

შპს „კავტრექსტერმინალ“

ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლისათვის

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისთვის (ქართულში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	2
მოგებისა და ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის	3
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	4
1. ზოგად ინფორმაცია	5
2. ძირითად სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ძირითად საშუალებები	11
4. არმატურალური აქტივები	12
5. ფულ და ფულის ექვივალენტები.....	13
6. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები.....	13
7. მარგები	14
8. სავაჭროდ სხვა მოღვადანი ვალდებულებები.....	14
9. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	14
10. პირობითი ვალდებულება	16
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13484	39304	146009
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	173440	71362	65965
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	23781	24506	26462
სხვა არამატერიალური აქტივები	39168	0	0
ძირითადი საშუალებები	1138569	860002	865697
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	48783
სულ აქტივები	1388442	995174	1152916
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	6455	5668	6180
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	765	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	4866	4398	22969
გამოუქმავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	60000	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	72086	10066	29149
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	677099	677099	677099
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	639257	308009	446668
სულ საკუთარი კაპიტალი	1316356	985108	1123767
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1388442	995174	1152916

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „კავტრექსტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13484	39304	146009
ავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	173440	71362	65965
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
პარაგები	23781	24506	26462
სხვა არამატერიალური აქტივები	39168	0	0
ჩირითადი საშუალებები	1138569	860002	865697
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	48783
ულ აქტივები	1388442	995174	1152916
პაღდებუღებები			
აიჯარო ვაღდებუღება	0	0	0
ავაჭრო ვაღდებუღებები	6455	5668	6180
ანარიცხები	0	0	0
პაღდებუღებები თანამშრომელთა მიმართ	765	0	0
აგადასახადო ვაღდებუღებები	4866	4398	22969
ამომუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	60000	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
სხვა ვაღდებუღებები	0	0	0
ულ ვაღდებუღებები	72086	10066	29149
საკუთარი კაპიტალი			
აწესდებო კაპიტალი	677099	677099	677099
აემისიო შემოსავალი	0	0	0
ამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
აუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	639257	308009	446668
ულ საკუთარი კაპიტალი	1316356	985108	1123767
ულ საკუთარი კაპიტალი და ვაღდებუღებები	1388442	995174	1152916

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	1104594	462248
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	1104594	462248
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-205930	-66481
საერთო მოგება	898664	395767
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-347504	-244400
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-70699	-65725
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-113417	-67075
სულ საოპერაციო ხარჯები	-531620	-377200
საოპერაციო მოგება	367044	18567
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-35796	-26508
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	331248	-7941
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	331248	-7941
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	331248	-7941
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი	985108	1123767
კაპიტალის გაზრდა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-130718
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	1316356	985108

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს „კავტრექსტერმინალი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	1104594	462248
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	1104594	462248
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-205930	-66481
საერთო მოგება	898664	395767
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-347504	-244400
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-70699	-65725
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-113417	-67075
სულ საოპერაციო ხარჯები	-531620	-377200
საოპერაციო მოგება	367044	18567
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-35796	-26508
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	331248	-7941
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	331248	-7941
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	331248	-7941
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი	985108	1123767
კაპიტალის გაზრდა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-130718
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	1316356	985108

დირექტორი:
მთავარი ბუღალტერი:



შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქაროლლური)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავტრექსტრინალ“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 29 დეკემბერი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია დარეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ საიდენტოფიკაციო ნომრით 415084063

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საექსპლუატაციო მომსახურება და საერთაშორისო გადაზიდვების ორგანიზება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დამფუძნებლები არის ორი ფიზიკური პირი: საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას დარეგისტრირებულ ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია. კომპანიის მმართველობის ორგანო პარტნიორთა კრება.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ აღნიშნულ პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველ წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემულ მცირე და საშუალო საწარმოო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფსს) შესაბამისად

კომპანიას გააჩნია დღებით საბრუნავი კაპიტალი, კომპანიის მოღონი აქტუები აქარბებს მოღონ ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტი და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნულ ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწინილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებად საწარმოს დამფუძნებლებს - ანუ დამფუძნებლებს - რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქაროლლური.

მსს ფსს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეულ შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტუებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდს ფინანსურ შედეგებს, როგორც ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდს ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს.

ფინანსური ინსტრუმენტები ტრინინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტუი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფროს საქმის მცოდნე და გარეგნობის მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმენა რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფსი აქტურ ბაზარზე. აქტურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტუით ან ვალდებულებით ზეარციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფსების შესახებ ინფორმაციის მოზგების საშუალებას იძლევა მუდმივად იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივარტება აქტურ ბაზარზე დინდება შესაბამის აქტუზე ან ვალდებულებაზე დადენილი ფსისა და როდენობის ნამრვლით აღნიშნულ ადგილ აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვარტობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოცვას მოღონად გასაყიდ დგანთავსებული როდენობა და შეკვეთების როდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოხდნოს ერთულის კვორბულფსზე.

აქტუის თვითღირებულება არის აქტუის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საფულის რეალური ღირებულების თანხა და მოცავს საზეარციობარტებს.

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

ამორტიზებად ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყოფილიყო, ნებისმიერი ძირითადი დფრის გამოვლით პლუს დრიცხულ პროცენტ, ხოლო ფინანსური აქტვებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარლის გამოვლით დრიცხულ პროცენტ მოიცავს საწყის აღარებაზე გადვადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფსდთმის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტითმეთად გამოყენებით დრიცხულ საპროცენტთმემოსავალ და დრიცხულ საპროცენტ ხარჯი არ არის წარდენილი ცალაღვე და შედის შესაბამისი საბალანსომუქლის მიმდნარე ღირებულებაში.

ცვეთად ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყოფილიყო, ნებისმიერი ძირითადი დფრის გამოვლით პლუს დრიცხულ პროცენტ, ხოლო ფინანსური აქტვებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარლის გამოვლით დრიცხულ პროცენტ მოიცავს საწყის აღარებაზე გადვადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფსდთმის ცვეთას ეფექტური საპროცენტითმეთად გამოყენებით დრიცხულ საპროცენტთმემოსავალ და დრიცხულ საპროცენტ ხარჯი არ არის წარდენილი ცალაღვე და შედის შესაბამისი საბალანსომუქლის მიმდნარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტვები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტვების კლსიფიკაციას თავდპირველ აღარებისას ქვემოთ განმარტებულ ჯგუფების მიხედვით კომპანია არ ფიქსს დფრის ვადმელ ფლზილზნვესტციებს, გასაყიდ და რეზერვონ რეალური ღირებულებითა დრიცხულ ფინანსური აქტვებს მოგებაში ან ზარლში ასახვით

კომპანია აღდენს საკუთარ ფინანსური აქტვების კლსიფიკაციის ტპს თავდპირველ აღარებისას.

სავაჭრომოთხონები და გაცემულ სესხები

ეს აქტვები წარმოადენს არ წარმოებულ ფინანსური აქტვებს ფექსირებულ ან განსაზღვრად გადსახდლებით რომელთა ფსი არ არის კოტრებულ აქტურ ბაზრებზე. მათ თავდპირველ აღარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დნახარჯების ჩათვლით რომელიც პირდპირა დაკავშირებულ მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღარებულა გაუფასურების რეზერვით შემცირებულ ამორტიზებად ღირებულებით ეფექტური საპროცენტთგანაკვეთს მეთად გამოყენებით გაუფასურების რეზერვის გამოვლით

