

შპს მეგასპორტი

ფინანსური ანგარიშგებები (უწყისები)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის

	გვერდი
მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა ერთიანი შემოსავლის უწყისი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსურ ანგარიშგებებზე თანდართული შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	7
3. მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	11
4. შემოსავალი	11
5. გაყიდვების ხარჯები	12
6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13
9. სასეხო ვალდებულებები	13
10. მომწოდებლები და სხვა ვალდებულებები	13
11. ფინანსური ინსტრუმენტები	14
12. გაუთვალისწინებელი მდგომარეობები და ვალდებულებები	16
13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16

შპს მეგასპორტი
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	მიითითება	2024	2023
შემოსავალი	4	15,812,003	11,051,231
გაყიდვების ხარჯი	5	(8,011,065)	(5,479,517)
მთლიანი მოგება		7,800,938	5,571,714
სახელფასო ხარჯი		(2,687,560)	(1,559,903)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,698,023)	(1,169,645)
იჯარის ხარჯი		(2,173,118)	(1,699,876)
ფინანსური ხარჯი		(524,365)	(474,721)
ცვეთის ხარჯი		(318,171)	(314,014)
უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი, წმინდა		(83,580)	(116,305)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		65,889	14,145
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		382,010	251,395
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის მანძილზე		382,010	251,395

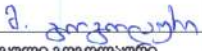
ბიჭიკო ყელბერაშვილი
გენერალური დირექტორი

მაგული გოგოლაური
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი
 მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	მითითება	2024	2023
შემოსავალი	4	15,812,003	11,051,231
გაყიდვების ხარჯი	5	(8,011,065)	(5,479,517)
მთლიანი მოგება		7,800,938	5,571,714
სახელფასო ხარჯი		(2,687,560)	(1,559,903)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,698,023)	(1,169,645)
იჯარის ხარჯი		(2,173,118)	(1,699,876)
ფინანსური ხარჯი		(524,365)	(474,721)
ცვეთის ხარჯი		(318,171)	(314,014)
უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი, წმინდა		(83,580)	(116,305)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		65,889	14,145
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		382,010	251,395
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის მანძილზე		382,010	251,395


 ბიჭიკო ყელბერაშვილი
 გენერალური დირექტორი


 მაგალი გოგოლაური
 მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	მითითება	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		988,523	879,616	1,056,568
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	87,980	87,980	87,980
გაცემული სესხები		-	-	11,921
არმატერიალური აქტივები		14,539	20,337	26,125
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,091,042	987,933	1,182,594
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		5,392,405	3,191,258	2,318,705
მიწოდება და სხვა დებიტორული		263,745	250,426	298,620
ვალდებულებები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		75,608	63,584	65,007
გადახდილი ავანსები		756,293	567,606	506,041
სხვა მიმდინარე აქტივები		52,155	39,390	27,378
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	824,165	268,754	133,752
სულ მიმდინარე აქტივები		7,364,371	4,381,018	3,349,503
სულ აქტივები		8,455,413	5,368,951	4,532,097
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		1,253,629	1,253,629	1,253,629
გადაფასების რეზერვი		147,895	128,533	128,533
გაუნაწილებელი მოგება		(1,026,655)	(1,408,665)	(1,660,060)
სულ კაპიტალი		374,869	(26,503)	(277,898)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	9	5,513,342	3,457,100	3,276,141
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,513,342	3,457,100	3,276,141
მიმდინარე ვალდებულებები				
გადასახდელი გადასახადები		387,520	335,879	135,862
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		94,861	70,483	36,217
მომწოდებლები და სხვა ვალდებულებები	10	2,080,094	895,188	1,287,113
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	-	633,705	72,469
სხვა ვალდებულებები		4,727	3,099	2,193
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,567,202	1,938,354	1,533,854
სულ ვალდებულებები		8,080,544	5,395,454	4,809,995
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,455,413	5,368,951	4,532,097

ბიჭიკო ყელბერაშვილი
გენერალური დირექტორი

მაგული გოგოლაური
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	მითითება	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
			</	


ბიჭიკო ყივლიაშვილი
გენერალური დირექტორი


მაგალი გოგოლაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

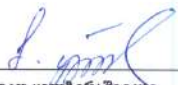
მითითება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,253,629	(1,660,060)	128,533	(277,898)
სულ ერთიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	251,395	-	251,395
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,253,629	(1,408,665)	128,533	(26,503)
სულ ერთიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	382,010	-	382,010
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	19,362	19,362
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,253,629	(1,026,655)	147,895	374,869

