

შპს“კავტრექსლოგისტიკი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 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

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

შენიშვნები		31-12-2023	31-12-22	31-12-21
ფულიდაფულისეკვივალენტები	6	969,548	709,192	636,701
სავაჭრომოთხოვნები	7	521,873	573,800	803,067
გადახდილიავანსები		60,116	39,636	45,658
მარაგები		-	-	-
მზაპროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვამიმდინარეაქტივები	8	4681	1290	175
ბიოლოგიურაქტივები		-	-	-
თვითღირებულებისმოდელით		-	-	-
გადაფასებისმოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვაარამატერიალურაქტივები		-	-	-
ძირითადისაშუალებები	5	76,507	91,607	100,014
ინვესტიციებიშვილობილკომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციებისხვასაწარმოთაწილობრივინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვაგრძელვადიანაქტივები		-	-	-
სულაქტივები		1,632,725	1,415,525	1,585,615

ვალდებულებები

ფინანსურიიჯარისვალდებულება		-	-	-
სავაჭროვალდებულებები	10	619,269	402,165	628,070
ვალდებულებებისდახარჯებისანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებებითანამშრომელთამიმართ	11	-	-	-
საგადასახადოვალდებულებები		-	-	-
გამოუმუშავებელიშემოსავალი		-	-	-
მიმდინარესასესხოვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანისასესხოვალდებულებები		-	-	-
მიღებულიგრანტები		-	-	-
სხვავალდებულებები	12	75,430	330,580	141,680
სულ: ვალდებულებები		694,699	732,745	769,750

საკუთარიკაპიტალი

სააქციოკაპიტალი (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	13	-	2000	2000
საემისიოშემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდულისაკუთარიქციები		-	-	-
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი		938,026	680,780	813,865
გადაფასებისრეზერვი		-	-	-
სხვარეზერვები		-	-	-
სულ: საკუთარიკაპიტალი		938,026	682,780	815,865
სულ:საკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები		1,632,725	1,415,525	1,585,615
სულ: მოკლევადიანიექტივები		1,632,725	1,415,525	1,585,615
სულ: მოკლევადიანივალდებულებები		694,699	732,745	769,750

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023წელი	2022წელი
ნეტამონაგები		24,983,856	29,937,131
საქონლისგაყიდვიდან		-	-
მომსახურებისგაწევიდან	3	24,983,856	29,937,131
სამშენებლოხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებულიპროდუქციისთვისთვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		24,983,856	29,937,131
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(828,128)	(968,283)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(18,111)	(18,584)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
იჯარის ხარჯი (-)		(84,004)	(95,514)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(23,513,188)	(28,248,635)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(24,443,431)	(29,331,016)
საოპერაციო მოგება		540,425	606,115
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		3,281	(22,901)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(23,900)	(40,685)
მოგება / (ზარალი)			
მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		519,806	542,529
მოგების გადასახადი (-)	5	(82,560)	(75,614)
მოგება / (ზარალი)		437,246	466,915
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
(მათ შორის წლიური თბილისი დამკვეთის საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელი ანაპროგრამები)		-	-

ი)			
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	
მთლიანსრულიშემოსავალი/ (ზარალი)		437,246	466,915
საკუთარიკაპიტალისსაწყისინაშთი (პერიოდისსაწყისინაშთი)		682,780	815,865
ახალიაქციებისგამოშვება (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')		-	-
განაწილებამესაკუთრებზე (მათშორისდივიდენდი)		-	-
სხვაცვლილებებიგაუნაწილებელმოგებაში		(182,000)	(600,000)
კაპიტალისსხვაცვლილებები		-	-
საკუთარიკაპიტალისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოს		938,026	682,780

საწყისი ფულადი ნაკადებისანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023წელი	2022წელი
წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	21,980,076	36,390,747
წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	-	-
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	-	-
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	(21,723,001)	(36,295,355)
სავალუტოკურსისეფექტი	3281	(22,901)
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	709,192	636,701
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	969,548	709,192

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავტრექსლოგისტიკა“ (ს/ნ 211338961) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 1997 წლის 07 აპრილს N5ა/4-1099. კომპანიის 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 დირექტორი არის ვლადიმერლომიძე(პ/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 განაწილებილია 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 ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, 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 არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

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

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

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

ძირითადი საშუალებების დასახელება , სასარგებლო გამოყენების ვადა

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10წელი

კომპიუტერები და სხვა საოფისეინვენტარი 5-10წელი

ავეჯი 10-15წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10წელი

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

იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

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

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

კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
		ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	24,983,856	29,937,131
სულ	24,983,856	29,937,131

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
		ლარი
სატრანსპორტო-საექსპედიტორო მომსახურების და სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	23,293,206	28,026,443
საკანცელარიო ხარჯი	1,193	1,376
საოფისე ხარჯი	52,717	52,067
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	3,308	2,216
ბანკის მომსახურების ხარჯი	111,435	116,186
დაზღვევის ხარჯი	9,556	12,154
რეკლამის ხარჯი	3,711	-
საგადასახადო ხარჯი	2965	2,400
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	29,464	29,425
სხვა ხარჯი	5633	6,368
სულ	23,513,188	28,248,635

5. მოგების გადასახადი

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში მოგებით დასაბეგრი ბრუნვა შეადგინა 530,397 ლარი და დაიბეგრა მოგების გადასახადით 82560ლარი.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	333,701	244,801
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	635,847	464,391
სულ	<u>969,548</u>	<u>709,192</u>

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	521,873	573,800
სულ	<u>521,873</u>	<u>573,800</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 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 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	312,520	312,520
შემოსვლები	0	6,316	6,316
გასვლები	0	6,648	6,648
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	312,188	312,188
ცვეთა/ამორტიზაცია			
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	220,913	220,913
ცვეთის დანარიცხი	0	18,111	18,111
გასვლები	0	3,342	3,342
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	235,681	235,681
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	76,507	76,507
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	91,607	91,607

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი აზგარიში	(31,520)	(39,636)
სულ	(31,520)	(39,636)

12. სხვა ვალდებულებები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სხვა ვალდებულებები	694,699	732,745
სულ	694,699	732,745

13. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეადგენს 2000 ლარს და 2024 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენს 0,00 ლარს.

- ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა

2024 წლის 12 სექტემბერს

შპს "კავტრექსლოგისტიკის"

დირექტორი:

/ვ.ლომიძე/

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი აბგარიში	(31,520)	(39,636)
სულ	(31,520)	(39,636)

12. სხვა ვალდებულებები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სხვა ვალდებულებები	694699	732,745
სულ	694,699	732,745

13. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეადგენს 2000 ლარს და 2024 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენს 0,00 ლარს.

- ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა

2024 წლის 12 სექტემბერს

შპს "კავტრექსლოგისტიკის"

დირექტორი:

ვ. ლომიძე

/ვ. ლომიძე/