ფულ და ფულს ეკვივალენტები

ფულ და ფულს ეკვივალენტები არის ისეთ აქტვები, რომლებიც დფრგოლბლდგადიცვლება ნალდ ფულს წინასწარ ცნობილ დნობაზე და მათ ღირებულების შეცვლს რისკი უწინაშეა. ფულ და ფულს ეკვივალენტები მოიცავს ნალდფულს, ფულდსახსრებს საბანკოანგარშებზე და მოთხონამელ დპოზიტებს, რომელთა ვადანობა არის 3 თვემელ. 3 თვეზე მეტ ვადთმეზღუდულ სახსრები არ ჩაირთება ფულში და ფულს ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტვების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედენის თარიღითახდენს ფინანსური აქტვების გაუფასურების რეზერვის შეფსებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუველ იმისა, რომ ამორტიზებულ ღირებულებით ასახულ აქტვის გაუფასურებით გამწვეულ იქნება ზარლი, ზარლს მოცულბა ასახება, რგორც სხვაობა აქტვის საბალანსო ღირებულებასა და სავარულ სამომავლ ფულდ ნაკადების მიმდნარე მოცულბას შორის (სამომავლ ზარლს გამოვლით რომელსაც აღილი არ ჰქონია), რომელიც დსკანტრებულა ფინანსური აქტვის ეფექტური საპროცენტთგანაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტთგანაკვეთით რომელიც გაანგარიშებულა თავდპირველდაღარებისას). აქტვის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესადლებლა, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით ზარლს აღარება უნდ მოხდეს მოგება-ზარლს ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარლს თანხა მცირება და შემცირება შესადლზ ობიექტურად დუავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოლენას. ხდება წინასწარ აღარებულ გაუფასურების ზარლს კომპენსირება. გაუფასურების ზარლს ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება ასახება მოგება-ზარლს ანგარიშგებაში იმ პირობით რომ აქტვის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დეს.

ფინანსური აქტვების აღარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტვის აღარებას როდესაც: ა) აქტვიდნ მისალები ფულდ სახსრების მიღების საკანტრაქტუ უფლებებს ვად გასდს ან ბ) კომპანია გადსცემს ფინანსური აქტვებიდნ მისალებ ფულდ სახსრების საკანტრაქტუ უფლებებს ან აწყობს გარგებას (1) ასევე გადსცემს არსებითადყველ რისკს და აქტვის საკუთრებას ან (2) არსებითადრგ გადსცემს და არც იტვებს ყველ რისკს და გადსცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარწუნებულ კანტრულს. კანტრულ შენარწუნებულა, თუ კანტრაგენტ არ აქვს პრაქტიკულ შესადლებლბა, მიჰყილს აქტვი დმოლბიბელმესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დმატებით შეზღუდების არსებობის გარეშე.

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით ფინანსური ვალდებულებები შემდეგ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდით წარმოდგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოფისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილებისთვის გამოყენებული მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალ ფულად გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭირო) მოგვადან პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვად. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებელს მიმართმიწვევადგანსხვავებული პირობებითან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნადი ცვლბა, ამგვარი ცვლბა ან მოდფკაცია ითვლება თავდაპირველ ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალ ვალდებულების აღიარებად სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდულ ან გადასახდელანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფრვა

ფინანსური აქტუები და ვალდებულებები არის გადაფრული და ნეტო თანხითა წარმოდგენილი ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდს აღიარებულ თანხები და არის განზრახვა წარდგენილიქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტუები და დიფრუს ვალდებულება ეროდოვოდ

ძირითად საშუალებები

ა) თავდაპირველ აღიარება და შეფასება

ძირითად საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდნარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდნარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტუვან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტუვის სამუშაო მდომარეობაში მისაყვანად

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითად საშუალების თითოეულკომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდგვარი აქტუვა ჯგუფი აღირცხება ინდივიდუალურად მოგება ან ზარალ ძირითად საშუალებების გასვლის შედეგადგანისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებულ თანხის შედრებითად ჩაიოგება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაიოგება აქტუვის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დმოფიდიბელ აქტუვი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ადნიშნული ტპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილ კომპონენტს საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველ სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდნარე ტპის რემონტბთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადსაშუალებებზე ცვეთის დრიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადილს ან ისეთსამუშაომდომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოყენებლად

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დნარჩენ ძირითადსაშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად

ქვემოთმოცემულია ძირითად საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით

ძირითად საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისი ავეჯი და ინვენტარი	10-17 წელი

შპს „კავტრექსტერმინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
სატრანსპორტის საშუალებები	10-15 წელი

არმატურა

აქტები

კომპანიის არმატურა აქტებს წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არმატურა აქტები თავდაპირველდადარებულია თვითღირებულებით რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დგროვილი ამორტიზაციის და გაფასურების ზრდის თანხით არმატურა აქტები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარგები

მარგები საწყისი აღარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით საწყობების მიხედვით.

