საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ისტორიული ღირებულებით და წარსულში არ მომხდარა მისი შეფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ ელემენტების კორექტირება და კლასიფიკაცია. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები წარმოადგენს გასწორებას. კორექტირებებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2022 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და ამავე წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

*შენეჭმენტმა განხორციელა კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების თვისობრივი ანალიზი და დაადგინა, რომ მიწა და შენობები აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს 2022 წლიდან, და შესაბამისად მოახდინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კორექტირება

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

31 დეკემბერი 2022	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	8,950,373	6,297,840	2,652,533
საინვესტიციო ქონება	-	6,828,048	(6,828,048)
გაუნაწილებელი მოგება	5,790,654	(530,208)	6,320,862

1 იანვარი 2022	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	8,390,822	397,122	8,787,944
გაუნაწილებელი მოგება	4,579,396	397,122	4,976,518

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე გავლენა

2022	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება/რეკლა სიფიკაცია	კორექტირებულ ი თანხა
ამონაგები	23,355,234	138,946	23,216,288
რელიზაციის თვითღირებულება	13,769,719	(18,731)	13,788,450
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები/საერთო და	9,244,040	502,019	8,742,021
ადმინისტრაციული ხარჯები	515,675	43,610	472,065
საპროცენტო ხარჯები	214,036	114,066	99,970

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
ღირებულება 1 იანვარი 2022	717,033	25,896	9,686	5,363,081	317,759	6,433,455
შეძენები	-	416,239	9,191	49,546	-	474,976
გასვლა	(16,006)	-	-	(477,490)	-	(493,496)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	701,027	442,135	18,877	4,935,137	317,759	6,414,935
შეძენები	12,208	5,422	-	19,150	-	36,780
გასვლა	(43,646)	-	-	(600,028)	-	(643,674)
ჩამოწერა	-	-	-	(56,473)	-	(56,473)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	669,589	447,557	18,877	4,297,786	317,759	5,751,568
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(324,552)	(19,343)	(8,999)	(2,430,801)	(234,225)	(3,017,920)
წლის ცვეთის ღარიცხვა	(139,205)	(5,387)	(159)	(767,897)	(47,664)	(960,312)
გასული ცვეთის ამოტრიალება	10,242	-	-	205,588	-	215,830
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(453,515)	(24,730)	(9,158)	(2,993,110)	(281,889)	(3,762,402)
წლის ცვეთის ღარიცხვა	(117,858)	(12,692)	(152)	(792,911)	(19,866)	(943,479)
გასული ცვეთის ამოტრიალება	38,603	-	-	582,529	-	621,132
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(532,770)	(37,422)	(9,310)	(3,203,492)	(301,755)	(4,084,749)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	247,512	417,405	9,719	1,942,027	35,870	2,652,533
31 დეკემბერი 2023	136,819	410,135	9,567	1,094,294	16,004	1,666,819

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ისევე, როგორც 2022 წლის 31 დეკემბერს) კომპანიას არ ჰქონია სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები. ასევე, 2023 წელსა და 2022 წლის ბოლოს კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ წარმოადგენდნენ სესხების უზრუნველყოფის საგანს.

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. საინვესტიციო ქონება

2023 წელს, მენეჯმენტმა განახორციელა კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების თვისობრივი ანალიზი და დაადგინა, რომ მიწა და შენობები აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს 2022 წლიდან, თუმცა მისი ღირებულების სამართლიანი შეფასება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის საფუძველზე არ მოუხდენია. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ქონება შედგება ბათუმში მიწის ნაკვეთისა და შენობა-ნაგებობებისგან ბათუმსა და თბილისში, რომლის ძირითადი ნაწილიც კომპანიას გაქირავებული აქვს.

