

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
მოგების ზრდა	-	2,619,466	2,619,466
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,619,466	2,619,466
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	500	6,708,603	6,709,103

დირექტორი
ირაკლი განკაშვილი

21 ივლისი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო



შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2021	2020
ამონაგები	12	8,436,955	12,429,755
სხვა შემოსავლები	13	2,561,342	3,780,197
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,557,909)	(1,251,670)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(4,775,710)	(7,094,379)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(156,617)	(89,048)
საწვავის ხარჯები		(233,589)	(59,063)
მივლინების ხარჯები		(59,212)	(34,490)
იჯარის ხარჯები		(61,707)	(130,400)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(917,424)	(710,415)
სხვა ხარჯები	14	(865,455)	(443,725)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		1,577,572	(3,194,058)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		(189,583)	-
საპროცენტო ხარჯები		(1,118,915)	(1,818,498)
მოგება დაბეგვრამდე		2,639,749	1,384,205
მოგების გადასახადი		(20,283)	(54,951)
წმინდა მოგება		2,619,466	1,329,254

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი




21 ივლისი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

6 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31-12-21	31-12-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14,582,202	13,048,212
საინვესტიციო ქონება	5	8,340,836	5,240,757
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში	6	177,986	177,986
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		-	-
		23,101,025	18,466,956
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	145,077	3,157,339
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	1,358,146	10,500,493
მარაგები	9	21,309	10,085
		1,524,531	13,667,918
მთლიანი აქტივები		24,625,556	32,134,873
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		500	500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,708,603	4,089,137
		6,709,103	4,089,637
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	11,251,795	8,247,765
		11,251,795	8,247,765
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	5,174,666	13,114,892
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1,489,992	6,623,837
საგადასახადო ვალდებულებები		-	58,742
გადასახდელი პროცენტი		-	-
		6,664,659	19,797,471
მთლიანი ვალდებულებები		17,916,453	28,045,236
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		24,625,556	32,134,873

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

21 ივლისი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო



შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31-12-21	31-12-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14,582,202	13,048,212
საინვესტიციო ქონება	5	8,340,836	5,240,757
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში	6	177,986	177,986
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		-	-
		23,101,025	18,466,956
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	145,077	3,157,339
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	1,358,146	10,500,493
მარაგები	9	21,309	10,085
		1,524,531	13,667,918
მთლიანი აქტივები		24,625,556	32,134,873
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		500	500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,708,603	4,089,137
		6,709,103	4,089,637
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	11,251,795	8,247,765
		11,251,795	8,247,765
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	5,174,666	13,114,892
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1,489,992	6,623,837
საგადასახადო ვალდებულებები		-	58,742
გადასახდელი პროცენტი		-	-
		6,664,659	19,797,471
მთლიანი ვალდებულებები		17,916,453	28,045,236
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		24,625,556	32,134,873

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

21 ივლისი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

**კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		2021	2020
ამონაგები	12	8,436,955	12,429,755
სხვა შემოსავლები	13	2,561,342	3,780,197
		-	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,557,909)	(1,251,670)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(4,775,710)	(7,094,379)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(156,617)	(89,048)
საწვავის ხარჯები		(233,589)	(59,063)
მივლინების ხარჯები		(59,212)	(34,490)
იჯარის ხარჯები		(61,707)	(130,400)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(917,424)	(710,415)
სხვა ხარჯები	14	(865,455)	(443,725)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		1,577,572	(3,194,058)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		(189,583)	-
საპროცენტო ხარჯები		(1,118,915)	(1,818,498)
მოგება დაბეგვრამდე		2,639,749	1,384,205
მოგების გადასახადი		(20,283)	(54,951)
წმინდა მოგება		2,619,466	1,329,254

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

21 ივლისი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
მოგების ზრდა	-	2,619,466	2,619,466
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,619,466	2,619,466
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	500	6,708,603	6,709,103

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

21 ივლისი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 . 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 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-“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 წყევტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შპს „ელ ეს ჰევილიფტი“ – 100%

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს აზერბაიჯანი“ – 100%

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს 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:

	31/12/2021	31/12/2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

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.

