

შპს „კავკასიის საექსპედიტორო კომპანია“

204497712

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31
დეკემბერს

შპს კავკასიის საექსპედიტორო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 6
2. მომზადების საფუძვლები ----- 6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა ----- 9
4. ამონაგები ----- 10
5. წმინდა შემოსულობა ----- 10
6. ფინანსური დანახარჯი ----- 10
7. საბიუჯეტო გადასახადები ----- 10
8. სავაჭრო და სხვა მთხოვნები ----- 10
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ----- 11
10. ძირითადი საშუალებები ----- 11
11. არამატერიალური აქტივები ----- 12
12. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი ----- 12
13. სავაჭრო ვალდებულებები ----- 12
14. იჯარა ----- 12
15. საკუთარი კაპიტალი ----- 13
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ----- 13
17. სხვა მიმდინარე აქტივები ----- 13
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება ----- 13

შპს კავკასიის საექსპედიტორო კომპანია

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204497712

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	4	17073873	1839290
თვითღირებულება		(43214)	(904791)
საერთო მოგება		17030659	934499
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1187604)	(274146)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(20884)	(20952)
საპროცენტო შემოსავალი		833	0
საპროცენტო ხარჯი	6	(7701)	(11636)
იჯარის ხარჯი	14	(1460)	(5000)
ადმინისტრაციული ხარჯები და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(12081125)	(352541)
საოპერაციო მოგება		3732718	270224
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	5	(31246)	(609255)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5	(930)	(1205086)
მოგება დაბეგვრამდე		3700542	(1544117)
მოგების გადასახადის ხარჯი	7		
მიმდინარე წლის მოგება		3700542	(1544117)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			

სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,700,542	(1544117)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,217,925	1,035,355
ახალი აქციების გამოშვება			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		3,700,542	(1,544,117)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(1,025,128)	1,726,687
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,893,339	1,217,925

დირექტორი: უჩა ნიკოლაიშვილი
ხელმოწერა:

შპს კავკასიის საექსპედიტორო კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები		3548281	516651	560955
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	2039491	62345	196493
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1058161	444618	325917
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	53586	0	38545
სხვა მიმდინარე აქტივები	17	256729	9688	0
გაცემული ავანსები		140314		
გრძელვადიანი აქტივები		345129	1047883	1063345
ძირითადი საშუალებები	10	305687	954890	970351
არამატერიალური აქტივები	11	1941	0	0

ფინანსური იჯარა		37501	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციები		0	92993	92993
სულ აქტივები		3,893,410	1,564,534	1,624,299
ვალდებულებები	შენიშვნა			
მიმდინარე ვალდებულებები		71	262,562	424,058
სავაჭრო ვალდებულებები	13	71	257117	420546
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	3512
გადასახდელი პროცენტები		0	0	0
სხვა ვალდებულებები		0	5445	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	84,047	164,886
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	0	84047	164886
საკუთარი კაპიტალი		3,893,339	1,217,925	1,035,355
საწესდებო კაპიტალი	15	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება		3,893,339	1,217,925	1,035,355
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3,893,410	1,564,534	1,624,299

დირექტორი: უჩა ნიკოლაიშვილი

ხელმოწერა

6-13 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კავკასიის საექსპედიტორო კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დ. აღმაშენებლის გამზ., №154

მისი ძირითადი საქმიანობაა ტრანსპორტი და გადაზიდვები

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, 15% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით

შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და

პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2019	2018
საქონლის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების გაწევა	17,073,873	1,839,290
გაყიდული საქონელის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	0
	17,073,873	1,839,290

5. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

სხვა დანაკარგი მოიცავს 2019 წელში მიღებულ ზარალს კურსთა შორის სხვაობიდან 31246 ლარს და სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 930 ლარის ოდენობით.

6. ფინანსური დანახარჯები

	2019	2018
ბანკის სესხის პროცენტი	7,701	11,636
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	930	1,205,086
	8,631	1,216,722

7. საბიუჯეტო გადასახადები

	2019	2018
მოგების გადასახადი	0	0

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორები	1,058,161	444,618
წინასწარი გადახდები	0	0
	1058161	0

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019	2018
საქონელი	53,586	0
სარეკლამო საქონელი	0	0
	53,586	0

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობა - ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	757994	134,515	36,028	3,585	138,500	0	1070622
შემოსვლა	0	0	23,187	1,757	110,112	0	135,056
გასვლა	757994	0	0	0	0	0	757994
31 დეკემბერი 2019 წ.	0	134,515	59,215	5,342	248,612	0	447,684

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	მიწა	შენობა - ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	0	17,667	3,026	2,640	92,400	0	115,733
წლიური ცვეთა	0	5,381	6,431	602	13,850	0	26,264
გაუფასურება	0	0	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი 2019 წ.	0	23,047	9,458	3,242	106,250	0	141,997

საბალანსო დირებულება	0	111,468	49,757	2,100	142,362	0	305,687
-------------------------	---	---------	--------	-------	---------	---	---------

11. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	
1 იანვარი 2019 წ.	0
შემოსვლა	1941
გასვლა	0
31 დეკემბერი 2019 წ.	1941
1 იანვარი 2019წ. დაგროვილი ცვეთა	0
წლიური ამორტიზაცია	0
31 დეკემბერი 2019წ. დაგროვილი ცვეთა	0
31 დეკემბერი 2019წ. საბალანსო დირებულება	1941

12. ბანკის სესხი

	2019	2018
ბანკის სესხი	0	84,047
	0	84,047

13. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 140244 ლარს
(2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 257117 ლარი)

14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სარეალიზაციო ოფისი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც,

	2019
--	------

მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	1,460.1
-----------------------------------	---------

15. კაპიტალი

2019 წლისა 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 0 ლარს.

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
ფულადი სახსრები სალაროში	0	0
ფულადი სახსრები ბანკში	2,039,491	62,345

17. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2019
გადასახადები	101410
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	76882
დაბრუნებული გრძელვადიანი სესხები	50579
დაბრუნებული სესხის პროცენტი	3164
სხვა	24514
	256729

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: უჩა ნიკოლაიშვილი

ხელმოწერა: