

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	13,048,212	13,548,493
საინვესტიციო ქონება	5	5,240,757	
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში	6	177,986	177,986
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		0	0
		18,466,956	13,726,479
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,157,339	2,234,413
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	10,547,552	3,204,922
მარაგები	9	10,085	5,435
		13,714,977	5,444,770
მთლიანი აქტივები		32,181,933	19,171,249
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		500	500
		4,089,137	2,759,883
ვალდებულებები		4,089,637	2,760,383
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	8,247,765	9,423,658
		8,247,765	9,423,658
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	13,114,892	5,499,630
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	6,670,896	1,428,808
საგადასახადო ვალდებულებები		58,742	58,771
გადასახდელი პროცენტი		0	0
		19,844,531	6,987,208
მთლიანი ვალდებულებები		28,092,296	16,410,866
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		32,181,933	19,171,249

დირექტორი

ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	13,048,212	13,548,493
საინვესტიციო ქონება	5	5,240,757	
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში	6	177,986	177,986
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		0	0
		18,466,956	13,726,479
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,157,339	2,234,413
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	10,547,552	3,204,922
მარაგები	9	10,085	5,435
		13,714,977	5,444,770
მთლიანი აქტივები		32,181,933	19,171,249
			-
მთლიანი კაპიტალი		0	0
საწესდებო კაპიტალი		500	500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,089,137	2,759,883
		4,089,637	2,760,383
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	8,247,765	9,423,658
		8,247,765	9,423,658
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	13,114,892	5,499,630
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	6,670,896	1,428,808
საგადასახადო ვალდებულებები		58,742	58,771
გადასახდელი პროცენტი		0	0
		19,844,531	6,987,208
მთლიანი ვალდებულებები		28,092,296	16,410,866
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		32,181,933	19,171,249

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2020	2019
ამონაგები	12	12,568,518	17,155,621
სხვა შემოსავლები	13	3,780,197	110,004
		-	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,251,670)	(1,367,971)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(7,233,142)	(8,620,880)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(89,048)	(80,036)
საწვავის ხარჯები		(59,063)	(112,740)
მივლინების ხარჯები		(34,490)	(568,928)
იჯარის ხარჯები		(130,400)	(652,827)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(710,415)	(67,640)
სხვა ხარჯები	14	(443,725)	(588,930)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		(3,194,058)	(684,640)
საპროცენტო ხარჯები		(1,818,498)	(1,558,617)
მოგება დაბეგვრამდე		1,384,205	2,962,418
მოგების გადასახადი		(54,951)	(1,732)
წმინდა მოგება		1,329,254	2,960,686

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

6 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

**კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		2020	2019
ამონაგები	12	12,568,518	17,155,621
სხვა შემოსავლები	13	3,780,197	110,004
		-	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,251,670)	(1,367,971)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(7,233,142)	(8,620,880)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(89,048)	(80,036)
საწვავის ხარჯები		(59,063)	(112,740)
მივლინების ხარჯები		(34,490)	(568,928)
იჯარის ხარჯები		(130,400)	(652,827)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(710,415)	(67,640)
სხვა ხარჯები	14	(443,725)	(588,930)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა საპროცენტო ხარჯები		(3,194,058)	(684,640)
		(1,818,498)	(1,558,617)
მოგება დაბეგვრამდე		1,384,205	2,962,418
 მოგების გადასახადი		(54,951)	(1,732)
წმინდა მოგება		1,329,254	2,960,686

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკის სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	500	(200,803)	(200,303)
მოგების ზრდა	-	2,960,686	2,960,686
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,960,686	2,960,686
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	500	2,759,883	2,760,383
მოგების ზრდა	-	1,329,254	1,329,254
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,329,254	1,329,254
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	500	4,089,137	4,089,637

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

6 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	500	(200,803)	(200,303)
მოგების ზრდა	-	2,960,686	2,960,686
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,960,686	2,960,686
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	500	2,759,883	2,760,383
მოგების ზრდა	-	1,329,254	1,329,254
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,329,254	1,329,254
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	500	4,089,137	4,089,637

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

6 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“ (ს/კ 404891079) შემდგომში – კომპანია, დაფუძნდა 2011 წლის 15 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ქუჩა თუთის , N 13, ბინა NG2-3 . 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: ირაკლი ცანკაშვილი, რომელიც ასევე წარმოადგენს ჯგუფის გენერალურ დირექტორს.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გადაზიდვების მომსახურების გაწევა, როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

კონსოლიდირების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას,

შპს „ლოჯისტიკს სოლუმენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შპს „ელ ეს ჰევილიფტი“ – 100%

შპს „ლოჯისტიკს სოლუმენს აზერბაიჯანი“ – 100%

შპს „ლოჯისტიკს სოლუმენს უკრაინა“ – 100%

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31/12/2019	31/12/2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება სხვა შემოსავალში.

თუ, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია შეიძლება იყოს გაუფასურებული, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება მოწმდება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ნაკლებია მისივე ანაზღაურებად ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადის საშუალებებიდან ნაგებობები და სატრანსპორტო საშუალებები დატვირთულია სესხის უზრუნველყოფით.

ცვეთა

2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ შეცვალა ცვეთის მეთოდი და შემცირებადი ნაშთის მეთოდიდან გადავიდა წრფივ მეთოდზე, რადგან მენეჯმენტის აზრით წრფივ მეთოდი სამომავლოდ უკეთ ასახავს საწარმოს მიერ ამ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათს.

მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-5

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ხარჯი ასახულია მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საწესდებო კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესაბამება დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხხგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	საოფისე ფართი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიცენზია და საბუღალტრო პროგრამა	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,003,613	1,389,507	522,520	11,396,219	22,531	14,334,390
შემოსვლა	946,492	136,237	213,331	591,526	29,629	1,917,216
გასვლა	-	-	(25,194)	(46,084)	(45,847)	(117,126)
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	(1,003,613)	(556,256)	-	-	-	(1,559,869)
31 დეკემბერი 2020	946,492	969,489	710,657	11,941,661	6,313	14,574,611
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2019	-	(63,545)	(144,999)	(575,746)	(1,607)	(785,897)
პერიოდის ცვეთა	-	(21,577)	(135,911)	(586,273)	-	(743,760)
გასვლა	-	-	3,259	-	-	3,259
31 დეკემბერი 2020	-	(85,122)	(277,651)	(1,162,019)	(1,607)	(1,526,399)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						0
31 დეკემბერი 2019	1,003,613	1,325,962	377,520	10,820,473	20,924	13,548,493
31 დეკემბერი 2020	946,492	884,367	433,006	10,779,642	4,706	13,048,212

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

5. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება 31/12/2019	0.00
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	3,680,889
კაპიტალიზირებადი რემონტი	1,559,869
რეალური ღირებულება 31/12/2020	-
	5,240,757

6. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

	12/31/2020	31/12/2019
თვითღირებულება	177,986	177,986
სულ	177,986	177,986

კომპანია ფლობს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს LLC Kocaman Logistics Solutions-ის 50%-ს.

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	12/31/2020	31/12/2019
ნაღდი ფული სალაროში	23,859	45,330
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	4,394	43,732
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	3,129,086	2,145,352
სულ	3,157,339	2,234,413

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2020	31/12/2019
სავაჭრო მოთხოვნები	10,435,217	772,688
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	652	20
გადახდილი ავანსები	14,624	464,012
საგადასახადო აქტივი	51,159	64,630
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	48,000

შპს „ლოჯისტიკს სოლუმენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	45,900	-
გადავადებული დღგ	-	1,452,922
გაცემული სესხი	0	402,650
სულ	10,547,552	3,204,922

9. ამონაგები

	12/31/2020	31/12/2019
საწვავი	5,017	-
სხვა მარაგები	5,068	-
სულ	10,085	0

10. სესხები

	12/31/2020	31/12/2019
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხი	8,247,765	2,325,585
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	7,098,073
	8,247,765	9,423,658
მოკლევადიანი		
საკრედიტო ხაზი	-	-
სესხები დამფუძნებლისგან (მიმდინარე)	-	-
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	3,565,950	
საბანკო სესხი (მოკლევადიანი)	8,049,702	2,293,017
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი)	-	3,206,613
	13,114,892	5,499,630
სულ სესხები	21,362,657	14,923,288

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	6,246,174	1,411,764
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-	1,645
მიღებული ავანსები	424,722	15,399
სულ	6,670,896	1,428,808

12. ამონაგები

	2020	2019
შიდა გადაზიდვები	446,788	5,448,816
საერთაშორისო გადაზიდვები	12,121,729	11,706,805
სულ	12,568,518	17,155,621

13. სხვა შემოსავლები

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	8,753	-
შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	-	-
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	3,680,889	-
არასაოპერაციო მოგება	90,555	22,575
სულ	3,780,197	22,575

14. სხვა ხარჯები

	2020	2019
კომუნალური ხარჯები	(13,634)	(12,480)
კომუნიკაციის ხარჯები	(25,802)	(146,444)
საკანცელარიო ხარჯები	(1,842)	(3,412)
კომპიუტერის ხარჯები	(70,533)	(10,302)
საგადასახადო ხარჯი	(94,536)	(71,621)
ბანკის საკომისიო	(34,347)	(13,484)
სხვა ხარჯები	(184,682)	(241,399)
საკონსულტაციო ხარჯები	(12,417)	(29,118)
დაცვის მომსახურება	(5,932)	(15,726)
ვადაგადაცილების ჯარიმა		(37,014)
ოფისის რემონტი		(7,929)
სულ	(443,725)	(588,930)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება		
მთლიანად	90,681	155,114
სულ	90,681	155,114