დბეგვრ

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი „საქართველოს საგადასახადო კოდექს“-ში მოგების გადასახდის დბეგვრის რეგულირების შესახებ, რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადთა დბეგვრის „ესტინაზი მოდელი“ სახელით რაც ნიშნავს დბეგვრის მომენტს გადატანას მოგების გამომწვევების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. თუმცა მოგების განაწილება (დვიდენდს გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადთა დბეგვრა ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩაქარო, ხარჯები რომლებიც არ დაკავშირებულია ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ავანსების გადახდა ოფშორული ქვეყნებში რეგისტრირებული კომპანიებზე და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგვრება 15/85 პროპორციით კანონი ძალშია 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია თავისი საქმიანობის ფრგლებში იბეგვრება ასევე სხვა საოერციო გადასახადებით რომლებიც წარდენილია „ქონების გადასახად და საშემოსავლო გადასახადი“ (სხვა ხარჯების“ და “ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებელს“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დე), რომელიც უკავშირდება დასბეგრ მომსახურებას გადასახდელს საგადასახადო ორგანოში როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დე-ს ჩაითვლება გადასახდელ დე-სთან როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურების მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დე-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დროებით დე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდენილია ნეტო თანხით როდესაც კომპანიის მიერ მოხონებთან დაკავშირებით იქმნება გაფასურების ანარცხი, იგი მოიცავს მისაღები დე-ს თანხებსაც.

გადასახადები აღარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როორც საგადასახადო აქტები.

შემოსავალი

ამონაგების აღარება ხდება მოგება-ზრდისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მოდანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდს განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულო საქმიანობის პირობებში, მათ საიმედოდ შეესაძლებელია, და ამ ოერციის შედეგად იწარმოება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებით ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამომწვევებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებით.

შემოსავალი მომსახურებით შემოსავლდამიან აღარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოერციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღარდება კონტრაქტის შესრულების სტადის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდს ბოლს.
- მომსახურების გაწევა პრეტკულად ხდება მრვა ლერად აქტის შედეგად გარკვეულ პერიოდს განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდს განმავლობაში.

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

შემოსავლები აღარდება დროცხვის მეოთხის გამოყენებითა და ჩვენებია დღ-სა და ფსდთხების გარეშე.

თანხები, რომელც დროცხვითა გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდს ბოლს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთს/მყიდველს მიერ წარსდება ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგების მუხლში “სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები”.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველდაღარებულ ამონაგების თანხის კორექტურა.

სხვა შემოსავლის აღარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებულ ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურსარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდშეფასება.

ხარჯების აღარება

კომპანია თავისი ძირითად ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელც პირდაპირარარის უშაღდდაკავშირებული გაწეულმომსახურებასთან.

მოგება–ზარღს ანგარიშგებაში ხარჯები აღარდება თუ ის იწვევს მომავალ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელც დაკავშირებულია აქტუების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრღსთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდშეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსაღდელია რომ წარმოიქმნება რმდენიმე სააღრიცხვო პერიოდს განმავღზაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში აღარდება გონივრულ განაწილების საფუღველზე.

ხარჯები სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში აღარდება დაუენებლღ, თუაღრმოტნს მომავალეკონომიკურსარგებელს, ან თუეკონომიკური სარგებელი არაკმაყოფილებს ან შეწყვიტ დაკმაყოფილება აქტუის აღარების მოთხოვნისა ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელღსოგანაცემები

ხელღსები, ბენუტები და არფულღ სარგებელი აღარდება დროცხვის მეოთღთ იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერღის მიიღღ კომპანიაღ დასაქმებულსგან.