დასახელება	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიწა - ბათუმი	2,487,420	2,487,421
შენობა-ნაგებობა - თბილისი	2,683,124	2,661,725
შენობა-ნაგებობა - ბათუმი	5,246,456	1,678,902
სულ საინვესტიციო ქონება	10,417,000	6,828,048

8. მარაგები

მარაგების ნაშთები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი	534,303	384,866
საწვავი	212,579	170,008
სხვა მარაგები	26,445 -	-
სულ მარაგები	773,327	554,874

კომპანიის მარაგები არ წარმოადგენს სესხებით უზრუნველყოფის საგანს.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	705,113	1,396,190
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	(183,752)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	521,361	1,396,190

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. 2023 წელს კომპანიამ, ჯამურად ჩამოწერა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომელიც გადაშორებული იყო 12 თვეს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვალუტების მიხედვით გაშლა იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-2 შენიშვნაში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხის გაცემის თარიღი	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გაცემული სესხი შპს მაქს ჰოლდინგი	02.12.2021	5 წელი	7%	ლარი	636,027	644,034
გაცემული სესხი ბ.მ ჯგუფი	07.12.2021	5 წელი	7%	ლარი	1,253,118	1,417,118
სულ გაცემული სესხები					1,889,145	2,061,152

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	118,299	147,524
ეროვნული ვალუტა ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	61,489	-
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	1,356	3,393
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	181,144	150,917

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც უმნიშვნელო რისკის მქონე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2023 წლის 31 დეკემბრით იყო: BB- (2022 წლის 31 დეკემბრით: BB-).

ფული და ფულადი ეკვივალენტების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

12. სესხები

სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბანკო დაწესებულება	სესხის აღების თარიღი	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს პროკრედიტ ბანკი	17-აგვ-2023	ლარი	120 თვე	11.00%	3,431,550	-
სს პროკრედიტ ბანკი	17-აგვ-2023	ლარი	36 თვე	11.00%	2,176,001	-
სს პროკრედიტ ბანკი	30-აგვ-2023	დოლარი	36 თვე	6.50%	537,660	-
სს პროკრედიტ ბანკი	6-დეკ-2023	დოლარი	36 თვე	6.50%	268,940	-
სს საქართველოს ბანკი		დოლარი			-	5,995,637
სს საქართველოს ბანკი		ევრო			-	737,860
დარიცხული პროცენტი					18,768	-
სულ მიღებული სესხები:					6,432,919	6,733,497

კომპანიას სესხები აღებული აქვს, როგორც საბანკო და სხვა საფინანსო დაწესებულებებიდან, ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. სესხების საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6.5% დან 11 პროცენტამდე, სესხები აღებულია როგორც ლარში ასევე დოლარსა და ევროში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებს, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,385,371 ლარის ოდენობით, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი 1,130,075 ლარის ოდენობით.

საქონლის და მომსახურების შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 60 დღე (2022: 50 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ანგარიშვალდებულ პირებზე, თურქულ მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისათვის გაცემულ თანხებს, რომლებიც კომპანიას უწევს ავტომატურად სარემონტო-საექსპლუატაციო მომსახურებას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,015,383 ლარის ოდენობით, ხოლო 2022 წელს წარმოადგენდა 402,629 ლარს.

15. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	21,625,486	18,173,961
ამონაგები ადგილობრივი გადაზიდვან და იჯარა	1,016,818	368,413
ამონაგები საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	3,160,256	4,673,914
სულ ამონაგები	25,802,560	23,216,288

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯები	96,996	86,675
ელექტროენერგია და გაზი	52,128	43,517
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	35,000	22,381
კომუნიკაციის ხარჯები	23,958	13,460
საკანცელარიო ხარჯები	2,196	4,930
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	879	791
სხვა საერთო ხარჯები	334,284	92,480
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	545,441	264,234

17. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები 2023 და 2022 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ავტოტექნომომსახურება - ქვეკონტრაქტორები	2,607,905	3,481,240
საწვავის ხარჯი	1,583,050	2,615,350
ცვეთა	943,479	960,312
შრომის ანაზღაურება მიწოდებაზე	788,581	732,150
მიწოდების სხვა ხარჯები	378,305	166,515
მძღოლების მივლინებების ხარჯი	359,252	440,806
გადაზიდვის ნებართვების ხარჯი	85,870	20,897
საზღვრის კვეთასთან დაკავშირებული ხარჯი	77,841	60,517
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	6,824,283	8,477,787

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს),
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებას ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გაცემული სესხები	1,889,145	2,061,152
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	521,361	1,396,190
ფული და ფულის ეკვივალენტები	105,137	45,665
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	2,515,643	3,503,007

