

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

**2022 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება**

ქ. ბათუმი

2023

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245 407 082
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, მამია ვარშანიძის ქ., № 118
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	1996 წლის 11 მარტი
საზოგადოების ტელეფონი	599 508 901
საზოგადოების ელ. ფოსტა	orizuri@mail.ru
საზოგადოების დირექტორი	ზურაბ ღიასამიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სატრანსპორტო მომსახურება; ფართის იჯარით გაცემა

შპს საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია
245 407 082

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 01 ოქტომბერი 2023 წ

ანგარიშში ასახული ღრის მონაკვეთი: 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

გვერდი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები 8-25

შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-17)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	18
შენიშვნა 3 - გაცემული დივიდენდები	19
შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები	20
შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	21
შენიშვნა 6 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	22
შენიშვნა 7 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	23
შენიშვნა 8 - გრძელვადიანი სესხები	24
შენიშვნა 9 - გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	25

შემოღებული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	1 172	150 993	50 725
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	322 703	261 347	176 280
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	12 264	67 225	3 602
წინასწარ გადახდილი ხელფასი				-
სულ მიმდინარე აქტივები		273 578	479 566	230 606
ძირითადი საშუალებები	4	1 144 983	1 294 718	1 613 673
არამატერიალური აქტივები		132	112	95
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 153 258	1 294 830	1 613 768
სულ აქტივები		1 426 836	1 774 395	1 844 374

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3	78 753	103 380	118 250
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		9 294	12 469	3 557
მოკლევადიანი სხვა ვალდებულებები		12 150	19 298	26 798
გადასახდელი ხელფასები		30 922	16 633	177
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		131 119	151 780	148 782
გადასახდელი დივიდენდები		6 821	10 141	10 141
გრძელვადიანი სესხების მომწოდებელ ნაწილი	9	145 820	178 006	165 626
გრძელვადიანი სესხები	8	881 312	1 288 129	1 111 089
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 033 953	1 476 275	1 286 856
საწესდებო კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		97 194	294 181	143 113
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		218 987	(147 841)	265 624
სულ საკუთარი კაპიტალი		316 181	146 340	408 737
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1 426 836	1 774 395	1 844 374



ზურაბ ღიასამიძე
 დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		320 425	359 935
შემოსავალი იჯარიდან		466 432	572 759
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		786 857	932 694
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(6 136)	(2 917)
საწვავის ხარჯი		(131 629)	(169 926)
მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯი		(1 029)	(173)
რემონტის ხარჯი		(35 432)	(7 067)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(353 473)	(303 386)
იჯარა		(11 992)	(61 186)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(13 775)	
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(153 861)	(233 935)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		79 530	154 105
საპროცენტო შემოსავალი			48
საპროცენტო ხარჯი		(92 196)	(77 029)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(29 244)	
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(83 873)	180 253
ცვეთა და ამორტიზაცია		(22 058)	(17 664)
სხვა განსაკუთრებული შემოსავალი			25 911
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(147 841)	265 624
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(147 841)	265 624



ზურაბ ლიასაშვილი
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		
	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	2 021	2 022
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1 172	150 993
2 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	967 003	1 046 589
3 ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის მიღება (+)		
4 ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის გაცემა (-)		(159 236)
5 მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(463 991)	(205 987)
6 გადახდილი მივლინებები (-)		
7 გადახდილი ხელფასი (-)	(364 187)	(244 365)
8 გადახდილი გადასახადები (-)	(30 531)	(112 031)
9 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	(5 088)	(3 129)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	103 206	321 841
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
10 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(201 017)	(336 602)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 201 017	- 336 602
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
მოკლევადიანი სესხებიდან (+/-)		
11 აღებული გრძელვადიანი სესხები (+/-)	1 312 355	295 922
12 გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (+/-)	(954 519)	(298 581)
მიღებული პროცენტები (+)	0	48
13 გადახდილი პროცენტები (-)	(92 196)	(77 029)
14 დივიდენდის გაცემა (-)	(10 000)	0
15 მოგება (+) / ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	(8 006)	(5 866)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	247 633	- 85 507
16 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	150 993	50 725
17 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	149 822	- 100 268



ზურაბ ლიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			97 194	97 194
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(147 841)	(147 841)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-		-
მოგების გადასახადი	-	-		-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(50 647)	(50 647)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	265 624	265 624
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(22 000)	(22 000)
მოგების გადასახადი	-	-		-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	192 976	192 976



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია“-ის მიერ წარმოდგენილი 2022 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2022 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 საალიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

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 საკუროს სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2021	USD	3.0976
31.12.2021	EURO	3.504
31.12.2021	RUB	0.41479
31.12.2022	USD	2.702
31.12.2022	EURO	2.8844
31.12.2022	RUB	0.3677

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს განეული 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 გამამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც განეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც განეულია 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 ვადადები:

- 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 ინდენტიფიცირება.

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 ღირეფტორებს 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.

განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაეყვამდებაროს 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 აღეკვატურობის 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 რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მწილეების 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

კალასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშოს წინა წელი 12/31/2021	საანგარიშო წელი 12/31/2022
საკანცელარიო ხარჯები	- 217	- 179
კომუნიკაციის ხარჯები	- 2 614	- 8 193
საგადასახადო ხარჯები	- 13 831	- 17 023
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	- 11 900	- 4 854
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯი	- 10 776	- 10 531
ერთჯერადი მომსახურების ხარჯი	- 4	-
მიწვლილების ხარჯი	- 64 046	- 45 608
წარმომადგენლობითი ხარჯი	- 1 701	- 993
სატრანსპორტო ნებართვების ხარჯი	- 7 400	- 3 310
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	-	- 2 633
სამეურნეო ხარჯი	- 6 539	- 470
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	- 27 297	- 92 773
ბანკის მომსახურების ხარჯი	- 4 289	- 3 427
დაზღვევის ხარჯი	- 260	- 7 658
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)	- 2 988	- 36 284
სულ ხარჯები	-153 861	-233 935

ზურაბ ღიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მიწა	ლაუფთავრებული შენიშვნა- ნაგებობები	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	კომპ/ ტექ პერიფერიული მოწყობილობები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2020 წ	100000	1089161	47908	4661	9381	1308	727344	7591	1987353
შესყიდვები/შექმნა		336352				250			336602
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები									0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამონერა									0
გადაფასების რეგერვის შექმნა									0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები									0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 დეკემბრისათვის	100000	1425513	47908	4661	9381	1558	727344	7591	2323955
ცვეთა და გაუფასურების რეგერვის									
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეგერვისების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2020 იანვრისათვის	0	0	31084	3252	7241	839	649245	974	872396
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში			1350	282	552	111	15352		17647
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეგერვისი									0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა									0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა									0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეგერვისების ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	32433	3534	7793	951	664598	974	890043
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2020 წ	100000	1089161	16824	1409	2140	468	78098	6617	1294718
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 წ	100000	1425513	15475	1127	1587	607	62746	6617	1613673

ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

ვალდებულებები

კალასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	61 514	98 096
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	41 866	16 519
მიღებული ავანსები		3 634
სულ მოთხოვნები	103 380	118 250

ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კალასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	12/31/2021	12/31/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან	211 068	171 620
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	8 769	4 118
გადახდილი ავანსები	41 510	541
სულ მოთხოვნები	261 347	176 280

ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კალასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
ფული სალაროში	0	-
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	150 993	50 725
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	150 993	50 725

ზურაბ ღიასაშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კალასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი
		საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
ნედლეული და მასალები	6 571	3 602
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	60 654	
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	67 225	3 602

ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან	1 288 129	1 111 089
სულ გრძელვადიანი სესხები	1 288 129	1 111 089

ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან	178 006	165 626
სულ გრძელვადიანი სესხები	178 006	165 626

ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი