

შპს“კავტრექსლოგისტიკი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-14

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-18	31-12-17
აქტივები			
ფულიდაფულისეკვივალენტები	6	566,569	955,687
სავაჭრომოთხოვნები	7	837,460	758,494
გადახდილივანსები		62,402	63,031
მარაგები		-	-
მზაპროდუქცია		-	-
სხვა		-	-
საინვესტიციოქონება		-	-
სხვა მიმდინარეაქტივები	8	1680	11601
ბიოლოგიურიექტივები		-	-
თვითღირებულებისმოდელოთ		-	-
გადაფასებისმოდელოთ		-	-
გუდვილი		-	-
სხვაარამატერიალურიექტივები	9	-	-
ძირითადისაშუალელები	9	76,550	83,097
ინვესტიციებიშვილობილკომპანიებში		-	-
ინვესტიციებისსხვასაწარმოთაწილობრივისტრუმენტებში		-	-
სხვაგრძელვადიანიაქტივები		-	-
სულაქტივები		1,544,661	1,871,910
ვალდებულებები			
ფინანსურიიჯარისვალდებულება		-	-
სავაჭროვალდებულებები	10	1,025,396	1,249,516
ვალდებულებებისდახარჯებისანარიცხები		-	-

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ საგადასახადო ვალდებულებები	11	(0)	- (0)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები		124,613	313,074
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	12	57,885	161,260
სულ ვალდებულებები		1,207,894	1,723,850
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	2000	2000
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდულისაკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		334,767	146,060
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		336,767	148,060
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,544,661	1,871,910

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი 23,117,848
ნეტოამონაგები		
საქონლისგაყიდვიდან		-
მომსახურებისგაწევიდან	3	23,117,848
სამშენებლოხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებულიპროდუქციისთვითღირებულება		-
საწყისი მარაგები		-
მარაგების შესყიდვა		-
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		-
		23,117,848
საერთო მოგება		
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(991,108)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(17,585)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(18,079)
იჯარის ხარჯი (-)		(96,709)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(21,391,852)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(22,515,333)

საოპერაციომოგება		602,51 5
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსურიექტივები (-)		-
მარაგები (-)		-
სხვაარაფინანსურიექტივები (-)		-
წმინდაშემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტოოპერაციებიდან		(30,530)
მიღებულიდივიდენდები		-
სხვაწმინდაარასაოპერაციომოსავალი/ (ხარჯი)		(29,591)
მოგება/(ზარალი) მოგებისგადასახადისხარჯამდეგანგრობითიოპერაციებიდან		542,39 4
მოგებისგადასახადი (-)	5	(73,687)
მოგება/(ზარალი)		468,70 7
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადისაშუალების (მათშორისბიოლოგიურიექტივის) გადაფასებისრეზერვი სხვა (მათშორისწილიერთობლივიდამეკავშირესაწარმოებისუმრავიქონებისგადაფასებ ისრეზერვიდადადგენილგადასახდელიანიპროგრამები)		- - -
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ		-
მთლიანსრულიშემოსავალი/ (ზარალი)		468,70 7
საკუთარიკაპიტალისსაწყისინაშთი (პერიოდისსაწყისინაშთი) ახალიექტივისგამოშვება (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა') განაწილებამესაკუთრებზე (მათშორისდივიდენდი)		148,06 0 -
სხვაცვლილებებიგაუნაწილებელმოგებაში		(280,00 0)
კაპიტალისსხვაცვლილებები		-

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი
წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	22,339,926
წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	(13,579)
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	-
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	(22,684,588)
სავალუტოკურსისეფექტი	(30,530)
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	955,687
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	566,569

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავტრექსლოგისტიკა“ (ს/ნ 211338961) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 1997 წლის 07 აპრილს N5ა/4-1099 . კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ყიფშიძის №9ბ. იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზ., N 12ა .შპს „კავტრექსლოგისტიკა“-ს მესაკუთრე არის: ავთანდილ ცხოვრებაძე პ/ნ 02025002917-93%, ვლადიმერ ლომიძე პ/ნ 557001012517. კომპანიის დირექტორი არის ვლადიმერ ლომიძე (პ/ნ 557001012517). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საერთაშორისო სატრანსპორტო-საექსპედიტორო მომსახურება.

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 იწარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდაბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და დამკროსა ფინანსო-ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა რასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლედა გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივიმეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადამნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

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 არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	2018 წელი
	ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	23,117,848

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018 წელი
	ლარი
სატრანსპორტო-საექსპედიტორო ინსპექტირების მომსახურების და სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	21,248,733
საკანცელარიო ხარჯი	2,104
საოფისე ხარჯი	29,570
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	3,773
ბანკის მომსახურების ხარჯი	66,774
დაზღვევის ხარჯი	9,494
მივლინების ხარჯი	6,734
საგადასახადო ხარჯი	779
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	12,676
სხვა ხარჯი	11,215
	21,391,852

5. მოგების გადასახადი

2018 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 388,874 ლარი, განაწილებული იყო 2017-2018 წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან და შესაბამისად, დაიბეგრა მოგების გადასახადით, რამაც შეადგინა 68625(388874/0,85*0,15) ლარი.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	134,186	203,034
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	432,383	752,653
	<u>566,569</u>	<u>955,687</u>

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	837,460	758,494
	<u>837,460</u>	<u>758,494</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ანგარიშვალდ. პირის მიმართ	(0)	2700
	<u>(0)</u>	<u>2700</u>

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა/ ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	263051	263051
შემოსვლები	0	13579	13579
გასაღებები	0	2540	2540
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	274090	274090
ცვეთა/ამორტიზაცია			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	179955	179953
ცვეთის დანარიცხი	0	17585	17585
გასვლები	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	197540	197540
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	76550	76550
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	83097	83097

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	(62402)	(60331)
	<u>(62402)</u>	<u>(60331)</u>

13. სხვა ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
გადასახდელი დივიდენდები	57885	161260
	<u>57885</u>	<u>161260</u>

14. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 2000 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 04 მარტი

შპს „კავტრექსლოგისტიკა“-ს

დირექტორი: *ვ. ლომიძე* /ვ. ლომიძე/