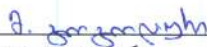
ბიჭიკო ყელბერაშვილი
გენერალური დირექტორი

მაგული გოგოლაური
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი
 ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიზნობა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,253,629	(1,660,060)	128,533	(277,898)
სულ ერთიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება გადაფასების რეზერვი	-	251,395	-	251,395
	-	-	-	-
	-	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,253,629	(1,408,665)	128,533	(26,503)
სულ ერთიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება გადაფასების რეზერვი	-	382,010	-	382,010
	-	-	-	-
	-	-	19,362	19,362
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,253,629	(1,026,655)	147,895	374,869


 ბიჭიკო ყელბერაშვილი
 გენერალური დირექტორი


 მაგალი გოგოლაძე
 მთავარი ხუდალტერი

შპს მეგასპორტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლიური შემოსავალი	382,010	251,395
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	318,171	314,014
ფინანსური ხარჯი	524,365	474,721
უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი, წმინდა	83,580	116,305
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1,308,126	1,156,435
მიწოდების და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	(13,319)	48,194
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)	(12,024)	1,423
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება/(ზრდა)	(201,452)	(73,577)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის შემცირება/(ზრდა)	(2,201,147)	(872,553)
გადასახდელი გადასახადების ზრდა/(შემცირება)	51,641	200,017
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	26,006	35,172
მიწოდების და სხვა დავალიანების ზრდა/(შემცირება)	1,165,811	(393,390)
ფულადი სახსრების შემოძინება ოპერაციული საქმიანობიდან	123,642	101,721
გადახდილი მოგების გადასახადი		
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(524,365)	(474,721)
სუფთა ფულადი შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(400,723)	(373,000)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების, მოწყობილობებისა, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(401,918)	(131,275)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(401,918)	(131,275)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების (გაცემა)/დაბრუნება	-	11,921
გადახდილი დივიდენდები	-	-
სასესხო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	1,395,712	674,951
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საქმიანობის დაფინანსებაში	1,395,712	686,872
წმინდა ზრდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტური საშუალებებით	593,071	182,597
ფულადი სახსრები და თანხები, პერიოდის დასაწყისში	268,754	133,752
უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი	(37,660)	(47,595)
ფულადი სახსრები და თანხები, პერიოდის ბოლოს	824,165	268,754

ბიჭიკო ყელბერაშვილი
გენერალური დირექტორი

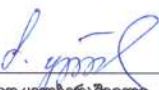
მაგული გოგოლაური
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლიური შემოსავალი	382,010	251,395
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	318,171	314,014
ფინანსური ხარჯი	524,365	474,721
უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი, წმინდა	83,580	116,305
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1,308,126	1,156,435
მიწოდების და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	(13,319)	48,194
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)	(12,024)	1,423
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება/(ზრდა)	(201,452)	(73,577)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის შემცირება/(ზრდა)	(2,201,147)	(872,553)
გადასახდელი გადასახადების ზრდა/(შემცირება)	51,641	200,017
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	26,006	35,172
მიწოდების და სხვა დავალიანების ზრდა/(შემცირება)	1,165,811	(393,390)
ფულადი სახსრების შემოდინება ოპერაციული საქმიანობიდან	123,642	101,721
გადახდილი მოგების გადასახადი		
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(524,365)	(474,721)
სუფთა ფულადი შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(400,723)	(373,000)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების, მოწყობილობებისა, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(401,918)	(131,275)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(401,918)	(131,275)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების (გაცემა)/დაბრუნება	-	11,921
გადახდილი დივიდენდები	-	-
სასესხო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	1,395,712	674,951
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საქმიანობის დაფინანსებაში	1,395,712	686,872
წმინდა ზრდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტური საშუალებებით	593,071	182,597
ფულადი სახსრები და თანხები, პერიოდის დასაწყისში	268,754	133,752
უცხოური ვალუტის კურსით ზარალი	(37,660)	(47,595)
ფულადი სახსრები და თანხები, პერიოდის ბოლოს	824,165	268,754


