

შპს“როიალ ტრანს ლოჯისტიკს გრუპი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანი შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება შეთანდართული შენიშვნები.....

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

ფინანსური მდგომარეობა
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

შენიშვნები		31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1008099	970786	1997200
სავაჭრო მოთხოვნები		6695508	7195373	3711281
გადახდილი ავანსები			51791	42573
მარაგები			-	-
მზაპროდუქცია			-	-
სხვა			-	-
საინვესტიციო ქონება			-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები			-	-
ბიოლოგიური აქტივები			-	-
თვითღირებულების მოდელით			-	-
გადაფასების მოდელით			-	-
გუდვილი			-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები			-	-
ძირითადი საშუალებები		774254	857786	945907
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-	-
სულ: აქტივები		8477861	9075736	6696961

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		4712069	4300878	3738054
ვალდებულებების დახარჯების ანარიცხები			-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2201	3918	5634
საგადასახად ვალდებულებები			-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		216071	294933	380059
მიღებული გრანტები			-	-
სხვა ვალდებულებები		3863	-	-
სულ: ვალდებულებები		4934204	4599729	4123747

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')			-	-
საემისიო შემოსავალი			-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		3543657	4476007	2573214
გადაფასების რეზერვი			-	-
სხვარეზერვები			-	-
სულ: საკუთარი კაპიტალი		3543657	447607	2573214
სულ: საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8477861	9075736	6696961

საქმიანობის შედეგები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024 წელს	2023 წელი
ნეტოამონაგები	10885154	15832963
საქონლის გაყიდვიდან		-
მომსახურების გაწევიდან	10885154	15832963
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		-
მარაგების შესყიდვა		-
გადამუშავების დანახარჯები		-
გაყიდვების თვითღირებულება	(8962956)	-
საერთო მოგება	1922198	15832963
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)	(1004690)	(1139548)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)	(148088)	(90967)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)	(13993)	(29950)
იჯარის ხარჯი (-)		-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	(259882)	(12617417)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1426653)	(13877882)
საოპერაციო მოგება	495545	1955081
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-
ფინანსური აქტივები (-)		-
მარაგები (-)		-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(52288)
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(258616)	-
მოგება/(ზარალი)	236929	1902793
მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(175392)	-
მოგებისგადასახადი (-)	61537	1902793
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-
(მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი) სულ		-

მთლიანისრულიშემოსავალი/ (ზარალი)		61537	1902793
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდი სსაწყისი ნაშთი)		4476007	2573214
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(993887)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3543657	4476007

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	10621800	16037126
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-10584487	-17011252
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	37313	-974126
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	-52288
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	970786	1997200
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1008099	970786

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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 საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო 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

	2024 წელი	2023 წელი
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6580	162913
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1001519	807873
სულ	1008099	970786

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	10-15წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-15 წელი
კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი	5-10წელი
ავეჯი	12-18წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10წელი

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 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 გაჭრობა;
- 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

	2024 წელი	2023 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	6695508	7195373
სულ	6695508	7195373

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

	2024 წელი	2023 წელი
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულება	4712068	4300878
სულ	4712068	4300878

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 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.

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

	2024 წელი	2023 წელი
	ლარი	ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	10885154	15832963
სულ	10885154	15832963

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 მანამანამ 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 სახითი მაქციონერებზე განაწილებული მოგება რომლებიც არიან ფიზიკურიპირები 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 წარმოეშება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობა თგადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებას თანდაკავშირებით დაკავებული გადახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში 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 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

	2024 წელი	2023 წელი
	ლარი	ლარი
სატრანსპორტო-საექსპედიტორო ინსპექტირების მომსახურების და სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	8962956	12510305
საკანცელარიო ხარჯი	2988	14597
საოფისე ხარჯი		55627
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	27970	10655
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10780	6876
მივლინების ხარჯი		-
საგადასახადო ხარჯი		-
წარმომადგენლობის ხარჯი	-	4383
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	16394	14974
სულ	9021088	12617417

4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

შპს "როიალ ტრანს ლოჯისტიკს გრუპი"ს

დირექტორი

/ლ. ბიჭიაშვილი/



30.09.2025წ.