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

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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 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.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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 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,

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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 2020	946,492	969,489	710,657	11,941,661	6,313	14,574,611
შემოსვლა	-	-	107,302	3,802,794	-	3,910,096
გასვლა	-	-	(18,961)	(622,605)	-	(641,566)
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	(946,492)	-	-	-	-	(946,492)
31 დეკემბერი 2021	-	969,489	798,998	15,121,850	6,313	16,896,650
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2020	-	(85,122)	(277,651)	(1,162,019)	(1,607)	(1,526,399)
პერიოდის ცვეთა	-	(29,860)	(156,087)	(731,477)	-	(917,424)
გასვლა	-	-	129,376	-	-	129,376
31 დეკემბერი 2021	-	(114,982)	(304,362)	(1,893,496)	(1,607)	(2,314,447)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						0
31 დეკემბერი 2020	946,492	884,367	433,006	10,779,642	4,706	13,048,212
31 დეკემბერი 2021	-	854,507	494,636	13,228,354	4,706	14,582,202

5. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება 31/12/2020	5,240,757
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	2,137,344
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	946,492
კაპიტალიზირებადი რემონტი	16,243
რეალური ღირებულება 31/12/2021	8,340,836

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

6. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

	31-12-21	31-12-20
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

	31-12-21	31-12-20
ნაღდი ფული საღაროში	2,859	23,859
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,004.86	4,394
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	141,213	3,129,086
სულ	145,077	3,157,339

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო მოთხოვნები	1,002,368	3,372,252
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	672	652
გადახდილი ავანსები	143,567	14,624
საგადასახადო აქტივი	24,835	51,159
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	186,704	7,061,806
გადავადებული დღგ	-	-
გაცემული სესხი	-	0
სულ	1,358,146	10,500,493

9. ამონაგები

	31-12-21	31-12-20
საწვავი	21,309	5,017
სხვა მარაგები	-	5,068
სულ	21,309	10,085

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

10. სესხები

	31-12-21	31-12-20
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხი	8,463,188	8,247,765
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
	8,463,188	8,247,765
მოკლევადიანი		
საკრედიტო ხაზი	-	-
სესხები დამფუძნებლისგან (მიმდინარე)	-	-
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	3,269,339	3,565,950
საბანკო სესხი (მოკლევადიანი)	4,693,935	8,049,702
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი)	-	-
	7,963,273	13,114,892
სულ სესხები	16,426,461	21,362,657

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო ვალდებულებები	1,164,914	6,199,115
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	0	-
მიღებული ავანსები	325,078	424,722
სულ	1,489,992	6,623,837

12. ამონაგები

	2021	2020
შიდა გადაზიდვები	114,593	446,788
საერთაშორისო გადაზიდვები	8,322,363	11,982,966
სულ	8,436,955	12,429,755

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

13. სხვა შემოსავლები

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	-	8,753
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	2,137,344	3,680,889
არასაოპერაციო მოგება	423,997	90,555
სულ	2,561,342	3,780,197

14. სხვა ხარჯები

	2021	2020
კომუნალური ხარჯები	(41,231)	(13,634)
კომუნიკაციის ხარჯები	(32,115)	(25,802)
საკანცელარიო ხარჯები	(24,251)	(1,842)
კომპიუტერის ხარჯები	(49,456)	(70,533)
საგადასახადო ხარჯი	(251,350)	(94,536)
ბანკის საკომისიო	(41,672)	(34,347)
სხვა ხარჯები	(345,556)	(184,682)
საკონსულტაციო ხარჯები	(22,438)	(12,417)
დაცვის მომსახურება	(24,993)	(5,932)
ვადაგადაცილების ჯარიმა	(23,148)	
ოფისის იჯარა	(9,244)	
სულ	(865,455)	(443,725)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	88,666	90,681
სულ	88,666	90,681