

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპ

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1 ზოგადი ინფორმაცია	
2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	
3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები	
4 ფულადი სახრები	
5 სავაჭრო მოთხოვნები	
6 მარაგები	
7 ძირითადი საშუალებები	
8 საინვესტიციო ქონება	
9 გაცემული სესხები	
10 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	
11 ფინანსური იჯარა (ლიზინგი)	
12 ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე	
13 სესხები	
14 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	
15 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	
16 შემდგომი მოვლენები	

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახრები	4	69,489	181,759
სავაჭრო მოთხოვნები	5	898,755	838,033
გადახდილი ავანსები		581,020	345,318
მარაგები	6	126,053	91,656
სხვა მიმდინარე აქტივები		79,529	337,845
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,754,846	1,794,611
ძირითადი საშუალებები	7	6,130,382	4,522,894
საინვესტიციო ქონება	8	192,200	192,200
არამატერიალური აქტივები		163	192
გაცემული სესხები	9	310,413	446,313
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	10	270,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,903,158	5,161,599
სულ აქტივები		8,658,004	6,956,210
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	11	717,355	726,969
სავაჭრო ვალდებულებები		298,565	918,901
ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე	12	941,530	77,469
გადასახდელი გადასახადები		83,570	8,743
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		207,545	489,382
გადასახდელი დივიდენდები		64,421	64,421
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		25,221	23,538
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,338,207	2,309,423
გრძელვადიანი სესხები	13	1,246,823	463,085
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,246,823	463,085
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება		5,072,974	4,183,702
სულ კაპიტალი		5,072,974	4,183,702
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,658,004	6,956,210

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 14 აგვისტოს:

დირექტორი:
ნიკოლოზ ჩაჩხიანი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპ

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავლები		
შემოსავალი მომსახურებიდან	11,283,554	6,910,764
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	21,186	301,922
სხვა შემოსავალი	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	52,595	54,510
სულ შემოსავალი	11,357,335	7,267,196
ხარჯები		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14 (6,323,527)	(302,564)
პერსონალის ხარჯები	(1,968,888)	(1,802,920)
იჯარა	(62,288)	(25,424)
სხვა ხარჯები	(1,386,606)	(4,337,932)
საოპერაციო ხარჯები ცვეთისა და პროცენტის გარდა	(9,741,309)	(6,468,840)
მოგება პროცენტამდე, გადასახადებამდე და ცვეთამდე (EBITDA)	1,616,026	798,356
ცვეთა და ამორტიზაცია	(335,780)	(321,916)
მოგება პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)	1,280,246	476,440
საპროცენტო ხარჯები	(229,633)	(171,833)
საკუროს სხვაობები	55	12,535
სულ ფინანსური ხარჯები	(229,578)	(159,298)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(191,718)	509,627
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	-	-
მოგება მოგების გადასახადამდე	858,950	826,769
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	858,950	826,769
დაგროვილი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში	4,183,702	3,356,933
დივიდენდები	-	-
სხვა ცვლილება	30,322.00	-
დაგროვილი მოგება წლის ბოლოს	5,072,974	4,183,702

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 14 აგვისტოს:

დირექტორი:
ნიკოლოზ ჩაჩხიანი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო ფულადი ნაკადები		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,617,092	9,153,764
გადახდილი პერსონალის ხარჯები	(1,518,591)	(1,398,788)
გადახდილი გადასახადები	(665,531)	(926,630)
სხვა გადახდები	(10,119,106)	(5,436,754)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	(686,136)	1,391,592
საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი თანხები	(277,598)	(1,610,532)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები	848,304	1,311,127
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(270,000.00)	-
შვილობილ საწარმოში კაპიტალის შემცირება	-	-
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	300,706	(299,405)
საფინანსო ფულადი ნაკადები		
ბანკის სესხის დაფარვა	(2,058,643)	(379,752)
პროცენტის დაფარვა	(110,271)	(159,280)
პარტნიორებისგან მიღებული სესხის დაფარვა		-
ბანკისგან მიღებული სესხები	2,564,073	154,106
პარტნიორისგან მიღებული სესხი	686,062	-
მიღებული პროცენტები	-	18,239
გაცემული სესხები	-	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	67,761
გადახდილი სალიზინგო სახდელები	(808,116)	(624,701)
წმინდა საფინანსო ფულადი ნაკადები	273,105	(923,627)
გაცემული დივიდენდები	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (კლება)	(112,325)	168,560
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	181,759	664
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად ნაშთებზე	55	12,535
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	69,489	181,759

