

შპს“კავტრექსლოგისტიკი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

შენიშვნები		31-12-2024	31-12-23	31-12-22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	824,574	969,548	709,192
სავაჭრო მოთხოვნები	7	582,683	521,873	573,800
გადახდილი ავანსები		61,751	60,116	39,636
მარაგები		-	-	-
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	4128	4681	1290
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	5	70,330	76,507	91,607
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,543,466	1,632,725	1,415,525

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	191,421	619,269	402,165
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	12	4,930	75,430	330,580
სულ: ვალდებულებები		196,351	694,699	732,745

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	-	-	2000
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,347,115	938,026	680,780
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვარეზერვები		-	-	-
სულ: საკუთარი კაპიტალი		1,347,115	938,026	682,780
სულ: საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,543,466	1,632,725	1,415,525
სულ: მოკლევადიანი აქტივები		1,543,466	1,632,725	1,415,525
სულ: მოკლევადიანი ვალდებულებები		196,351	694,699	732,745

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2024წელი	2023წელი
ნეტო ამონაგები		28,531,610	24,983,856
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	28,531,610	24,983,856
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		260	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		28,531,610	24,983,856
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(960,060)	(828,128)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(17,138)	(18,111)
საპროცენტო შემოსავალი			-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-	-
იჯარის ხარჯი (-)		(86,741)	(84,004)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(26,718,158)	(23,513,188)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(27,781,837)	(24,443,431)
საოპერაციო მოგება		749,773	540,425
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსურია ქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		30,644	3,281
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(4,687)	(23,900)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		775,730	519,806
მოგების გადასახადი (-)	5	(66,641)	(82,560)
მოგება/(ზარალი)		709,089	437,246
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორი სბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელი ანიპროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	709,089	437,246
საკუთარი კაპიტალის საწყისინაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	938,026	682,780
ახალია ქციების გამოშვება (შპს-სშ ემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(300,000)	(182,000)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,347,115	938,026

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024 წელი	2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	28,991,982	21,980,076
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდაზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(29,167,600)	(21,723,001)
სავალუტო კურსის ეფექტი	30644	3281
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	969,548	709,192
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	824,574	969,548

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავტრექსლოგისტიკა“ (ს/ნ 211338961) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 1997 წლის 07 აპრილს N5ა/4-1099. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ყიფშიძის №98. იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზ., N 12ა. შპს „კავტრექსლოგისტიკა“-ს დირექტორი არის ვლადიმერ ლომიძე (პ/ნ 57001012517). 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 ცვლილებები სანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ან ალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

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

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

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

ძირითადი საშუალებების დასახელება სასარგებლო გამოყენების ვადა

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10წელი

კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10წელი

ავეჯი 10-15წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10წელი

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

იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

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

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

კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

3. ამონაგები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
		ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	28,531,610	24,983,856
სულ	28,531,610	24,983,856

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
		ლარი
სატრანსპორტო-საექსპედიტორო ინსპექტირების მომსახურების და სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	26,506,929	23,293,206
საკანცელარიო ხარჯი	1,104	1,193
საოფისე ხარჯი	39,548	52,717
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	2,163	3,308
ბანკის მომსახურების ხარჯი	133,407	111,435
დაზღვევის ხარჯი	10,533	9,556
რეკლამის ხარჯი	4,681	3,711
საგადასახადო ხარჯი	1,168	2965
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	12,572	29,464
სხვა ხარჯი	6,053	5633
სულ	26,718,158	23,513,188

5. მოგების გადასახადი

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში მოგებით დასაბეგრი ბრუნვა შეადგინა 444,276 ლარი. და დაიბეგრა მოგების გადასახადით 66,641 ლარი .

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	340,224	333,701
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	484,350	653,847
სულ	<u>824,574</u>	<u>969,548</u>

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	582,683	521,873
სულ	<u>582,683</u>	<u>521,873</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 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 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	312,188	312,188
შემოსვლები	0	11,268	11,268
გასაღებები	0	478	477
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	322,978	322,979
ცვეთა/ამორტიზაცია			
2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	235,681	235,681
ცვეთის დანარიცხი	0	17,138	17,138
გასვლები	0	171	172
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	252,648	252,648
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	70,330	70,330
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	76,507	76,507

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი აბგარიში	(50,554)	(31,520)
სულ	(50,554)	(31,520)

12. სხვა ვალდებულებები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სხვა ვალდებულებები	196,351	694,699
სულ	196,351	694,699

13. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეადგენს 0,00 ლარს.

- ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა

2024 წლის 18 სექტემბერს

შპს "კავტრექსლოგისტიკის"

დირექტორი

/ვ.ლომიძე/

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი აბგარიში	(50,554)	(31,520)
სულ	(50,554)	(31,520)

12. სხვა ვალდებულებები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სხვა ვალდებულებები	196,351	694,699
სულ	196,351	694,699

13. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეადგენს 0,00 ლარს.

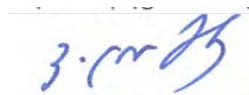
- ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა

2025 წლის 19 სექტემბერს

შპს "კავტრექსლოგისტიკის"

დირექტორი



/ვ.ლომიძე/