ბიჭიკო ყვლბერაშვილი,
გენერალური დირექტორი


მაგალი გოგოლაური
მთავარი ბუღალტერი

შპს მეგასპორტი
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგასპორტი (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2008 წლის 10 მარტს საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოს მიერ ნომრით: 205244216. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მცხეთის ქ. N17, ბ. N27.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სპორტული, ტურისტული, სამთო-სათხილამურო და მოდური საქონლის საცალო და საბითუმო რეალიზაცია მაღაზიებში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ფლობდა შემდეგი აქციონერები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი
ვასილი რევიშვილი	34%
დავით მაგაბერიძე	44%
დავით ჩხეიძე	22%
	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 65, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 60.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. აღნიშნული ფინანსური უწყისები მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS)-ის მიხედვით, ასევე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“-ის მიხედვით. ქვემოთ მოყვანილია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლებიც გამოყენებული იქნა ამ ფინანსური უწყისების მომზადებისას. თუ სხვაგვარად არაა განსაზღვრული, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად მიესადაგა ყველა წარმოდგენილ პერიოდს. ფინანსური უწყისები მომზადდა თავდაპირველი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. თავდაპირველი (ისტორიული) ღირებულება ზოგადად ეფუძნება სამართლიან ღირებულების თანხას, რომელიც გადახდილია აქტივების სანაცვლოდ.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების დღისთვის შესრულებულ ჩვეულებრივ ოპერაციებში ბაზრის მონაწილეთა შორის მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ფასი პირდაპირ დგინდება თუ განისაზღვრება შეფასების სხვა ტექნიკითა თუ მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუკი ბაზრის მონაწილეებს სურთ, ამგვარი მახასიათებლების გათვალისწინება აქტივის ან ვალდებულების შეფასების დღისთვის ფასდებისას.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. აღნიშნული ფინანსური უწყისები მომზადდა მმართველობის მიერ იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რომელიც ვარაუდობს, რომ კომპანიას საპროგნოზო მომავალში, ბიზნეს-საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში შეეძლება რეალიზება გაუკეთოს თავისი აქტივები და გათავისუფლდეს თავისი ვალდებულებებისგან.

ფუნქციონალური (სამუშაო) ვალუტა. თითოეული კომპანიის საწარმოს ფინანსურ უწყისებში შესული პუნქტები იყენებს აღნიშნული საწარმოს ფუნქციონირების ეკონომიკური გარემოს მიხედვით არსებულ

შპს მეგასპორტი

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ძირითად ვალუტას (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური (სამუშაო) ვალუტა მმართველი კომპანიისა წარმოადგენს ქართულ ლარს (GEL). კომპანიის ფინანსური უწყისების წარმომადგენლობითი ვალუტა არის ასევე ლარი.

უცხოური ვალუტები. ოპერაციები ვალუტებში გარდა საწარმოს ფუნქციონალური (სამუშაო) ვალუტისა (უცხოური ვალუტები) აღირიცხება შესაბამისი ოპერაციების თარიღებისთვის გავრცელებული ვალუტათაშორის გაცვლის განაკვეთებით. თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის, მონეტარული საგნები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, ხელახლა კონვერტირდება განაკვეთებში, რომლებიც გაბატონებული იქნება შეტყობინების თარიღისთვის. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ვალუტების კურსთაშორისი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთიანი შემოსავლის უწყისში.

ქვემოთ მოცემულია ვალუტების გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც გამოიყენა კომპანიამ აღნიშნული ფინანსური უწყისების მიზნებით:

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894	2.7020
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753	2.8844

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც კმაყოფილდება ქვემოთ მოცემული პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და ჯილდოები;
- კომპანია არ იტოვებს არც მმართველობითი დონის ჩარევას, რომელიც ჩვეულებისამებრ დაკავშირებულია ფლობასთან და არც გაყიდული საქონლის ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიმართული იქნება დაწესებულებისკენ; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებით მიყენებული ხარჯები ან მომავალში წარმოშობილი ხარჯები შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს.