საანგარიშგებოპერიოდს შემღღგი მოღლენები

საანგარიშგებო პერიოდს შემღღგი მოღლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღმღ მომხდარი მოღლენები, რომლებიც დმატებით ინფორმაციას იღღვიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდს შემღღგი მოღლენები, რომლებიც გავღნას არ ახღენენ კომპანიის ფინანსურ მდომარეობაზე ბაღნსის შეღენის თარიღსთვის, მაგრამ არსებით მნიშვნეღზისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდროულშენიშვნებში.

ანარიცხები, პიოზიოთ ვალღბუღბები და პიოზიოთ აქტუები

პიოზიოთ ვალღბუღბები არაისახება ფინანსურანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთღვევისა, როდესაც მოსაღდელია ეკონომიკური სარგებლის გასღღ კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალღბუღბის საიმედოდშეფასება. პიოზიოთ ვალღბუღბების შესახებ ინფორმაცია მოღემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითშენიშვნებში, გარდა ისეთ პიოზიოთ ვალღბუღბებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასღღ კომპანიიდან არარის მოსაღდელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პიოზიოთ აქტუები. მაგრამ ისეთ ფინანსური აქტუების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსღღ კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებითშენიშვნებში. იმ შემთღვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოღა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტუი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდს ფინანსურანგარიშგებაში, როდესაც აღიღ ქინდა შეფსების ცღღლბას.

ანარიცხი წარმოღღენს ვალღბუღბას, რომელც დაკავშირებულია როღენიოზღ და დოით განუაზღვრეღზებთან. ვალღბუღბა კი წარმოღღენს კომპანიის მიმდნარე დვალანებას, რომელც წარმოიღვა წარულ მოღენის შეღგად და რომღს დფრღა გამოწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გაღნებას.

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

ვალდებულების წარმოშობი მოგვლენა არის მოგვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამოიწვევს:

- გარგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციულ ვალდებულება გამოიწვევს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილ პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოყენებულ პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამოიწვევს, კომპანია მიაწოდებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარგველბას უზრუნველყოფას; და

- შედეგად მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარგველ მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუად იყენებს ქართულ ლრს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუა დგომპანია იყენებს ქართულ ლრს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალნისი

ფულად აქტვები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალნისის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალ კურსით შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულად აქტვების და ვალდებულებების კონვერტიციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსითაა ლარებულია მოგებადან ზარალად წლის ბოლოს კონვერტიცია არეხება არაფულად აქტვებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უზბოტ ვალუაში არსებული ნაშთების კონვერტიციისთვის გამოყენებულ ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დღური	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადწყვეტილებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულთანხებზე და აქტვებისა და ვალდებულებების საბალნისო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელების გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოგვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრულ იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველზე დიდ გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულთანხებსა და აქტვებისა და ვალდებულებების საბალნისო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

- **ძირითად საშუალებებისა და არმატურალური აქტვების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არმატურალურ აქტვებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დრიცხვა ხდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით თუ რ პერიოდს განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტვიდან სარგებლობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალნისო ღირებულებებსა და პერიოდის სრულ შემოსავლის მუქლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარეხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელებს აფასებს დებიტორული დვალანების მომავალ ფულდნაკადებს, ხოლო თუ საჭირო ინდვიდუალური დებიტორის მომავალ ფულდნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადხდების გაურესება, ეროვნული ან

შპს „კავტრექსტერმინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

ადილბრვი ეკონომიკური ფქტორები, რომლებიც უწყფითგავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელბა წარსული გამოცდლების საფუძველზე აფსებს მოთხოვნების გაუფსაზრბას. მომავალ ფულდ ნაკადების მოცულობის დ დრში განაწილების შეფსების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელბის მიერგადიხედბა პერიოდულდ რბა შემცირფს სხვობა შეფსებულდ ფქტორდნაკარგებს შორის.