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	181,144	-	-	181,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	521,361	-	-	521,361
გაცემული სესხები	-	1,889,145	-	1,889,145
სულ ფინანსური აქტივები	702,505	1,889,145	-	2,591,650
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,385,371	-	-	1,385,371
მიღებული სესხები	1,407,257	5,025,662	-	6,432,919
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,792,628	5,025,662	-	7,818,290
სხვაობა	(2,090,123)	(3,136,517)	-	(5,226,640)

შპს "MAX-TRANS GEORGIA"

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	150,917	-	-	150,917
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,396,190	-	-	1,396,190
გაცემული სესხები	-	2,061,152	-	2,061,152
სულ ფინანსური აქტივები	1,547,107	2,061,152	-	3,608,259
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,130,075	-	-	1,130,075
მიღებული სესხები	-	6,733,497	-	6,733,497
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,130,075	6,733,497	-	7,863,572
სხვაობა	417,032	(4,672,345)	-	(4,255,313)

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-ში	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-ში	
გაცემული სესხები	1,417,118	1,889,145	1,237,290		2,061,152

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	36,000	36,000

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 22 ნოემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიას გამოეგზავნა ბრძანება გასვლითი საგადასახადო შემოწმების შესახებ, რომელიც მოიცავდა 2021 წლის 1 ივნისიდან 2024 წლის მარტის ჩათვლით პერიოდს. აღნიშნული პროცესი კომპანიაში მიმდინარეობდა რამოდენიმე თვის განმავლობაში, საგადასახადო ორგანოს მხრიდან მოხდა დოკუმენტებისა და ახსნა განმარტებების გამოთხოვა სხვადასხვა ოპერაციებთან დაკავშირებით, თუმცა რაიმე საგადასახადო რისკი არ გამოკვეთილა. ანგარიშგების გამოცემამდე საგადასახადოს მხრიდან გამოიგზავნა ბრძანება კომპანიაში საგადასახადო შემოწმების გაუქმებაზე. რაც ქმნის აზრს იმის შესახებ, რომ კომპანიაში რაიმე საგადასახადო სამართალდარღვევა არ გამოკვეთილა.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს Max Trans Georgia-ის

მმართველობითი ანგარიშგება და 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

✓ საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „Max Trans Georgia“ ოპერირებს 2008 წლიდან. კომპანია წარმატებით მოღვაწეობს თავის სფეროში და აფართოებს საქმიანობას, რაც პირდაპირპროპორციულად აისახება დასაქმებულ პირთა რაოდენობის ზრდაზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია **მალხაზ მაღაყმაძე, 61006012322 /საქართველო/**.

შპს „Max Trans Georgia“ სატრანსპორტო მომსახურებითაა ბაზარზე წარმოდგენილი. კომპანიის ბალანსზეა დაახლოებით 50 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება;

ასევე კომპანიამ წლების განმავლობაში მოახდინა სხვადასხვა ბიზნეს სფეროების დამატება; სატრანსპორტო მომსახურებასთან ერთად კომპანია მომხმარებელს თავაზობს სამშენებლო მასალების იმპორტი რეალიზაცია; გაყინული ქათმის პროდუქტების იმპორტი რეალიზაცია; ასევე სასაწყობე ფართების იჯარა;

2023 წელს ჩვენი კომპანია პროდუქციის მიწოდებას მომსახურების გაწევას ახდენდენდა ისეთ კომპანიებზე, როგორიცაა:

- შპს თენა 401949978
- შპს ლუიდორი 401968082
- შპს მაგი 448387460
- შპს ჯაკსტორი 405019386
- შპს კმპ 204575469
- შპს ფრემ პროდუქტ კომპანია 445652650
- შპს ჯი არ სი 205017578
- შპს ნაზილბე ++ 445555943
- შპს ლუზი-კომპანი 245617346

- შპს მეგადიზაინჯორჯია 405321628
- შპს იზი 412686026
- შპს თიკო 448388717
- შპს ვნ გრუპი 446977479
- შ.პ.ს. კავკასიის ტრანსპორტი და ლოგისტიკა–ბათუმი 445399097

✓ მომსახურების ცენტრები

კომპანიამ 2023 წლიდან გახსნა ახალი მთავარი ოფისი ქ. ბათუმი აეროპორტის გზატკეცილი 297;

აღნიშნულ ლოკაციაზე კომპანია ასევე ფლობს სასწყობე ფართებს და საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებებისათვის ტექნიკური მომსახურების ბოქსებს;

✓ სამომავლო გეგმები

კომპანიის მიზანია ყოველწლიურად გაზარდოს ბაზრის წილი და აქტიურად გაიმყაროს პოზიცია მის სფეროში. იგი აქტიურად მონაწილეობს სამომავლო სტრატეგიულ მიმართულებებზე.

