

შპს“კავტრექსლოგისტიკი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2019 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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-19	31-12-18
აქტივები			
ფულიდაფულისეკვივალენტები	6	691,378	566,569
სავაჭრომოთხოვნები	7	1422,316	837,460
გადახდილივანსები		58,442	62,402
მარაგები		-	-
მზაპროდუქცია		-	-
სხვა		-	-
საინვესტიციოქონება		-	-
სხვა მიმდინარეაქტივები	8	1468	1680
ბიოლოგიურიექტივები		-	-
თვითღირებულებისმოდელოთ		-	-
გადაფასებისმოდელოთ		-	-
გუდვილი		-	-
სხვაარამატერიალურიექტივები	9	-	-
ძირითადისაშუალელები	9	128,647	76,550
ინვესტიციებიშვილობილკომპანიებში		-	-
ინვესტიციებისხვასაწარმოთაწილობრივინსტრუმენტებში		-	-
სხვაგრძელვადიანიაქტივები		-	-
სულაქტივები		2,302,251	1,544,661
ვალდებულებები			
ფინანსურიიჯარისვალდებულება		-	-
სავაჭროვალდებულებები	10	1,356,425	1,025,396
ვალდებულებებისდახარჯებისანარიცხები		-	-

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები		-	124,613
გრძელვადიან სასესიო ვალდებულებები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	12	462,430	57,885
სულ ვალდებულებები		1,818,855	1,207,894
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	2000	2000
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდულისაკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		481,396	334,767
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		483,396	336,767
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,302,251	1,544,661

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 წელი 32,864,713
ნეტოამონაგები		
საქონლისგაყიდვიდან		-
მომსახურებისგაწევიდან	3	32,857,574
სამშენებლოხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		7,139
რეალიზებულიპროდუქციისთვითღირებულება		-
საწყისი მარაგები		-
მარაგების შესყიდვა		-
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		-
		32,864,713
საერთო მოგება		
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,202,650)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(21,175)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(2,322)
იჯარის ხარჯი (-)		(99,237)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(30,324,590)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(31,649,974)
საოპერაციო მოგება		

			1,214,739
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)			-
მარაგები (-)			-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)			-
წმინდაშემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან			41,406
მიღებული დივიდენდები			-
			(18,662)
სხვა წმინდა არასავალუტო ოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)			)
			1,237,483
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი (-)	5		(103,354)
			1,134,129
მოგება / (ზარალი)			
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადისაშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			-
სხვა			-
(მათ შორის წილიერ თოვლივი დამკავშირესა წარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელი ანაპროგრამები)			-
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			-
			1,134,129
მთლიან სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
			336,767
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			7
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			-
განაწილებამ საკუთრებაზე (მათ შორის დივიდენდი)			-
			(987,500)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			0)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			483,39

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი
წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	32,328,618
წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	-
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	-
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	(32,245,215)
სავალუტოკურსისეფექტი	41406
 ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	 566,569
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	691,378

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 წარმოეშება. 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 მოკლე და 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 მემიჯარე

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

	2019 წელი
	ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	32,857,574

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019 წელი
	ლარი
სატრანსპორტო-საექსპედიტორო ინსპექტირების მომსახურების და სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	30,171,604
საკანცელარიო ხარჯი	1,881
საოფისე ხარჯი	30,279
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	72,489
დაზღვევის ხარჯი	9,943
მივლინების ხარჯი	-
საგადასახადო ხარჯი	1,026
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	13,963
სხვა ხარჯი	23,405
	30,324,590

5. მოგების გადასახადი

2019 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 561,663 ლარი, განაწილებული იყო 2017-2018 წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან და შესაბამისად, დაიბეგრა მოგების გადასახადით, რამაც შეადგინა $99117(561,663/0,85*0,15)$ ლარი. სხვა მოგებით დასაბეგრი ბრუნვა შეადგინა 28246.66 ლარი და დაიბეგრა მოგების გადასახადით 4237,0 ლარი

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	156,691	134,186
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	534,687	432,383
	<u>691,378</u>	<u>566,569</u>

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	1,422,316	837,460
	<u>1,422,316</u>	<u>837,460</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ანგარიშვალდ. პირის მიმართ	(0)	0
	<u>(0)</u>	<u>0</u>

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა/ ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	274090	274090
შემოსვლები	0	90488	90488
გასაღებები	0	69865	69865
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	294713	294713
ცვეთა/ამორტიზაცია			
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	197540	197540
ცვეთის დანარიცხი	0	21175	21175
გასვლები	0	52649	52649
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	166066	166066
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	128647	128647
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	76550	76550

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	(58442)	(62402)
	<u>(58442)</u>	<u>(62402)</u>

13. სხვა ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
გადასახდელი დივიდენდები	462430	57885
	<u>462430</u>	<u>57885</u>

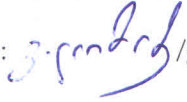
14. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2017 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