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 14 აგვისტოს:

დირექტორი:
ნიკოლოზ ჩაჩხიანი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახრები	4	69,489	181,759
სავაჭრო მოთხოვნები	5	898,755	838,033
გადახდილი ავანსები		581,020	345,318
მარაგები	6	126,053	91,656
სხვა მიმდინარე აქტივები		79,529	337,845
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,754,846	1,794,611
ძირითადი საშუალებები	7	6,130,382	4,522,894
საინვესტიციო ქონება	8	192,200	192,200
არამატერიალური აქტივები		163	192
გაცემული სესხები	9	310,413	446,313
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	10	270,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,903,158	5,161,599
სულ აქტივები		8,658,004	6,956,210
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	11	717,355	726,969
სავაჭრო ვალდებულებები		298,565	918,901
ვალდებულებები თანამშრომელთა წინაშე	12	941,530	77,469
გადასახდელი გადასახადები		83,570	8,743
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		207,545	489,382
გადასახდელი დივიდენდები		64,421	64,421
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		25,221	23,538
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,338,207	2,309,423
გრძელვადიანი სესხები	13	1,246,823	463,085
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,246,823	463,085
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება		5,072,974	4,183,702
სულ კაპიტალი		5,072,974	4,183,702
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,658,004	6,956,210

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 14 აგვისტოს:

დირექტორი:

ნიკოლოზ ჩაჩხიანი

აუდიტორი

გიორგი მესხია

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავლები			
შემოსავალი მომსახურებიდან		11,283,554	6,910,764
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		21,186	301,922
სხვა შემოსავალი		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		52,595	54,510
სულ შემოსავალი		11,357,335	7,267,196
ხარჯები			
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(6,323,527)	(302,564)
პერსონალის ხარჯები		(1,968,888)	(1,802,920)
იჯარა		(62,288)	(25,424)
სხვა ხარჯები		(1,386,606)	(4,337,932)
საოპერაციო ხარჯები ცვეთისა და პროცენტის გარდა		(9,741,309)	(6,468,840)
მოგება პროცენტამდე, გადასახადებამდე და ცვეთამდე (EBITDA)		1,616,026	798,356
ცვეთა და ამორტიზაცია		(335,780)	(321,916)
მოგება პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)		1,280,246	476,440
საპროცენტო ხარჯები		(229,633)	(171,833)
საკურსო სხვაობები		55	12,535
სულ ფინანსური ხარჯები		(229,578)	(159,298)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(191,718)	509,627
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა		-	-
მოგება მოგების გადასახადამდე		858,950	826,769
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		858,950	826,769
დაგროვილი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში		4,183,702	3,356,933
დივიდენდები		-	-
სხვა ცვლილება		30,322.00	-
დაგროვილი მოგება წლის ბოლოს		5,072,974	4,183,702

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 14 აგვისტოს:

დირექტორი:

ნიკოლოზ ჩაჩხიანი



აუდიტორი

გიორგი მესხია

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო ფულადი ნაკადები		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,617,092	9,153,764
გადახდილი პერსონალის ხარჯები	(1,518,591)	(1,398,788)
გადახდილი გადასახადები	(665,531)	(926,630)
სხვა გადახდები	(10,119,106)	(5,436,754)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	(686,136)	1,391,592
საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი თანხები	(277,598)	(1,610,532)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები	848,304	1,311,127
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(270,000.00)	-
შვილობილ საწარმოში კაპიტალის შემცირება	-	-
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	300,706	(299,405)
საფინანსო ფულადი ნაკადები		
ბანკის სესხის დაფარვა	(2,058,643)	(379,752)
პროცენტის დაფარვა	(110,271)	(159,280)
პარტნიორებისგან მიღებული სესხის დაფარვა		-
ბანკისგან მიღებული სესხები	2,564,073	154,106
პარტნიორისგან მიღებული სესხი	686,062	-
მიღებული პროცენტები	-	18,239
გაცემული სესხები	-	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	67,761
გადახდილი სალიზინგო სახდელები	(808,116)	(624,701)
წმინდა საფინანსო ფულადი ნაკადები	273,105	(923,627)
გაცემული დივიდენდები	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (კლება)	(112,325)	168,560
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	181,759	664
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად ნაშთებზე	55	12,535
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	69,489	181,759

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 14 აგვისტოს:

დირექტორი:
ნიკოლოზ ჩაჩხიანი



აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპი-ი არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 2015 წელს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 405119740. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სატვირთო საგზაო ტრანსპორტით მომსახურება, ტვირთების გადატანა როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე საერთაშორისო გადაზიდვები. კომპანია ასევე იჯარით გასცემს სხვადასხვა სახის სპეცტექნიკას.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 29-ს.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	%	%
01031004836, ნიკოლოზ ჩაჩხიანი	67,00	67,00
01007008966, ბესიკ გოგია	33,00	33,00
სულ	100.00	100.00

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი მონაცემები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.1.2 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ზიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა ნაწილობრივ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა საფრთხეს არ უქმნის კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება სატვირთო საგზაო ტრანსპორტით გადაზიდვების მომსახურებიდან, ასევე იჯარით გაცემული სპეცტექნიკის მომსახურებიდან.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველაწიური გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩართვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ე.წ. "პროცენტული შესრულების მეთოდით"). ხელშეკრულების შესრულების სტადია განისაზღვრება სამუშაოების დასრულების პროპორციულობის მეთოდით.

როდესაც მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში, თუკი ასეთი არის.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85. საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

კომპიუტერული ტექნიკა
ავეჯი და ოფისის კეთილმოწყობა
ავტომობილები
სპეც. ტექნიკა

5 წელი
5-7 წელი
10 წელი
5-9 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6 არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით და ერიცხება 15% იანი ამორტიზაცია, რადგან აქტივის სასარგებლო მომსახურება ვადა განუსაზღვრელია.

2.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

კომპანია არ ახდენს მარაგების გაუფასურების ანალიზს, რადგან საკმიანობის სფეროდან და შინაარსიდან გამომდინარე არც რაიმე მარაგის რეალიზებას ახდენს. მარაგები წარმოდგენილია ძირითადად ავტო-მანქანების საექსპლუატაციო ნაწილებითა და საწვავით. თუკი, რომელიმე მოამზავალ პერიოდში მარაგები არსებითი თანხით იქნება წარმოდგენილი, კომპანია მოახდენს მათი გაუფასურების ანალიზს მის ფას-ის შესაბამისი განყოფილების მოთხოვნების მიხედვით.

2.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივებს, შესაბამისად აღნიშნული აქტივების მიღების მომენტში კომპანიამ განახორციელა საიჯარო გადასახადების მიმდინარე პერიოდის ღირებულებით დადისკონტირება და ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიას აღნიშნულ პერიოდში გააჩნია საბანკო სესხი, შესაბამისად დისკონტირების განაკვეთად აღებულია საბანკო პროცენტი.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება ძირითადად ავტო-მანქანების საექსპლუატაციო ნაწილებითა და საწვავით, რომელთა აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგეო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.11 გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 ბანკის სესხები და ოფერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და არ ახორციელებს წილობრივ გადახდებს.

3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. კომპანიის რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც საადრიცხო პოლიტიკაშია აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულებისა და შესრულების სტადიის მიხედვით.

შპს ნიუ ლოგისტიკ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

	4	
ლარები საღაროში	2	60
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	69,428	179,414
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	59	2,285
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	-	-
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები სულ	69,489	181,759

5 მოთხოვნები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

	5	
მოთხოვნი სავაჭრო მოთხოვნები	898,755	838,033
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	898,755	838,033

6 მარაგები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

	6	
ნედლეული და მასალები	108,819	73,314
ხელსაწყოები	1,395	1,395
სხვა სმფ-ები	15,839	16,947
სულ მარაგები	126,053	91,656

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება ძირითადად ავტო-მანქანების საექსპლუატაციო ნაწილებითა და საწვავით.

7 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	კომპიუტერები	ავტო ავტო	სატრანსპორტო საშუალებები	სპეც ტექნიკა	სულ
თვითღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	0	132,137	67,740	5,460	4,750,398	374,490	5,330,225
შემენები	1,343,157	-	14,371	2,674	2,273,787	3,252	3,637,241
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-		-	(1,764,163)	-	(1,764,163)
31 დეკემბერი 2023	1,343,157	132,137	82,111	8,134	5,260,022	377,742	7,203,303
აკუმულირებული ცვეთა							
31 დეკემბერი 2022	-	-	33,126	2,962	593,154	178,089	807,331
პერიოდის ხარჯი	-	-	11,065	693	275,807	48,185	335,750.00
ელიმინაცია გასაღებო	-	-		-	(70,160)	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-	44,191	3,655	798,801	226,274	1,072,921
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	-	132,137	34,614	2,498	4,157,244	196,401	4,522,894
31 დეკემბერი 2023	1,343,157	132,137	37,920	4,479	4,461,221	151,468	6,130,382

