

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

2019 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> „საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245 407 082
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, მამია ვარშანიძის ქ., № 122
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	1996 წლის 11მარტი
საზოგადოების ტელეფონი	595 009 090
საზოგადოების ელ. ფოსტა	ttiniko@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ზურაბ დიასამიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სატრანსპორტო მომსახურება; ფართის იჯარით გაცემა

შპს საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია
245 4070 82

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 01 სექტემბერი 2020

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები	8-16
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - გაცემული დივიდენდები	18
შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	20
შენიშვნა 6 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
შენიშვნა 7 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22
შენიშვნა 8 - გრძელვადიანი სესხები.....	23
შენიშვნა 9 - გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	24

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	7 321	28 143	416
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	196 984	150 095	238 428
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	18 564	25 207	33 040
წინასწარ გადახდილი ხელფასი		3 790	1 439	1 693
სულ მიმდინარე აქტივები		226 660	204 884	273 578
ძირითადი საშუალებები	4	1 082 765	1 142 478	1 153 103
არამატერიალური აქტივები		215	183	155
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 082 980	1 142 661	1 153 258

სულ აქტივები		1 309 640	1 347 545	1 426 836
---------------------	--	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3	279 987	106 563	121 513
ვალდებულებები საგადასახდოს მიმართ		19 938	2 976	9 839
მოკლევადიანი იმეზ მუშა პირებ უქმე		16 146		13 256
გადასახდელი ხელფასები		34 721	6 799	22 772
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		350 793	116 338	167 380
გადასახდელი დივიდენდები			7 032	6 821
გრძელვადიანი სესხები(ი) ქმძვ შტშ უ ჟგჟშლ უ	9	103 484	133 157	128 309
გრძელვადიანი სესხები	8	962 090	1 083 422	1 027 132
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 065 574	1 223 611	1 162 262
საწესდებო კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(106 727)	7 597	97 194
სულ საკუთარი კაპიტალი		-106 727	7 597	97 194

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1 309 640	1 347 546	1 426 836
---	--	------------------	------------------	------------------



ზურაბ დიასამიძე
 დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		555 645	635 015
შემოსავალი იჯარიდან		359 076	467 389
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		914 722	1 102 404
რეალიზებული საქონლის მასალების თვითღირებულება		(6 337)	(169)
საწვავის ხარჯი		(224 503)	(248 035)
მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯი		(3 460)	(109 295)
რემონტის ხარჯი		(47 324)	(40 203)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(159 808)	(253 947)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)			
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(189 170)	(138 282)
შემოსავალი პროცენტის მოგების გადასახადის გვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		284 120	312 473
საპროცენტო შემოსავალი		2	1
საპროცენტო ხარჯი		(70 340)	(83 082)
მოგება, ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(1 510)	(2 624)
წმინდა სავალუტო მოგება, (ზარალი)		(32 130)	(81 391)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(57 647)	(45 834)
მოგება, (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		122 494	99 542
მოგების გადასახადი		(171)	(1 523)
საანგარიშო პერიოდის მოგება, ზარალი		122 665	101 065



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2018	2019
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	7 321	28 143
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 013 180	1 159 395
3	ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის მიღება (+)		
4	ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის გაცემა (-)	- 93 392	- 163 225
5	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 512 601	- 393 017
6	გადახდილი მიწვინააღმდეგებები (-)	- 49 750	- 35 937
7	გადახდილი ხელფასი (-)	- 140 281	- 214 634
8	გადახდილი გადასახადები (-)	- 90 555	- 108 752
9	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 2 540	- 1 341
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	124 061	242 488
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
10	პირდაპირი საშუალებების შეძენა (-)	-135 232	-45 806
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-135 232	-45 806
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	მოკლევადიანი სესხებიდან (+/-)	- 16 146	- 132 665
11	გრძელვადიანი სესხებიდან (+/-)	119 791	
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (+/-)		
	მიღებული პროცენტები (+)		1
13	გადახდილი პროცენტები (-)	- 70 212	- 83 082
14	დივიდენდის გაცემა (-)		- 8 000
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	33 433	-223 746
15	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 1 440	- 663
16	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	28 143	416
17	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	20 822	- 27 727



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			(106 727)	(106 727)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	122 494	122 494
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(8 000)	(8 000)
მოგების გადასახადი	-	-	(171)	(171)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	7 597	7 597
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	99 542	99 542
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(8 421)	(8 421)
მოგების გადასახადი	-	-	(1 523)	(1 523)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	97 194	97 194



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია“-ის მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2018	USD	2,6766
31.12.2018	EUR	3,0701
31.12.2018	RUB	0,038588
31.12.2019	USD	2,8677
31.12.2019	EURO	3,2095
31.12.2019	RUB	0,046423

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული სატრანსპორტო მომსახურების და საბითუმოდ რეალიზებული მასალების შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ

გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საეჭვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საეჭვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საეჭვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



ზურაბ დიასამიძე

დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
საკანცელარიო ხარჯები	(342)	(409)
ჯარიმები და საურავები	(16)	
კომუნიკაციის ხარჯები	(3 745)	(3 207)
საგადასახადო ხარჯები	(12 900)	(13 252)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(6 143)	(585)
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(83 927)	(23 538)
ერთჯერადი მომსახურების ხარჯი	(409)	(5 761)
მივლინების ხარჯი	(51 551)	(35 937)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(1 002)	(938)
სატრანსპორტო ნებართვების ხარჯი	(9 119)	(15 746)
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(3 618)	(2 777)
სამეურნეო ხარჯი	(919)	(896)
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	(11 463)	(15 087)
ტირის ხარჯი	(1 824)	
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(2 094)	(1 269)
დაზღვევის ხარჯი	-	(2 402)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10: -ს)	(98)	(16 479)
სულ ხარჯები	-189 170	-138 282



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

ვალდებულებები

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	51 794	52 436
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	47 199	48 504
მიღებული ავანსები	7 569	20 573
სულ მოთხოვნები	106 563	121 513



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მიწა	დაუმთავრებელი შენობა- ნაგებობები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	კომპლ. ტექნ. პერიფერიული მოწყობილობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2018 წ	100000	789706	50588	10593	8990	833	1138798	7845	2107354
შესყიდვები		58971			3051				62022
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები									0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა							81345		81345
გადაფასების რეზერვის შექმნა									0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები									0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2018 დეკემბრისათვის	100000	848677	50588	10593	12041	833	1057453	7845	2088030
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი									
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2018 იანვრისათვის	0	0	27310	7206	7029	614	922027	691	964876
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში			1992	390	1002	44	42236	142	45806
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი									0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							75755		75755
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა									0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	29302	7596	8032	657	888508	832	934927
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2018 წ	100000	789706	23278	3387	1961	220	216772	7155	1142478
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 წ	100000	848677	21287	2997	4009	176	168945	7013	1153103



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან	130 881	194 567
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5 537	31 942
გადახდილი ავანსები	13 676	11 920
სულ მოთხოვნები	150 095	238 428



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
ფული საღაროში	1 348	78
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	26 796	339
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28 143	416



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი
		საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
ნედლეული და მასალები	9 268	9 025
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	15 939	24 016
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	25 207	33 040



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
სს პროკრედიტ ბანკი	1 083 422	1 027 132
სულ გრძელვადიანი სესხები	1 083 422	1 027 132

ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

გრძელვადიანი სესხები 01.01.2018 წლის 1 იანვარს

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
სს პროკრედიტ ბანკი	133 157	128 309
სულ გრძელვადიანი სესხები	133 157	128 309



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი