

შპს“კავტრექსლოგისტიკი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3-4
სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	5-6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-13

ფინანსური მდგომარეობა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

შენიშვნები		31-12-2021	31-12-20	31-12-19
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	636,701	707,436	691,378
სავაჭრო მოთხოვნები	7	803,067	1,140,668	837,460
გადახდილი ავანსები		45,658	79,822	58,442
მარაგები		-	-	-
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	175	230	1468
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	5	100,014	104,051	128,647
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,585,615	2,032,207	2,302,251

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	628,070	608,827	1,356,425
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	12	141,680	278,080	462,430
სულ: ვალდებულებები		769,750	886,907	1,818,855

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		813,865	1,143,300	481,396
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვარეზერვები		-	-	-
სულ: საკუთარი კაპიტალი		815,865	1,145,300	483,396
სულ: საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,585,615	2,032,207	2,302,251
სულ: მოკლევადიანი აქტივები		1,585,615	2,032,207	2,302,251
სულ: მოკლევადიანი ვალდებულებები		769,750	886,907	1,818,855

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2021წელ	2020წელი
ნეტო ამონაგები		35,361,355	28,012,397
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	35,361,355	28,012,397
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		35,361,355	28,012,397
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(773,681)	(827,454)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(22,587)	(25,366)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
იჯარის ხარჯი (-)		(94,148)	(81,077)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(33,932,303)	(26,096,355)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(34,822,719)	(27,030,252)
საოპერაციო მოგება		536,636	982,145
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსურია ქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(42,257)	81,887
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(82,074)	(29,290)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		414,305	1,034,742
მოგების გადასახადი (-)	5	(143,740)	(87,838)
მოგება/(ზარალი)		270,565	946,904
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორი სბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელი ანიპროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	270,565	946,904
საკუთარი კაპიტალის საწყისინაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,145,300	483,396
ახალია ქციების გამოშვება (შპს-სშ ემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(600,000)	(285,000)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	815,865	1,145,300

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	33,927,436	26,891,172
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდაზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(33,955,914)	(26,957,001)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(42,257)	81,887
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	707,436	691,378
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	636,701	707,436

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 №98. იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზ., N 12ა. შპს „კავტრექსლოგისტიკა“-ს მესაკუთრე არიან: ავთანდილ ცხოვრებაძე 3/ნ 02025002917-93%, ვლადიმერ ლომიძე 3/ნ57001012517. კომპანიის დირექტორი არის ვლადიმერ ლომიძე (3/ნ57001012517). 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 წარმოდგენილია 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, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო 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 წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებები სანგარიშგებაში 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 ან ალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო 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 გადაცლა 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 წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება სასარგებლო გამოყენების ვადა

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10წელი

კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10წელი

ავეჯი 10-15წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად 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

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
		ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	35,361,355	28,012,397
სულ	35,361,355	28,012,397

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
		ლარი
სატრანსპორტო-საექსპედიტორო ინსპექტირების მომსახურების და სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	33,750,099	25,946,239
საკანცელარიო ხარჯი	3,032	3,789
საოფისე ხარჯი	57,431	29,345
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	1,664	3,628
ბანკის მომსახურების ხარჯი	88,454	84,107
დაზღვევის ხარჯი	12,643	10,930
მივლინების ხარჯი	-	-
საგადასახადო ხარჯი	1,020	1,163
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	12,498	12,628
სხვა ხარჯი	5,463	4,526
სულ	33,932,303	26,096,355

5. მოგების გადასახადი

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 743,579 ლარი, განაწილებული იყო 2019-2020 წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან და შესაბამისად, დაიბეგრა მოგების გადასახადით, რამაც შეადგინა $131,220(743,579/0,85*0,15)$ ლარი. სხვა მოგებით დასაბეგრი ბრუნვა შეადგინა 83,473 ლარი და დაიბეგრა მოგების გადასახადით 12,521 ლარით

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	124,717	316,812
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	511,984	390,624
სულ	<u>636,701</u>	<u>707,436</u>

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	803,067	1,140,668
სულ	<u>803,067</u>	<u>1,140,668</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ანგარიშვალდ. პირის მიმართ	<u>0</u>	<u>0</u>

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა/ ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	295,483	295,483
შემოსვლები	0	18,550	18,550
გასაღებები	0	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	314,033	314,033
ცვეთა/ამორტიზაცია			
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	191,432	191,432
ცვეთის დანარიცხი	0	22,587	22,527
გასვლები	0	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	214,019	214,019
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	100,014	100,014
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	104,051	104,051

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი აბგარიში	(45,658)	(79,822)
სულ	<u>(45,658)</u>	<u>(79,822)</u>

12. სხვა ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
გადასახდელი დივიდენდი	141,680	278,080
სულ	<u>141,680</u>	<u>278,080</u>

13. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2020 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენს 2000 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

- ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა

2022 წლის 22 სექტემბერს

შპს "კავტრექსლოგისტიკის"

დირექტორი /ვ.ლომიძე/

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი აბგარიში	(45,658)	(79,822)
სულ	(45,658)	(79,822)

12. სხვა ვალდებულებები

	<u>2021 წელი</u>	<u>2020 წელი</u>
	ლარი	ლარი
გადასახდელი დივიდენდი	141,680	278,080
სულ	141,680	278,080

13. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2020 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენს 2000 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

- ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 22 სექტემბერს

შპს "კავტრექსლოგისტიკის"

დირექტორი  /ვ.ლომიძე/