- **ცვლბა საგადსახად კანონმდებლბაში** - საქაროელში მოქმედ საგადსახად დ საბაჟო კანონმდებლბა ხშირდ იცვლბა დ სხვადსხვავარი ინტერბრტციის საშულებას იძლვბ. ამასბნავე, საგადსახად ორგანოების მიერ კომპანიის ობერციებბნ დ საქმიანობასბნ დკავშირებულ კანონმდებლბის ინტერბრტცია შეიძლბბ არ ემთხვეოდს კომპანიის ხელმძღვანელბის ინტერბრტციებს. ამის გამო საგადსახად ორგანობბ შეიძლბბ ეჭვქვეშ დაცენ გარგებები დ კომპანიას დაკისრნ მნიშვნელგანი დმბტბით გადსახადბი, ჯრიმები დ საზრვები.

საგადსახად დ საბაჟო ორგანობს უფლბბ აქვბ საგადსახად კუთბითშემოწმნ კომპანიის საქმიანობბ წინა სამი კალნდრულ წლს განმავლბაში. ზრ შემთხვევბში შემოწმებბმ შეიძლბბ უწოდდ პერიოდც მოიცვას.

2022 წლს 31 დეკემბრის მდომარობითხელმძღვანელბას მიაჩნია, რომ შესბამისი კანონმდებლბის მისეულ განმარტბბ ჯეროგანია დ რომ კომპანიის საგადსახად დ საბაჟოპოჩიციებბნ დკავშირებულ მონაცემები უცვლელ დრჩებბ.

3. ძირბად საშულებები

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	959,729	355,408	58,012	-	-	-	-	-	1,373,149
შესყიდვა	205,926	118,346	26,771	-	-	-	-	-	351,043
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,165,655	473,754	84,783	-	-	-	-	-	1,724,192
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	279,171	197,246	36,730	-	-	-	-	-	513,147
ცვეთის ხარჯი	50,042	12,690	7,967	-	-	-	-	-	70,699
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-			-			-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	329,213	209,936	44,697	-	-	-	-	-	583,846
საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის ბოლოს	680,558	158,162	21,282	-	-	-	-	-	860,002
2022 წლის ბოლოს	836,442	263,818	40,086	-	-	-	-	-	1,140,346

4. არმატურული აქტები

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	3,751		3,751
შემოსავლა	38,136		38,136
გასვლა	-		-
2022 წლის ბოლოს	41,887	-	41,887

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	1,447		1,447
პერიოდის ამორტიზაციის	1,271		1,271
გასულის დაგროვილი ამო	-		-
2022 წლის ბოლოს	2,718	-	2,718

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2021 წლის ბოლოს	2,304	-	2,304
2022 წლის ბოლოს	39,169	-	39,169

5. ფულ და ფულის ექვივალენტები

ფულ და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის მდგომარეობითწარმოადგენილა შემდეგნაირად

	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	13,484	39,304
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
სულ	13,484	39,304

6. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები 2022 წლის მდგომარეობითწარმოადგენილა შემდეგნაირად

	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	173,440	71,362
გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ	173,440	71,362

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

7. მარგები

მარგები 2022 წლის მფორმარობითწარმოფენილა შემფგნაირდ

	31/12/2022	31/12/2021
ნედლეული და მასალები	23,781	24,506
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-
სულ	23,781	24,506

8. სავაჭროდ სხვა მოფვადანია ვალდებულებები

სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მფორმარობითწარმოფენილა შემფგნაირდ

	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	6,455	5,668
ვალდებულებები თანაშრომლების მიმართ	765	-
საგადასახადო ვალდებულება	4,866	4,398
სულ	12,086	10,066

9. ფინანსური დ სხვა რისკების მარუა

რისკი თანდაყოლილ მოფლნა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მარუა შესაძლებელა რეფურული ღნისძიებებით რფორიცა რისკების იფნტოფიცირება, შეფსება დ ყოფელდური მონიტორინგი, რს შეფუადც ფინტუა რისკის ღმიტ დ იქმნება კონტროლს მექანიზმები. თთოფულ პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულა მის პასუხისმგებლბასთან დკავშირებულრისკუ. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოფენს საკრედტო ღკვიფრობის, საპროფენტო განაკვეთებისა დ სავალუო რისკები. ამ რისკებთან დკავშირებულ კომპანიის რისკების მარუის პოლტკა განხილულა ქვემოთ

კაპიტლის მარუის მიწნები, პოლტკა დ მიფომები

კომპანიაშ შეიფუავა კაპიტლის მარუის შემფგი მიწნები, პოლტკა დ მიფომები იმისთვის, რთა მარუის ის რისკები, რომლებიც კაპიტლის პოჩიციაუ ახტნს გავლნას.

- კომპანიაშ შეინარწუნს სტბილბის მოხონილ ღნე, შეფუად უწრწვეფულს მოხმარებლების დცულბა.
- გაანაწილს კაპიტლ იფექტუდ დეხმარს ბიწნესს განვითარებაში, რთა უუებამ კაპიტლუ დაკმაყოფილს მფლბელა მოხონენბი;
- შეინარწუნს ფინანსური მოქნილბა ღკვიფრობის შენარწუნებისა დ კაპიტლის სხვადსხვა ბაზრუ წვდმისათვის;
- შეინარწუნს ფინანსური სიძლერე ახალ ბიწნესის წრდსა დ კაპიტლის მფლბელა დკმაყოფილების უწრწვეფულს მიწნით

შპს „კავტექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

საკრედიტორისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელ ან ფინანსურ ინსტიტუტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით კომპანია ახდენს ახალ მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების მიხედვით კომპანია ახდენს ახალ მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფრთხილებით და პირობების შეთავაზებამდე. კლენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოზიგების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტორისკის მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნულ ლიმიტების მონიტორინგით კომპანია საკრედიტორისკის მართვის პოლიტიკის ფრეზებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დრეფტინგებას “ფინანსური ინსტიტუტები: ალარება და შეფასება” მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისათვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით “ვადიანი და ვადადამდარი და გაუფასურების გარეშე”, “ვადიანი და ვადადამდარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე”, “ინდივიდუალურ და გაუფასურებული” და “კოლექტიურ და გაუფასურებული”.

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არის ვადიანი და ვადადამდარი და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთხანდება აქტივები, რომელზეც არის ვადიანი და ვადადამდარი, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლინდა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელზეც ვადიანი და ვადადამდარი, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულდება აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ახორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთხანდება აქტივები, რომელთა დაკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება და კომპანია ქმნის ჯგუფურ რეზერვს.

კომპანია საკრედიტორისკების ჯგუფურ ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლკვიდრობის რისკი

ლკვიდრობის რისკი არის რისკი რომელიც კომპანია ღდას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფრისას და მათ გადახდის ვადის დაფრის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადანობის ანალოგიის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალ ფინანსური პერიოდისთვის. ლკვიდრობის რისკის მართვის მიზნით კომპანია ახდენს მომავალ ფულად ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კომპანიის მენეჯმენტო არ იყენებს მხოლოდ შემოღობულ ვალდებულებების ვადანობის ანალოგიის ლკვიდობის რისკის სამართავად არამედ იგი ახორციელებს ლკვიდრობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე , ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფრის ვადებს. ფინანსური აქტივების ვადანობის ანალოგიის ეფუძნება მათსაბალანსო ღირებულებას:

კომპანიის მენეჯმენტო მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლკვიდრობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

საბაზრობის რისკი

საბაზრობის რისკი არის ფინანსური ინსტიტუტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრობის რისკის ცვლილების შედეგად კომპანიის საბაზრობის რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატრებელ და უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსური ინსტიტუტების გამოყენების შედეგად მოცემულ რისკი მდომარეობს ფინანსური ინსტიტუტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლილ ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატრებელ აქტივებთან-სესხებთან, მათ ცვლილ განაკვეთთან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

შპს „კავტრექსტრინალ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულში)

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულად სახსრების მოძრაობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლებანებით ან გარე მოვლენებით რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელადან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთ მოვლენებით როგორცაა თაღლითობა, წყაღედობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ. საბაზრო ოვლენები როგორცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოსაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოსაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დეკლარაციის სანქციები ან გაუფასუვდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილიცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადნაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუხედავად პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დეფინირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასანეიტრალებლად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

10. პირებით ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი საჩივრის წარმოება არ მიმდინარეობს;

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.