8 საინვესტიციო ქონება შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

	8	
საინვესტიციო ქონება	192,200.00	192,200.00

კომპანია ფლობს, იჯარის გაცემის მიზნით, საცხოვრებელი კონტეინერებს, რომელიც ასახულია საინვესტიციო ქონებად. მსს-ფას სტანდარტების შესაბამისად საინვესტიციო ქონება აღიარებულ უნდა იქნეს რეალური ღირებულებით თუ არ მოითხოვს მნოშვნელოვან დანახარჯებს.

წლის ბოლოს საინვესტიციო ქონება ვფიქრობთ ასახულია რეალური ღირებულებით, ვინაიდან აღნიშნულის დაუყოვნებლივ გაყიდვის და ანაზღაურების ღირებულება შეადგენს ჯამში 192 200 ლარს.

9 გაცემული სესხები შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

	9	
გაცემული სესხები ლარებში	310,413.00	446,313.00
სულ გაცემული სესხები	310,413.00	446,313.00

კომპანიას გაცემული აქვს იურიდიულ პირებზე გრძელვადიანი სესხი 11,50% ში და 12 % ში. მისაღები პროცენტების ჯამი შეადგენს 79 529 ლარს. 2023 წელს გაცემული სესხები შემცირებულია 135 900 ლარით, ვინაიდან სესხის ძირი დაფარულია ნაწილობრივ. ასევე დაფარულია პროცენტის სახით 2023 წელს 145 678 ლარი. აღნიშნული სესხის ძირი და პროცენტები გადახდილია ურთიერთ ჩათვლებით და არ უმოძრავია ნაღდი ფულის სახით ან საბანკო ტრანზაქციით.

10 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

	10	
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	270,000.00	-
სულ ინვესტიცია	270,000.00	-

კომპანიამ 2023 წელს შეიძინა მეკავშირე საწარმოში (შპს ჯი-სი-ეიჭ კონსალტინგი) 45 %-იანი წილი, სადაც მნიშვნელოვანი გავლენა გააჩნია ინვესტორს. ვინაიდან ინვესტორი საწარმოს ხელმძღვანელი და პარტნიორი არის მეკავშირე საწარმოში თანადირექტორი. მეკავშირე საწარმო დაფუძნებულია 2021 წელს, მაგრამ საგულისხმოა, რომ 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის აღნიშნული მეკავშირე საწარმო არ ახორციელებს ეკონომიკურ აქტივობას და შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს აღიარებული მოგება.

11 ფინანსური იჯარა

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

11		
ფინანსური იჯარით შეძენილი ძირითადი საშუალებები	717,355.00	726,969.00
სულ ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	717,355.00	726,969.00

კომპანიას ფინანსური იჯარით შეძენილი აქვს ავტო-მანქანები. შესაბამისად აღნიშნული აქტივების მიღების მომენტში კომპანიამ განახორციელა საიჯარო გადასახადების მიმდინარე პერიოდის ღირებულებით დადისკონტირება და ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში. მიმდინარე ღირებულების დისკონტირებით დადგენისას გამოყენებულია კომპანიის მიერ საბანკო სესხის საპროცენტო განაკვეთი.

12 ვალდებულებები**თანამშრომელთა წინაშე**

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

12		
გასაცემი ხელფასი	74,107.00	77,469.00
ვალდებულება ანგარიშვალდებულ პირებზე	11,099.00	-
ვალდებულება დამფუძნებელზე	856,324.00	-
სულ ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	941,530.00	77,469.00

13 სესხები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

13		
ლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	131,545.00	236,407.00
დოლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	1,115,278.00	716,060.00
საკრედიტო ხაზი ლარში		-
სულ ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	1,246,823.00	952,467.00

**14 რეალიზებული საქონლის
თვითღირებულება**

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

14		
რეალიზებული საქონელი	41,917.00	-
დაცვა-გაცილება გადაზიდვაში	370,398.00	-
პირდაპირი ხელფასი მომსახურებაში	56,798.00	-
სატრანსპორტო მომსახურება	221,734.00	-
სხვა შეძენილი მომსახურებები	5,632,679.00	-
სულ ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	6,323,526.00	-

15 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელი და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 684 514 ლარი.

წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის გადახდა არ მომხდარა.

16 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.