

შპს „LTD Kairos Logistic“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	4
1. კორპორატიული ინფორმაცია	4
2. მომზადების საფუძველი	4
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	4
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	8
5. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	8
6. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	9
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
8. ფინანსური ხარჯები	9
9. საკურსო მოგება/(ზარალი)	9
10. ძირითადი საშუალებები	11
11. გაცემული სესხი	12
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
14. კაპიტალი	12
15. მიღებული სესხები	12
16. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	12
17. გადასახადები	13
18. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13

შპს "LTD Kairos Logistic"

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021 (არააუდიტირებული)	2020 (არააუდიტირებული)
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	5	33,361,950	24,243,480
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	6	(29,466,600)	(21,029,139)
საერთო მოგება		3,895,350	3,214,341
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,588,205)	(2,187,814)
კომერციული ხარჯები		(14,168)	(22,944)
საოპერაციო მოგება		1,292,977	1,003,583
ფინანსური შემოსავალი		113,781	58,712
ფინანსური ხარჯები	8	(190,757)	(201,972)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		237,750	24,393
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(327,304)	(68,812)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		(115,839)	-
საკუროსო მოგება/(ზარალი)	9	317,000	(701,596)
მოგება დაბეგვრამდე		1,327,608	114,308
მოგების გადასახადი		(80,440)	(4,644)
წლის სრული შემოსავალი		1,247,168	109,664

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

მიხეილ ნამადოვი
დირექტორი

შპს "LTD Kairos Logistic"

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021	2020
		(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	5	33,361,950	24,243,480
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	6	(29,466,600)	(21,029,139)
საერთო მოგება		3,895,350	3,214,341
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,588,205)	(2,187,814)
კომერციული ხარჯები		(14,168)	(22,944)
საოპერაციო მოგება		1,292,977	1,003,583
ფინანსური შემოსავალი		113,781	58,712
ფინანსური ხარჯები	8	(190,757)	(201,972)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		237,750	24,393
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(327,304)	(68,812)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		(115,839)	-
საკუროსო მოგება/(ზარალი)	9	317,000	(701,596)
მოგება დაბეგვრამდე		1,327,608	114,308
მოგების გადასახადი		(80,440)	(4,644)
წლის სრული შემოსავალი		1,247,168	109,664

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 29 სექტემბერს:

გ. ნაძოვანი

მიხეილ ნამადოვი
დირექტორი



შპს "LTD Kairos Logistic"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		31 დეკემბერი 2021 (არააუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2020 (არააუდიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	2,382,318	2,199,513
არამატერიალური აქტივები		33,498	10,010
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,415,816	2,209,523
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		1,720	594
გაცემული სესხები	11	1,452,980	906,326
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,290,614	2,521,198
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	146,717	211,926
სულ მიმდინარე აქტივები		3,892,031	3,640,044
სულ აქტივები		6,307,847	5,849,567
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	70,815	15,540
გაუნაწილებელი მოგება	14	1,296,775	505,433
სულ კაპიტალი		1,367,590	520,973
გრძელვადიანი სესხები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	15	1,322,237	609,005
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	16	517,289	1,006,463
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,839,526	1,615,468
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	17	43,513	12,826
მოკლევადიანი სესხები	15	746,043	561,621
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება	16	164,224	365,100
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	2,146,951	2,773,579
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,100,731	3,713,126
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6,307,847	5,849,567

შპს “LTD Kairos Logistic”

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(არააუდიტირებული)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019	15,540	422,082	437,622
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	109,664	109,664
დივიდენდის გამოცხადება	-	(26,313)	(26,313)
31 დეკემბერი 2020	15,540	505,433	520,973
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	1,247,168	1,247,168
დივიდენდის გამოცხადება	-	(455,826)	(455,826)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	55,275	-	55,275
31 დეკემბერი 2021	70,815	1,296,775	1,367,590

1. კორპორატიული ინფორმაცია

LTD Kairos Logistic (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2013 წლის 3 აპრილს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404984781.

ძირითადი საქმიანობა. შპს LTD Kairos Logistic წარმოადგენს საერთაშორისო სატრანსპორტო კომპანიას. კომპანია უზრუნველყოფს სხვადასხვა სახის მომსახურებებს: ლოჯისტიკური; ადგილობრივი გადაზიდვები; ტვირთის საერთაშორისო გადაზიდვები საზღვაო, სახმელეთო და საჰაერო ტრანსპორტირების გზით. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო 54 თანამშრომელი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., N32ა, ბ. N60.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის კომპანიის მეწილეები იყვნენ:

- მიხეილ ნამადოვი - 30%
- ეკატერინე ციხისელი - 30%
- ლევან ცქიტიშვილი - 20%
- თეიმურაზ ლაცაბიძე - 20%

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის

ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარცხის გამოკლებით. კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, ამონაგები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
 - ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
 - მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
 - არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ
- სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