თანამშრომლები პერიოდულად გადიან სწავლებას, გადამზადებას და მორგებას მომხმარებელთა ინტერესებზე, ვინაიდან კომპანიის შემოსავალი სწორედ ამ ფაქტორებიდან გამომდინარეობს.

კომპანიის გრძელვადიან მიზნებია ძირითადი ავტო პარკის განახლება და კიდევ რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალების დამატება, ასევე იმპორტის გაზრდა რაც პარალელურად გაზრდის დასაქმებულთა რაოდენობას.

✓ შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სტანდარტების დასაცავად გატარებული ღონისძიებები

- ✓ კომპანიაში შექმნილია ჯგუფური/ინდივიდუალური დაცვის საშუალებები, რომელიც აუცილებელია შრომის უსაფრთხო პირობების შესაქმნელად, რაც შესაბამისი რეგულაციით მოითხოვება. შრომის უსაფრთხოების კონტროლისთვის კომპანია ჰყავს შრომის უსაფრთხოების სერთიფიცირებული სპეციალისტი, რომელიც პერიოდულად ამოწმებს კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების დონესა და მის შესაბამისობას აღიარებულ სტანდარტებთან. კომპანიას აქვს მუდმივი მზაობა საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს შრომის პირობების გაუმჯობესება.

- ✓ კომპანიის მენეჯმენტი სრულად ჩართულია შრომის უსაფრთხოების სისტემების განვითარებასა და ოპერირებაზე.

პატივისცემით,

დირექტორი

მალხაზ მალაყმაძე

- შპს მეგადიზაინჯორჯია 405321628
- შპს იზი 412686026
- შპს თიკო 448388717
- შპს ვნ გრუპი 446977479
- შ.პ.ს. კავკასიის ტრანსპორტი და ლოგისტიკა-ბათუმი 445399097

✓ მომსახურების ცენტრები

კომპანიამ 2023 წლიდან გახსნა ახალი მთავარი ოფისი ქ. ბათუმი აეროპორტის გზატკეცილი 297;

აღნიშნულ ლოკაციაზე კომპანია ასევე ფლობს სასწყობე ფართებს და საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებებისათვის ტექნიკური მომსახურების ბოქსებს;

✓ სამომავლო გეგმები

კომპანიის მიზანია ყოველწლიურად გაზარდოს ბაზრის წილი და აქტიურად გაიმყაროს პოზიცია მის სფეროში. იგი აქტიურად მონაწილეობს სამომავლო სტრატეგიულ მიმართულებებზე.

თანამშრომლები პერიოდულად გადიან სწავლებას, გადამზადებას და მორგებას მომხმარებელთა ინტერესებზე, ვინაიდან კომპანიის შემოსავალი სწორედ ამ ფაქტორებიდან გამომდინარეობს.

კომპანიის გრძელვადიან მიზნებია ძირითადი ავტო პარკის განახლება და კიდევ რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალების დამატება, ასევე იმპორტის გაზრდა რაც პარალელურად გაზრდის დასაქმებულთა რაოდენობას.

✓ შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სტანდარტების დასაცავად გატარებული ღონისძიებები

✓ კომპანიაში შექმნილია ჯგუფური/ინდივიდუალური დაცვის საშუალებები, რომელიც აუცილებელია შრომის უსაფრთხო პირობების შესაქმნელად, რაც შესაბამისი რეგულაციით მოითხოვება. შრომის უსაფრთხოების კონტროლისთვის კომპანია ჰყავს შრომის უსაფრთხოების სერთიფიცირებული სპეციალისტი, რომელიც პერიოდულად ამოწმებს კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების დონესა და მის შესაბამისობას აღიარებულ სტანდარტებთან. კომპანიას აქვს მუდმივი მზაობა საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს შრომის პირობების გაუმჯობესება.

✓ კომპანიის მენეჯმენტი სრულად ჩართულია შრომის უსაფრთხოების სისტემების განვითარებასა და ოპერირებაზე.

პატივისცემით,

დირექტორი

მაღლაზ მალაყშაძე

