

შპს“როიალ ტრანს ლოჯისტიკს გრუპი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანი შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგებაზეთანდართული შენიშვნები

- 1.ზოგადი ინფორმაცია
- 2.მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
- 3.განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
- 4.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

შენიშვნები		31-12-2023	31-12-22	31-12-21
ფულიდაფულისეკვივალენტები		970,786	1,997,200	369,805
სავაჭრომოთხოვნები		7,195,373	3,711,281	6,219,893
გადახდილიავანსები		51,791	42,573	19,238
მარაგები		-	-	-
მზაპროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვამიმდინარეაქტივები		-	-	-
ბიოლოგიურიექტივები		-	-	-
თვითღირებულებისმოდელით		-	-	-
გადაფასებისმოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვაარამატერიალურიექტივები		-	-	-
ძირითადისაშუალეობები		857,786	945,907	799,296
ინვესტიციებიშვილობილკომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციებისხვასაწარმოთაწილობრივინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვაგრძელვადიანიაქტივები		-	-	-
სულაქტივები		9,075,736	6,696,961	7,408,232

ვალდებულებები

ფინანსურიიჯარისვალდებულება	-	-	-
სავაჭროვალდებულებები	4,300,878	3,738,054	4,371,640
ვალდებულებებისდახარჯებისანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებებითანამშრომელთამიმართ	3,918	5,634	200
საგადასახადოვალდებულებები	-	-	-
გამოუმუშავებელიშემოსავალი	-	-	-
მიმდინარესასესხოვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანისასესხოვალდებულებები	294,933	380,059	526,677
მიღებულიგრანტები	-	-	-
სხვავალდებულებები	-	-	-
სულ: ვალდებულებები	4,599,729	4,123,747	4,898,517

საკუთარიკაპიტალი

სააქციოკაპიტალი (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	-	-	-
საემისიოშემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდულისაკუთარიაქციები	-	-	-
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	4,476,007	2,573,214	2,509,715
გადაფასებისრეზერვი	-	-	-
სხვარეზერვები	-	-	-
სულ: საკუთარიკაპიტალი	4,476,07	2,573,214	2,509,715
სულ:საკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები	9,075,736	6,696,961	7,408,232
სულ: მოკლევადიანი აქტივები	9,075,736	6,696,961	7,408,232
სულ: მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,599,730	4,123,747	4,898,517

საქმიანობის შედეგები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023წელ	2022წელი
ნეტამონაგები	15,832,963	15,795,210
საქონლისგაყიდვიდან	-	-
მომსახურებისგაწევიდან	15,832,963	15,795,210
სამშენებლოხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებულიპროდუქციისთვისთვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	15,832,963	15,795,210
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)	(1,139,548)	(709,103)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)	(90,967)	(124,155)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)	(29,950)	(24,664)
იჯარის ხარჯი (-)	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	(12,617,417)	(14,876,948)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(13,877,882)	(15,734,870)
საოპერაციო მოგება	1,955,081	60,340
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(52,288)	3,159
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არაფინანსური აქტივების შემოსავალი / (ხარჯი)	-	-
მოგება / (ზარალი)		
მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,902,793	63,499
მოგების გადასახადი (-)	-	-
მოგება / (ზარალი)	1,902,793	63,499
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)		
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა		
(მათ შორის წლიური თვითღირებულებისა და მეკავშირესა წარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელი ანაპროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-

მთლიანისრულიშემოსავალი/ (ზარალი)		1,902,793	63,499
საკუთარიკაპიტალისსაწყისინაშთი (პერიოდისსაწყისინაშთი)		2,573,214	2,509,715
ახალიაქციებისგამოშვება (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')		-	-
განაწილებამესაკუთრებზე (მათშორისდივიდენდი)		-	-
სხვაგვლილებებიგაუნაწილებელმოგებაში		-	-
კაპიტალისსხვაგვლილებები		-	-
საკუთარიკაპიტალისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოს		4,476,007	2,573,214

საწყისი ფულადი ნაკადებისანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023წელი	2022წელი
წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	16,037,126	18,555,348
წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	-	-
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	-	-
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	(17,011,252)	(16,931,112)
სავალუტოკურსისეფექტი	(52,288)	3,159
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	1,997,200	369,805
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	970,786	1,997,200

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელნაწილს

ფინანსური ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როიალ ტრანს ლოჯისტიკს გრუპი“(ს/ნ406044524) (შემდგომში „საზოგადოება“) დამფუძნებელია და მდებარეობს საქართველოშიიგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საზოგადოების იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ.თბილისი, ლუბლიანის ქ.42, კორპ.2, ბ.39

საზოგადოება დაფუძნდა 2011 წლის 07 მარტს, ს/კ406044524, საზოგადოების დამფუძნებელი და 100% მფლობელია : ბ-ნი ლაზო ბიჭიაშვილი პ/ნ 01019000174.

საზოგადოების დირექტორია ბ-ნი ლაზო ბიჭიაშვილი

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუღალტრო მოცემული მცირე დასაშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში "მსს ფასს").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსურ პაკეტის მომზადების შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო გამოყენებას, იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას საზოგადოების საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისათვის მნიშვნელოვანი შეფასებები, დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას, კომპლექსურ მიდგომებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საზოგადოების ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. საზოგადოების ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი .

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	162,913	125,295
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	807,873	1,871,905
სულ	970,786	1,997,200

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი, ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურეობის მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

შენობა- ნაგებობები 25-50 წელი

მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი

კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი

ავეჯი 12-18 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

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 რეალიზებან 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 ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი 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 თვის გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია "გრძელვადიანის" კატეგორიას მიაკუთვნებს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსაცია, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდა იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრება იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 მოთხოვნები

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	7,195,373	3,711,281
სულ	7,195,373	3,711,281

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.

სავაჭრო ვალდებულება

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულება	4,300,878	3,738,054
სულ	4,300,878	3,738,054

ბანკის სესხი

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით)

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 მემწე

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.

საკუთარი კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალის ოდენობა საზოგადოების წესდებით განისაზღვრება.

წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება) მხოლოდ საზოგადოების მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების დაწევიდან აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს მომსახურება მიეწოდა და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. მოსახურება ნაჩვენების დღგ-ს გარეშე

ამონაგები

	2023 წელი	2022 წელი
		ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	15,832,963	15,795,210
სულ	15,832,963	15,795,210

მოგების გადასახადი

მოგებისგადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა საზოგადოების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვეო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. "ესტონური" მოდელის მიხედვით, საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება

დივიდენდების, ან სხვა ფორით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, საზოგადოების მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა, მიუხედავად იმის ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დამატებული ღირებულების გადასახადი

საზოგადოების მიერ გაყიდვების /მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. საზოგადოებას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ს თანხის გადახდა ე.წ. "წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, საზოგადოების მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ე.წ. "წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები საზოგადოების მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც საზოგადოების თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული, ხოლო ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებების, ბიულეტენების შთხვევაში როდესაც საზოგადოების თანამშრომელი ისარგებლებს ამ უფლებით.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, საზოგადოების მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება საზოგადოების იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი

ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებ, ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო საზოგადოების მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკების, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვეო ორგანიზაციის)ეს ცვლილებები შეეხო საზოგადოების მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით.

დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტების 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 გადავადებულისა გადასახადი აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადი თარგმეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები, ან საქონლის ადამომახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღიარდება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, საზოგადოების მიერ აისახება "სხვა საოპერაციო ხარჯებში" და არ მიეკუთვნება საანგარიშო მუხლს - "მოგების გადასახადი"

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
		ლარი
სატრანსპორტო-საექსპედიტორო ინსპექტირების მომსახურების და სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	12,510,305	14,684,864
საკანცელარიო ხარჯი	14,597	18,688
საოფისე ხარჯი	55,627	1,318
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	10,655	41,157
ბანკის მომსახურების ხარჯი	6,876	2,167
მივლინების ხარჯი	-	1,935
საგადასახადო ხარჯი	-	8,726
წარმომადგენლობის ხარჯი	4,383	28,819
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	14,974	14,013
სულ	12,617,417	14,876,948

4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

შპს "როიალ ტრანს ლოჯისტიკს გრუპი"ს

დირექტორი

/ლ. ბიჭიაშვილი/