კომპანია აღიარებს შესრულების ვალდებულებას - დროის გარკვეულ მონაკვეთში პროდუქციის გაყიდვაზე, რადგან არსებობს მხოლოდ შესრულების ერთი ვალდებულება. მოგება მცირდება მომხმარებლის მიერ დაბრუნებულ საქონლის გამო, ფასდაკლებათა და სხვა მსგავსი შეღავათების გამო.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშო თარიღისთვის ან მანამდე მიღებული საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით. 2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელში, რომელიც ცვლილებებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1-ლ იანვრიდან ყველა საწარმოსთვის გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი მოიაზრებს ნულგანაკვეთოვან კორპორაციულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორაციულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, წინა მოდელში კი კომპანიის დაბეგვრამდე მიღებული მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად მისი განაწილების / გაუნაწილებლობის სტატუსისა.

მოგებისა გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან. აღნიშნული წესები ეხება კომპანიას და დასაბეგრი ბაზა შედგება ორივე - ფაქტობრივი და ნაგულისხმევი მოგების განაწილებით, რომელიც მოიცავს შემდეგსაც:

- განაწილებული მოგება;
- მიღებული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და / ან თანხების გადარიცხვა; და

შპს მეგასპორტი

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აკარბებს საგადასახადო კოდექსში განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება როგორც ხარჯი დივიდენდების გაცხადების მომენტში და მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ჩაიწერება, „მოგების გადასახადის“ პუნქტში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები და მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის ფასდება თანხით, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოდან ან რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოზე.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა სფეროში დაკისრებული გადასახადი, როგორც ზემოთ აღწერილია, ჩაიწერება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „საგადასახადო ხარჯის“ პუნქტში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, მინუს დარიცხული ცვეთა და საჭიროების მიხედვით - გაუფასურების რეზერვი. მცირედი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება ხარჯად წარმოშობისთანავე. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ჩანაცვლების ხარჯები კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

- ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტისა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდაკლებისა და ფასდათმობების გამოკლებით,
- ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ ეკუთვნის აქტივის ადგილზე მიტანასა და საოპერაციო მდგომარეობაში მოყვანას, როგორც ეს ხელმძღვანელობას აქვს განზრახული;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, მოხსნისა და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების შეფასებას, სადაც განთავსებული იყო;
- დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია იღებს აქტივის შეძენისას ან იმის გამო, რომ რომ იგი გამოიყენა კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის მარაგების წარმოებისა;

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით - მათი თვითღირებულების განაწილებით სალიკვიდაციო ღირებულებაზე სავარაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადის ფარგლებში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავარაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულებები და ცვეთის მეთოდები ნებისმიერი საპროგნოზო შეფასებაში ცვლილების კრილში. სხვადასხვა ტიპის ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები შემდეგია:

	გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობა	19 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი
კომპიუტერები და კომპიუტერული მოწყობილობები	5-13 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-7 წელი
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალება	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-5 წელი
არამატერიალური აქტივები	5-10 წელი

ძირითადი საშუალების საგანი ბალანსიდან იხსნება მისი რეალიზაციისას ან როდესაც ამ აქტივის განგრძობითად გამოყენებით, მომავალში არანაირი ეკონომიკური სარგებელი აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ნებისმიერი საგნის გაყიდვისას ან ჩამოწერისას მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი დგინდება, როგორც სხვაობა გაყიდვის ოპერაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებად ან ზარალად.

შპს მეგასპორტი

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

არამატერიალური აქტივები. განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მიღებულია ცალკეულად - გადაიტანება თვითღირებულებით მინუს დარიცხული ცვეთა და დარიცხული გაუფასურების ზარალი. ცვეთა აღიარდება სწორხაზოვნად - მათ შესაბამის საექსპლუატაციო ვადის ფარგლებში. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავადაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადა და ცვეთის მეთოდი ნებისმიერი საპროგნოზო შეფასებაში ცვლილების ჭრილში. არამატერიალური აქტივების გამოყენების ვადა 5-10 წელია.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა და ბალანსიდან ჩამოწერა ხორციელდება მათი გაყიდვის ან ისეთ შემთხვევაში, როდესაც მათი გამოყენებით ან რეალიზაციით არანაირი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარაა მოსალოდნელი. ნებისმიერი არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერისას მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება როგორც სხვაობა გაყიდვის პროცედურასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც შესაბამისი აქტივი ჩამოიწერება ბალანსიდან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია დაბალი თვითღირებულებითა და წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება დგინდება, როგორც მოსალოდნელი გასაყიდი ფასი, მინუს ყველა სავარაუდო დასრულების ხარჯები და გაყიდვის განსახორციელებლად საჭირო ხარჯები.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანია მიმდინარე ეტაპზე ფლობს იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გამოწვეულია წარსულში განხორციელებული მოქმედებიდან; სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლოა ეს ვალდებულება საიმედოდ შეფასდეს.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც ითვალისწინებს ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებსა და გაურკვევლობებს. როდესაც რეზერვი აღიარდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის დროებითი ღირებულების გავლენა არსებითია).

როდესაც რეზერვის დასაფარად მოთხოვნილი ზოგი ან ყველა ეკონომიკური სარგებლის ამოღება მოსალოდნელია მესამე მხრიდან, მისაღები თანხა აღიარდება აქტივად თუკი არსებითად უეჭველია, რომ კომპენსაცია მიიღება და მისაღები თანხა საიმედოდ შეფასდება.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება საბალანსო უწყისში, თუმცა გასაჯაროვდება ფინანსურ ანგარიშგებებზე თანდართულ შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის განმასახიერებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა დისტანციურია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (საბალანსო უწყისი) თუმცა წარმოდგენილი იქნება ფინანსურ უწყისებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი ანგარიშგებით, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე შეფასებული არ არის. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ფასდება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მინუს რაიმე სახის გაუფასურება. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, როდესაც დისკონტის ზეგავლენა არაარსებითია.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში ფლობილ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, მიმდინარე ეტაპზე გადასახდელებს ან სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში გადასახდელებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ბალანსში გადაიტანება ამორტიზებული ღირებულებით, რა დროსაც გამოიყენება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. შეზღუდული ნაშთები ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების (ფულადი ნაკადების მოძრაობის

შპს მეგასპორტი

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

უწყისი) მიზნებით გამოიცხადებულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან. შეზღუდული ფულადი სახსრები მოიცავს ნაშთებს, რომლებიც შეზღუდულია გადასაცემად ან ვალდებულების დასაფარად ყველაზე ცოტა საანგარიშო პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება, როგორც კაპიტალის შემცირება პერიოდში, როდესაც ისინი გაცხადდა გადასახდელად. საანგარიშო თარიღის შემდგომ გაცხადებული დივიდენდები აღირიცხება, როგორც შემდგომი მოვლენა და ვლინდება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარმოდგენილია თავიანთ ნომინალურ ღირებულებებში, მინუს დაქვითვა სავარაუდო აუნაზღაურებელი თანხებისთვის. გადასახდელი გადასახადები წარმოდგენილია თავიანთი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აკუმულირდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ცალკეულ საგადასახადო ანგარიშზე. დარეგულირება ხორციელდება ურთიერთჩათვლით.

მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები. მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია თავიანთი თვითღირებულებით, მინუს აუნაზღაურებელი თანხების დაქვითვა.

3. მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (რომელიც აღწერილია მე-3 მითითებაში), მმართველობას მოეთხოვება მსჯელობა, ვარაუდი და დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც სხვა წყაროებიდან აშკარად გამოხატული არაა. ვარაუდები და დაკავშირებული დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიჩნეულია შესაბამისად. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ ვარაუდებისგან.

ვარაუდები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებათა გადახედვები აღიარდება პერიოდში, რომელშიც შეფასება გადაიხედა თუკი გადახედვა ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ან გადახედვის პერიოდში და შემდგომ პერიოდებში, თუკი გადახედვა ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებსაც.

მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, მიუხედავად იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც მონაწილეობს შეფასებებში (იხილეთ ქვემოთ) არის შემდეგი, რომ კომპანიის მმართველობამ განახორციელა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესი და მან იქონია უმნიშვნელოვანესი გავლენა ფინანსურ უწყისებში აღიარებული თანხების მიმართ.

4. შემოსავალი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისა და 2023 წლისთვის კომპანიის შემოსავლების ძირითადი ნაწილი შეადგენდა საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს 13 მაღაზია თბილისის მასშტაბით, როგორც მოლუმში (გალერია თბილისი, სითი მოლი), ასევე დამოუკიდებლად.

შპს მეგასპორტი
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

5. გაყიდვების ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისა და 2023 წლისთვის კომპანიის გაყიდვების ხარჯების 99% შეადგენს იმპორტირებული პროდუქტის ღირებულება, რომელიც მოიცავს ტრანსპორტირების, საბაჟო, სატერმინალო, გადაზიდვის ხარჯებს და ასევე შემოსავლების სამსახურის მოსაკრებელს. კომპანიის ძირითადი მომწოდებლები არიან:

The Northface	შვეიცარია	ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი
Timberland	შვეიცარია	ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი
Diesel	იტალია	ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი
Technica	გერმანია	თხილამური, თხილამურის ფეხსაცმელი, მუნ ბუტები, სათხილამურო აქსესუარები
Dynastar	საფრანგეთი	თხილამურები, თხილამურის ბათინკები, სათხილამურო აქსესუარები
Fischer	ავსტრია	თხილამურები, თხილამურის ბათინკები, სათხილამურო აქსესუარები
Uvex	გერმანია	სათხილამურო სათვალეები
Reusch	იტალია	ხელთათმანები, ქუდები
Dainese	იტალია	ზამთრის ქურთუკები, ხელთათმანები, დამცავები, სათვალეები,
Burton	დიდი ბრიტანეთი	ხელთათმანები, ქუდები, წინდები, სნოუბორდები, ჩაფხუტები
Coleman	აშშ	ტურისტული, საკემპინგო მოწყობილობები
BECO	გერმანია	საცურაო კოსტუმები, საცურაო აქსესუარები
Oyma Bicycle	აშშ	ველოსიპედები

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისა და 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგი ხარჯებისგან:

ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
საბანკო ხარჯები	(746,674)	(441,340)
საპენსიო ხარჯი	(56,396)	(31,828)
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯი	(110,672)	(74,511)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	(163,932)	(167,028)
ჩამოწერა/გაუფასურება	(139,506)	(85,035)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(75,551)	(68,373)
საგადასახადო ხარჯები	(40,501)	(40,843)
სამეურნეო/საკანცელარიო ხარჯები	(26,819)	(30,823)
საკონსულტაციო/იურიდიული ხარჯები	(35,441)	(19,832)
დაცვის ხარჯი	(5,701)	(6,325)
დაზღვევის ხარჯი	(14,085)	(12,773)
საფინანსო-საკონსულტაციო ხარჯი	(222,550)	(152,115)
IT მომსახურების ხარჯი	-	(847)
მაღაზიების სხვადასხვა ტექ. მომსახურების ხარჯი	(59,438)	(34,075)
ჯარიმები და საურავები	-	(816)
სხვა ხარჯები	(757)	(3,081)
სულ	(1,698,023)	(1,169,645)

შპს მეგასპორტი
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საბანკო ხარჯები - ხარჯის დაახლოებით 40% შეადგენს საქართველოს ბანკის ხელშეკრულების თანახმად ჩატარებული აქციის ფარგლებში ჩამოჭრილი ბანკის საკომისიოს.

საფინანსო-საკონსულტაციო ხარჯი არის ჯამი ყოველთვიური მომსახურებისა, რომელიც მოიცავს მომსახურებას ფინანსურ საკითხებთან დაკავშირებით ბანკებთან, უცხოელ თუ ადგილობრივ მომწოდებლებთან, მოლაპარაკებები, შეხვედრები. მაღაზიების სხვადასხვა ტექ. მომსახურების ხარჯი - 2021 წლამდე კომპანიას ყავდა შრომითი ხელშეკრულებით კადრი, რომელიც ყველა მაღაზიისთვის ყავდა დაქირავებული როგორც თანამშრომელი, ტექნიკური მენეჯერი, შემდეგ გადავიდა მომსახურების ხელშეკრულებაზე. ასრულებს ტექნიკურ სამუშაოებს საჭიროების შემთხვევაში.

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი მოიცავს კომპანიის წილს სხვა საწარმოში. კომპანიამ 2012 წლის 28 ივნისს იყიდა შპს ბეკასი 1-ის (ს/კ 205273684) 100%-იანი წილი. 2012 წლის ნოემბრის შემდეგ აღნიშნული კომპანია აღარ ფუნქციონირებს. საგადასახადო კუთხით იგზავნებოდა ნულოვანი დეკლარაციები. შესაბამისად კომპანიის მიერ არ მზადდება კონსოლიდირებული უწყისები.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები იყო შემდეგი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ხელზე	68,988	60,049	27,930
ნაღდი ფული ბანკებთან	755,177	208,705	105,822
სულ	824,165	268,754	133,752

ბანკებთან არც ერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცემული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებთან ნაშთებისთვის ზარალის ანაზღაურება არ აღიარებულია. ბანკის ნაშთები მოიცავს საქართველოში მიმდინარე ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით.

9. სასესო ვალდებულებები

კომპანიის სასესო ვალდებულებები 2023 წლის ბოლოს შეადგენდა 5,513,342 ლარს (2023 წელი 4,090,805 ლარი). აღნიშნული სესხების შედგება, როგორც თიბისი ბანკისგან აღებული სესხებისგან, ასევე ფიზიკური პირისგან. 2023 წლის განმავლობაში აღებული სესხების მიზნობრიობას წარმოადგენს მარაგების შეძენა.

10. მომწოდებლები და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის კრედიტორული დავალიანების 30%-35%-ს შეადგენს მოვლბთან მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები. შემდეგ ცხრილში წარმოგიდგენთ ძირითად კრედიტორების სიას:

შპს მეგასპორტი
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
VF INTERNATIONAL SAGL (TIMBERLAND)	78,454	191,353
VF INTERNATIONAL SAGL (THE NORTH FACE)	450,863	51,143
VF INTERNATIONAL SAGL (NAPAPIJRI)	96,204	-
Skis Rossignol SAS (DINASTAR)	88,184	-
შპს გალერია თბილისი	440,454	183,483
შპს აი ჯი დეველოპმენტ ჯორჯია	196,855	127,796
შპს თურან ინვესტი	12,762	12,762
შპს MGT Optics	23,076	34,162
შპს კავკასიის ტრანსპორტი და ლოგისტიკა	91,394	46,050
შპს მოგზაური	18,518	21,419
სს სადაზღვევო კომპანია ალდაგი	27,735	23,051
შპს ეპიქ დისტრიბუშენ	138,615	-
სულ	1,663,114	691,220
Total %	80%	77%

11. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიული დონით, შემდეგნაირად: i) პირველი დონეზე შეფასება ხორციელდება კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე, იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების წილ; ii) მეორე დონეზე შეფასება ხორციელდება შეფასების ტექნიკითა და მეთოდით აქტივის ან ვალდებულების თანმდევი ყველა არსებითი ხარჯებით იქნება ეს პირდაპირი (როგორცაა ფასი) ან ირიბი (როგორცაა ფასიდან წარმოებული) და iii) მესამე დონეზე შეფასება ხორციელდება შეფასების მეთოდებით, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე მოძიებად, შესამჩნევ მონაცემებს (რაც წარმოადგენს შეუმჩნეველ ხარჯებს). მმართველობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის გადაწყვეტილებას იღებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას იყენებს შესამჩნევ ხარჯებს, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან კორექტირებას - მაშინ ეს შეფასება წარმოადგენს მე-3 დონის შეფასებას. შეფასების ხარჯების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიმართ.

ამორტიზებულ ღირებულებით გადატანილი ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასების სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომლებიც მიღებული უნდა იქნას მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის დისკონტით ახალი საკრედიტო ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკითა და ნარჩენი შესრულების ვადით. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია შემხვედრი (მეორე) მხარის საკრედიტო რისკზე. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდებიან თავიანთ სამართლიან ღირებულებას მათივე მოკლევადიანი შესრულების ვადების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით გადატანილი ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების (შესრულების ფაქსირებული ვადით) შეფასების სამართლიანი ღირებულება ფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებით, რომლებიც დისკონტირდება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკითა და ნარჩენი შესრულების ვადით. კომპანიის მმართველობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ უწყისებში წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

შპს მეგასპორტი
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა შეფასების 1-ლ დონეზე, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა შეფასების მე-3 დონეზე.

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია მართავს თავის კაპიტალს, რათა დარწმუნდეს, რომ კომპანიას შეეძლება მომავალში უწყვეტად ფუნქციონირება, როდესაც შეეძლება კაპიტალის მფლობელებს მაქსიმალურად მისცეს შემოსავალი ვალისა და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის ფარგლებში. კომპანიის მმართველობა რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. აღნიშნული განხილვის შედეგებზე დაფუძნებით, კომპანია იღებს ზომებს, რათა დააბალანსოს თავისი მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურა დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებით ან არსებული სესხებისა და კრედიტებისაგან გათავისუფლებით.

ფინანსურ ინსტრუმენტთა მთავარი კატეგორიები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებისაგან. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის თანხების მოძიება. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივი, როგორცაა მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	824,165	268,754	133,752
მოწოდებისა და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	263,745	250,426	298,620
სულ ფინანსური აქტივები	1,087,910	519,180	432,372
ფინანსური ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,080,094	895,188	1,287,113
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,080,094	895,188	1,287,113

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომავალი მთავარი რისკია: უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, კრედიტი და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულად დამოკიდებულია ქვეყნის სტაბილურობაზე და სამართლის ნორმაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული მახასიათებლების გამოვლენას. როგორც ასეთი, კომპანია ქვეყნის მასშტაბით ექვემდებარება ბიზნეს-გარემოს ან იურიდიული გარემოს ნებისმიერი სახით გაუარესებას.

უცხოური ვალუტის რისკი. ვალუტის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომლის ფარგლებშიც კომპანიის მიერ გამოყენებულ ვალუტებთან დაკავშირებით, ვალუტათაშორისი კურსების ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანია არ იყენებს რაიმე სახის წარმოებულებს, რათა მართოს უცხოური ვალუტის რისკის გავლენა. უცხოური ვალუტის რისკი კომპანიაზე ახდენს შეზღუდულ გავლენას, რადგან კომპანიას არ აქვს რაიმე არსებითი ნაშთი, რომელიც გამოხატული (წარმოდგენილი) იქნებოდა უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც იცვლება საპროცენტო განაკვეთის მცურავი განაკვეთის მიხედვით და შეუძლია კომპანიის ფინანსური შედეგების გაუარესება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ მეორე მხარე არ გადაიხდის სრულად თავის ვალდებულებას. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებისა და მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი

შპს მეგასპორტი
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ექვევალენტების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ თანხას, თუმცა გაცემული მოთხოვნებისა და სესხების აკრეფა შესაძლოა მოექცეს ეკონომიკურ ფაქტორების ზეგავლენის ქვეშ; მმართველობას სჯერა, რომ კომპანიის მიმართ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ზარალის რისკი გარდა დებულებებისა, რომლებიც უკვე ჩაწერილია.

12. გაუთვალისწინებელი მდგომარეობები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი, არსებითი გადაუხდელი ვალდებულება.

იურიდიული საქმისწარმოება. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა სასამართლო პროცესი ერთ-ერთ დებიტორთან „შპს ინტერნეიშინალ მაკრო კომპანი“, რომლის განხილვაც ამ დრომდე არ დასრულებულა.

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შესაძლოა წარმოშვას სხვადასხვაგვარი განმარტება და შესწორება. დამატებით უნდა ითქვას, რომ გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიის მმართველობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტება განსხვავდება საგადასახადო ორგანოთა მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისგან, ოპერაციები შესაძლოა შედავებული იქნას საგადასახადო ორგანოთა მიერ და შედეგად, შესაძლოა კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და საპროცენტო გადასახდელები. კომპანიას სჯერა, რომ მან უკვე განახორციელა ყველა გადასახადის გადახდა და შესაბამისად არანაირი დაქვითავა აღარ განხორციელებულა ცალკეულ ფინანსურ უწყისში. 2020 წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოთა მიერ განხილვის მიზნით.

სამუშაო გარემო. საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს; აღნიშნული რისკები მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში, ბიზნეს-საქმიანობაზე ზეგავლენის მქონე კანონები და დებულებები აგრძელებს საგადასახადო და მარეგულირებელ ჭრილში განვითარებას, რაც შესაძლოა სხვადასხვაგვარად იქნას განმარტებული. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება არის მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკის ძლიერი ზეგავლენის ქვეშ; მასზე ასევე მოქმედებს იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემოს განვითარება.

13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 1 სექტემბრის მოხდა ცვლილება დამფუძნებლებში. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ახალი პროცენტული გადანაწილება:

	2025 წლის 1 სექტემბრიდან
ვასილი რევიშვილი	12%
დავით მაცაბერიძე	44%
დავით ჩხეიძე	22%
ლიანა ჭელიძე	17%
ბიჭიკო ყელბერაშვილი	5%
	100%