

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

2023 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2024

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

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

შპს საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია
245,407,082

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 01 ოქტომბერი 2024 წ

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 8-25

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	ლარი	ლარი	ლარი
		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	150,993	50,725	27,797
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	261,347	176,280	212,451
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	67,225	3,602	13,400
სულ მიმდინარე აქტივები		479,566	230,606	253,648
ძირითადი საშუალებები	4	1,294,718	1,613,673	1,719,451
არამატერიალური აქტივები		112	95	81
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,294,830	1,613,768	1,719,532
სულ აქტივები		1,774,395	1,844,374	1,973,180

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	ლარი	ლარი	ლარი
		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3	103,380	118,250	73,843
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		15,696	3,557	32,393
მოკლევადიანი ომეზ მფლ ვ ჰიზლ ჰიზიზ		19,298	26,798	33,041
გადასახდელი ხელფასები		16,633	177	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		155,007	148,782	139,276
გადასახდელი დივიდენდები		10,141	10,141	10,141
გრძელვადიანი სესხები(ი) ჰმმვ მტ ჰ ოჯჰლ მ	9	178,006	165,626	210,486
გრძელვადიანი სესხები	8	1,288,129	1,111,089	1,053,513
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,476,275	1,286,856	1,274,139
საწესდებო კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		290,955	143,113	408,737
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(147,841)	265,624	151,028
სულ საკუთარი კაპიტალი		143,113	408,737	559,765
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,774,395	1,844,374	1,973,180



ზურაბ დიასამიძე
 დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შენიშვნა	ლარი	ლარი
		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		359,935	26,305
შემოსავალი იჯარიდან		572,759	857,780
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		932,694	884,085
რეალიზებული საქონლის მასალების თვითღირებულება		(2,917)	
საწვავის ხარჯი		(169,926)	(8,856)
მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯი		(173)	
რემონტის ხარჯი		(7,067)	
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(303,386)	(397,494)
იჯარა		(61,186)	-
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)			-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(233,935)	(151,779)
შემოსავალი პროცენტების მოგების გადასახადის გვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		154,105	325,956
საპროცენტო შემოსავალი		48	-
საპროცენტო ხარჯი		(77,029)	(78,182)
მოგება: ზარალი მირითადი საშუალების რეალიზაციიდან			2,017
წმინდა სავალუტო მოგება (ზარალი)		180,253	398
ცვლელ და ამორტიზაცია		(17,664)	(95,957)
სხვა განსაკუთრებული მოგება (ზარალი)		25,911	(3,205)
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		265,624	151,028
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის მოგება (ზარალი)		265,624	151,028



დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	2,022	2,023
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	150,993	50,725
2 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,046,589	1,074,960
5 მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(365,223)	(307,450)
7 გადახდილი ხელფასი (-)	(244,365)	(313,178)
8 გადახდილი გადასახადები (-)	(112,031)	(178,099)
9 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	(3,129)	(2,177)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	321,841	274,055
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
10 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(336,602)	(206,483)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 336,602	- 206,483
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
11 აღებული გრძელვადიანი სესხები (+/-)	295,922	154,242
12 გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (+/-)	(298,581)	(166,328)
მიღებული პროცენტები (+)	48	
13 გადახდილი პროცენტები (-)	(77,029)	(78,182)
14 დივიდენდის გაცემა (-)	0	
15 მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	(5,866)	(231)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 85,507	- 90,500
16 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	50,725	27,797
17 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	- 100,268	- 22,928



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			143,113	143,113
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	265,624	265,624
გაუფასურების რეზერვი	-	-		-
დარიცხული დივიდენდები	-	-		-
მოგების გადასახადი	-	-		-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	408,737	408,737
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	151,028	151,028
დარიცხული დივიდენდები	-	-		-
მოგების გადასახადი	-	-		-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	559,765	559,765



ზურაბ დიასამიძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია“-ის მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2023 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 სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

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

წარდგენის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2022	USD	2.702
31.12.2022	EURO	2.8844
31.12.2023	USD	2.6894
31.12.2023	EURO	2.9753

ამონაგების აღიარება

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

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

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

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

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

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

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

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

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

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

ზურაბ დიასამიძე

დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კალასიფიკაცია	ლარი	ლარი
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
საკანცელარიო ხარჯები	- 179	- 47
კომუნიკაციის ხარჯები	- 8,193	- 3,593
საგადასახადო ხარჯები	- 17,023	- 18,389
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	- 4,854	- 1,695
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯი	- 10,531	- 2,330
ერთჯერადი მომსახურების ხარჯი	-	- 4,100
მივლინების ხარჯი	- 45,608	- 3,304
წარმომადგენლობითი ხარჯი	- 993	- 473
სატრანსპორტო ნებართვების ხარჯი	- 3,310	- 4,507
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	- 2,633	
სამეურნეო ხარჯი	- 470	- 1,013
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	- 92,773	- 101,209
დასუფთავების ხარჯი		- 7,926
ბანკის მომსახურების ხარჯი	- 3,427	- 2,177
დაზღვევის ხარჯი	- 7,658	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10: -ს)	- 36,284	- 1,016
სულ ხარჯები	-233,935	-151,779

დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მიწა	დაუმთავრებელი შენობა- ნაგებობები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	კომპ. ტექნ. პერიფერიული მოწყობილობები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d022 წ	100000	1425513	47908	4661	9381	1558	727344	7591	2,323,955
შესყიდვები.შექმნა		203060			3220			203	206,483
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები									-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია.ჩამოწერა							-31895		- 31,895
გადაფასების რეზერვის შექმნა									-
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები									-
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d023 დეკემბრისათვის	100000	1628574	47908	4661	12600	1558	695449	7794	2,498,543
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი									
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d022 იანვრისათვის	0	0	32433	3534	7793	951	664598	974	710,283
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში			82763	225	1209	147	11597		95,942
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი									-
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							-27133		- 27,133
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა									-
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	115197	3760	9003	1098	649062	974	779,092
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d022წ	100000	1425513	15475	1127	1587	607	62746	6617	1,613,673
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d023 წ	100000	1628574	-67289	901	3597	460	46387	6820	1,719,451

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

ვალდებულებები

კლასიფიკაცია	ლარი	ლარი
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	98,096	27,295
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	16,519	18,056
მიღებული ავანსები	3,634	28,491
სულ მოთხოვნები	118,250	73,843

იურაბ დიასამიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

მოთხვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	ლარი	ლარი
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
მოთხვნები მიწოდებიდან	171,620	167,710
მოთხვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,118	43,763
გადახდილი ავანსები	541	978
სულ მოთხვნები	176,280	212,451

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	ლარი	ლარი
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
ფული სალაროში	-	0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	50,725	27,797
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	50,725	27,797

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კლასიფიკაცია	ლარი	ლარი
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
ნედლეული და მასალები	3,602	4,339
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი		9,061
დაუმთავრებელი მშენებლობა		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,602	13,400

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორის დასახელება	ლარი	ლარი
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან	1,111,089	1,053,513
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,111,089	1,053,513

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქართველოს ლოგისტიკური კომპანია

გოთელვადიანი სესიეიი/ მ მია მლმ მ
ჯჯჯჯდ ჯ

კრედიტორის დასახელება	ლარი	ლარი
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან	165,626	210,486
სულ გრძელვადიანი სესხები	165,626	210,486