	2021	2020
ამონაგები საერთაშორისო გადაზიდვის მომსახურებიდან	31,191,600	23,425,207
ამონაგები შიდა გადაზიდვის მომსახურებიდან	1,810,389	366,563
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან	169,738	308,739
ამონაგები სატრანსპორტო საშუალების იჯარიდან	190,223	142,971
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	33,361,950	24,243,480

6. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები

	2021	2020
საერთაშორისო გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები	(27,373,362)	(20,245,369)
შიდა გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები	(1,490,256)	(228,267)
საიჯარო მომსახურების ხარჯები	(234,347)	(200,170)
ტვირთის დაზღვევის ხარჯები	(190,895)	(166,582)
მომსახურების სხვა ხარჯები	(177,740)	(188,751)
სულ მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	(29,466,600)	(21,029,139)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(2,040,319)	(1,842,570)
იჯარის ხარჯი	(115,801)	(45,846)
მივლინების ხარჯები	(57,907)	(3,528)
ცვთა და ამორტიზაცია	(43,296)	(50,272)
საპენსიოს ხარჯი	(41,268)	(36,446)
ბანკის საკომისიო	(38,610)	(31,726)
საწვავის ხარჯები	(33,162)	(19,430)
კომუნიკაციის ხარჯები	(32,506)	(18,034)
საკონსულტაციო ხარჯები	(30,410)	(34,773)
საგადასახადო ხარჯი	(25,075)	(21,865)
დაზღვევის ხარჯები	(21,176)	(5,395)
კომუნალური ხარჯები	(12,899)	(6,628)
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(95,776)	(71,301)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,588,205)	(2,187,814)

8. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
სესხების საპროცენტო ხარჯი	(116,561)	(39,758)
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯები	(74,196)	(162,214)
სულ ფინანსური ხარჯები	(190,757)	(201,972)

9. საკურსო მოგება/(ზარალი)

	2021	2020
გრძელვადიანი სესხები	488,349	(543,694)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	231,585	(249,332)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(221,456)	(40,449)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(181,478)	131,879
სულ საკურსო მოგება/(ზარალი)	317,000	(701,596)

შპს “LTD Kairos Logistic”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შპს “LTD Kairos Logistic”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით	ჯამი
31 დეკემბერი 2019	-	265,543	85,231	8,280	93,661	28,517	197,719	1,216,527	1,895,478
შემოსვლა წლის განმავლობაში	54,755	102,344	-	-	31,695	32,055	-	719,178	940,027
გასვლა	-	-	(85,231)	-	-	-	-	-	(85,231)
31 დეკემბერი 2020	54,755	367,887	-	8,280	125,356	60,572	197,719	1,935,705	2,750,274
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	-	-	-	21,420	2,635	983,972	724,190	1,732,217
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(1,732,137)	(1,732,137)
31 დეკემბერი 2021	54,755	367,887	-	8,280	146,776	63,207	1,181,691	927,758	2,750,354
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი, 2019	-	(35,834)	-	(4,889)	(38,320)	(11,118)	(63,154)	(198,188)	(351,503)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(14,097)	-	(680)	(14,843)	(6,516)	(27,049)	(136,073)	(199,258)
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	(49,931)	-	(5,569)	(53,163)	(17,634)	(90,203)	(334,261)	(550,761)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(15,941)	-	(544)	(17,465)	(8,115)	(45,812)	(101,800)	(189,677)
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-	372,402	372,402
31 დეკემბერი 2021	-	(65,872)	-	(6,113)	(70,628)	(25,749)	(136,015)	(63,659)	(368,036)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2020	54,755	317,956	-	2,711	72,193	42,938	107,516	1,601,444	2,199,513
31 დეკემბერი 2021	54,755	302,015	-	2,167	76,148	37,458	1,045,676	864,099	2,382,318

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. გაცემული სესხი

გაცემული სესხები წარმოადგენს იურიდიულ პირებზე გაცემულ სესხს ეროვნულ ვალუტაში.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,928,228	2,359,550
მოკლევადიანი ავანსები	335,709	114,168
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	26,677	47,480
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,290,614	2,521,198

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო დაწესებულებებში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულსა და ფულად საშუალებებს.

14. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის ბოლოს შეადგენს 70,815 ლარს (2020: 15,540). ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიაში გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდი 455,826 ლარის ოდენობით (2020: 26,313).

15. მიღებული სესხები

კომპანიას სესხი მიღებული აქვს ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებიდან. მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილს, რომელიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის განმავლობაში. სესხი აღებულია ევროში.

16. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მთლიანი თანხა:		
არა უგვიანეს ერთი წლისა	241,113	463,061
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	612,461	1,080,794
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ მინიმალური გადასახდელები	853,574	1,543,855
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(172,061)	(172,292)
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	681,513	1,371,563
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	164,224	365,100
ფინანსური იჯარის ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	517,289	1,006,463

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

18. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,886,982	2,664,175
მიღებული ავანსები	209,048	90,789
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	50,921	18,615
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,146,951	2,773,579