

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31-12-18	01-01-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,097,977	4,004,020
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში	5	177,986	177,986
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში			
		4,275,963	4,182,007
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	108,819	127,233
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,398,855	798,862
მარაგები		3,935	7,900
		1,511,609	933,995
მთლიანი აქტივები		5,787,572	5,116,002
		-	-
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		500	500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(200,803)	(635,688)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		(200,303)	(635,188)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	4,451,794	4,361,678
		4,451,794	4,361,678
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	223,608	219,169
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,282,425	1,167,455
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,825
გადასახდელი პროცენტი		30,047	61
		1,536,080	1,389,510
მთლიანი ვალდებულებები		5,987,874	5,751,189
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,787,572	5,116,001

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31-12-18	01-01-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,097,977	4,004,020
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში	5	177,986	177,986
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში			
		4,275,963	4,182,007
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	108,819	127,233
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,398,855	798,862
მარაგები		3,935	7,900
		1,511,609	933,995
		5,787,572	5,116,002
მთლიანი აქტივები			
		-	-
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		500	500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(200,803)	(635,688)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		(200,303)	(635,188)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	4,451,794	4,361,678
		4,451,794	4,361,678
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	223,608	219,169
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,282,425	1,167,455
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,825
გადასახდელი პროცენტი		30,047	61
		1,536,080	1,389,510
		5,987,874	5,751,189
მთლიანი ვალდებულებები			
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,787,572	5,116,001

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი
30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

**კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		2018
ამონაგები	10	5,555,102
სხვა შემოსავლები		20,012
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(737,437)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(2,754,188)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(47,967)
საწვავის ხარჯები		(138,466)
მივლინების ხარჯები		(93,813)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(392,730)
იჯარის ხარჯი		(15,440)
სხვა ხარჯები	11	(296,641)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		(32,162)
საპროცენტო ხარჯები		(631,385)
მოგება დაბეგვრამდე		434,885
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		434,885

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2018
ამონაგები	10	5,555,102
სხვა შემოსავლები		20,012
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(737,437)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(2,754,188)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(47,967)
საწვავის ხარჯები		(138,466)
მივლინების ხარჯები		(93,813)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(392,730)
იჯარის ხარჯი		(15,440)
სხვა ხარჯები	11	(296,641)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		(32,162)
საპროცენტო ხარჯები		(631,385)
მოგება დაბეგვრამდე		434,885
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		434,885

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	500	(635,688)	(635,188)
მოგების ზრდა	-	434,885	434,885
2018 წლის 31 დეკემბერი	500	(200,803)	(200,303)

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	500	(635,688)	(635,188)
მოგების ზრდა	-	434,885	434,885
2018 წლის 31 დეკემბერი	500	(200,803)	(200,303)

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი

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. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 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.

კომპანიას დაფუძნებული აქვს შვილობილი კომპანია შპს „ელ ეს ჰევილიფტი“ 100%-იანი წილის ფლობით, 2016 წლის 4 მარტს.

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. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და ჯგუფის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ჯგუფი არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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, 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.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შპს „ელ ეს ჰევილიფტი“ – 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 ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31/12/2018	1/1/2018
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

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.

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.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

შენობა ნაგებობები	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	20%

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 0 ლარს.

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.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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 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.

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.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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, 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 ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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 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 მსხვავსი 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

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
1 იანვარი 2018	488,122	85,561	3,462,517	1,318	4,037,518
შემოსვლა	216,002	88,495	196,223	2,999	503,718
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	704,123	174,056	3,658,739	4,317	4,541,236
ცვეთა და გაუფასურება					-
1 იანვარი 2018		(32,369)	-	(1,128)	(33,497)
პერიოდის ცვეთა	(39,992)	(29,263)	(340,028)	(478)	(409,761)
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(39,992)	(61,632)	(340,028)	(1,607)	(443,259)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
1 იანვარი 2018	488,122	53,192	3,462,517	190	4,004,020
31 დეკემბერი 2018	664,131	112,424	3,318,711	2,711	4,097,977

5. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

	31/12/2018	1/1/2018
თვითღირებულება	177,986	177,986
სულ	177,986	177,986

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

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2018	01-01-18
ნაღდი ფული სალაროში	12,386	16,090
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	39,811	110,905
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	56,622	238
სულ	108,819	127,233

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2018	01-01-18
სავაჭრო მოთხოვნები	485,643	156,051
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	88,749	473
გადახდილი ავანსები	83,942	5,502
საგადასახადო აქტივი	144,699	(5,017)
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	46,582	27,450
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	12,374	-
გადავადებული დღგ	536,867	614,404
სულ	1,398,855	798,862

8. სესხები

	31/12/2018	01-01-18
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხი	521,876	552,475
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3,014,808	3,809,238
	3,536,684	4,361,713
	(915,109)	35
მოკლევადიანი		
საკრედიტო ხაზი	57,563	98,520
სესხები დამფუძნებლისგან (მიმდინარე)	114,913	42,481
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	51,133	48,190
	915,109	29,943
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი)		
	1,138,718	219,134
სულ სესხები	4,675,402	4,580,847

საბანკო სესხს მიეკუთვნება სს „თიბისი ბანკი“-სგან 2017 წლის 3 მარტს აღებული გრძელვადიანი სესხი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს. დაფარვის ვადა 2017 წლის 15 მარტი. კომპანიას სესხი დაუმტკიცდა ჯამურად 255,000\$-ის ოდენობის, საიდანაც ანგარიშგების შეადგენის მომენტისათვის ასათვისებელი დარჩა 15,000\$. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საოფისე შენობით.

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკრედიტო ხაზის ლიმიტს შეადგენდა 22,000\$-ს, რომელიც სრულად ათვისებულია. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7.55%-ს. საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით. დაფარვის ვადა 2019 წლის 6 ოქტომბერი.

ფინანსური იჯარით ჯგუფს აღებული აქვს სატრანსპორტო საშუალებები.

ფინანსური იჯარის მომავალი საიჯარო გადასახდელები	2018
1 წელზე ნაკლები	834,779
1-დან 5 წლამდე	2,716,919
5 წელზე მეტი	-
ჯამი	3,551,698
ფინანსურ იჯარებზე მომავალი ფინანსური ხარჯი	535,996
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3,015,701

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2018	01-01-18
სავაჭრო ვალდებულებები	1,233,322	860,589
მიღებული ავანსები	49,103	306,866
სულ	1,282,425	1,167,455

11. ამონაგები

	2018
შიდა გადაზიდვები	2,032,756
საერთაშორისო გადაზიდვები	3,522,345
სულ	5,555,102

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

12. სხვა ხარჯები

	2018
კომუნალური ხარჯები	(38,140)
საკანცელარიო ხარჯები	(3,783)
კომპიუტერის ხარჯები	(5,551)
საგადასახადო ხარჯი	(72,679)
ბანკის საკომისიო	(11,206)
სხვა ხარჯები	(165,282)
ოფისის რემონტი	(1,092)
სულ	(296,641)

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

იჯარა და მომსახურების გაწევა

	31/12/2018	01-01-18
დამფუძნებლის კონტროლ ქვეშ მყოფი	335,198	530,207
სულ	335,198	530,207

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31/12/2018	01-01-18
დამფუძნებლის კონტროლ ქვეშ მყოფი	32,000	23,737
სულ	35,619	23,737

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31/12/2018	01-01-18
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	166,547	134,503
სულ	166,547	134,503

შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“
(თანხები მოცემულია ლარში)

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.