

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31/12/2020	31/12/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,479,184	12,303,331
საინვესტიციო ქონება	5	4,134,501	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,613,685	12,303,331
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,776	1,002
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,371,796	2,336,668
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	71,705	9,935
სულ მიმდინარე აქტივები		1,446,276	2,347,606
სულ აქტივები		17,059,962	14,650,937
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		976,555	976,555
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,507,704	2,856,235
სულ კაპიტალი		4,484,259	3,832,790
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	8,247,765	7,098,073
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,247,765	7,098,073
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	502,102	513,462
მოკლევადიანი სესხები	9	3,825,835	3,206,613
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,327,937	3,720,075
სულ ვალდებულებები		12,575,702	10,818,147
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,059,962	14,650,937

დირექტორი

ირაკლი ცანკაშვილი

29 სექტემბერი 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31/12/2020	31/12/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,479,184	12,303,331
საინვესტიციო ქონება	5	4,134,501	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,613,685	12,303,331
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,776	1,002
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,371,796	2,336,668
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	71,705	9,935
სულ მიმდინარე აქტივები		1,446,276	2,347,606
სულ აქტივები		17,059,962	14,650,937
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		976,555	976,555
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,507,704	2,856,235
სულ კაპიტალი		4,484,259	3,832,790
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	8,247,765	7,098,073
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,247,765	7,098,073
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	502,102	513,462
მოკლევადიანი სესხები	9	3,825,835	3,206,613
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,327,937	3,720,075
სულ ვალდებულებები		12,575,702	10,818,147
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,059,962	14,650,937

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

29 სექტემბერი 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2020	2019
ამონაგები	12	3,123,785	7,472,092
სხვა შემოსავლები	13	3,136,609	87,428
		-	
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(412,124)	(497,594)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(466,539)	(1,015,755)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(87,357)	(68,970)
საწვავის ხარჯები		(38,369)	(76,670)
მივლინების ხარჯები		(14,935)	(433,382)
იჯარის ხარჯები		-	(5,212)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(695,236)	(616,621)
სხვა ხარჯები	14	(179,200)	(184,221)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		(2,189,887)	(482,899)
საპროცენტო ხარჯები		(1,525,276)	(1,223,766)
მოგება გადასახადამდე		651,469	2,954,430
მოგების გადასახადი		-	
პერიოდის მოგება/ზარალი		651,469	2,954,430

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

29 სექტემბერი 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

**მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		2020	2019
ამონაგები	12	3,123,785	7,472,092
სხვა შემოსავლები	13	3,136,609	87,428
		-	
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(412,124)	(497,594)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(466,539)	(1,015,755)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(87,357)	(68,970)
საწვავის ხარჯები		(38,369)	(76,670)
მივლინების ხარჯები		(14,935)	(433,382)
იჯარის ხარჯები		-	(5,212)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(695,236)	(616,621)
სხვა ხარჯები	14	(179,200)	(184,221)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		(2,189,887)	(482,899)
საპროცენტო ხარჯები		(1,525,276)	(1,223,766)
მოგება გადასახადამდე		651,469	2,954,430
მოგების გადასახადი		-	
პერიოდის მოგება/ზარალი		651,469	2,954,430

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

29 სექტემბერი 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,555	(98,195)	(91,640)
წმინდა მოგება	-	2,954,430	2,954,430
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,954,430	2,954,430
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	970,000		
2019 წლის 31 დეკემბერი	976,555	2,856,235	3,832,790
მოგების ზრდა	-	651,469	651,469
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	651,469	651,469
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	976,555	3,507,704	4,484,259

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

29 სექტემბერი 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,555	(98,195)	(91,640)
წმინდა მოგება	-	2,954,430	2,954,430
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,954,430	2,954,430
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	970,000		
2019 წლის 31 დეკემბერი	976,555	2,856,235	3,832,790
მოგების ზრდა	-	651,469	651,469
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	651,469	651,469
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	976,555	3,507,704	4,484,259

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

29 სექტემბერი 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“ (ს/კ 405139149) შემდგომში – კომპანია, დაფუძნდა 04/03/2016-ს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული საქართველო, საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, თუთის ქ., N 13, ბ. NG2-3. 2020 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: შპს „ლოჯისტიკს სოლუშენს“.

კომპანიის გენერალური დირექტორია ირაკლი ცანკაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გადაზიდვების მომსახურების გაწევა, როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31/12/2020	31/12/2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

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.

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.

ცვეთა

კომპანია ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვისათვის იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ შეცვალა ცვეთის მეთოდი და შემცირებადი ნაშთის მეთოდიდან, რომელსაც იყენებდა მხოლოდ არასალიზინგო აქტივებზე, სრულიად გადავიდა წრფივ მეთოდზე, რადგან მენეჯმენტის აზრით წრფივ მეთოდი სამომავლოდ უკეთ ასახავს საწარმოს მიერ ამ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათს.

მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-5

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 0 ლარს.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების 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

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ის შესრუდება, 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,

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, 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 გამოწვევებისა (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 „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(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

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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 მსგავსი 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 „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,319,405	312,401	11,353,440	12,985,246
შემოსვლა	136,237	191,212	589,528	916,977
გასვლა	-	(19,400)	(25,332)	(44,732)
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	(1,003,613)	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	452,029	484,214	11,917,636	12,853,879
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2019	(21,466)	(88,905)	(571,545)	(681,915)
პერიოდის ცვეთა	(6,333)	(109,400)	(577,047)	(692,780)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(27,799)	(198,304)	(1,148,592)	(1,374,695)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	1,297,939	223,497	10,781,896	12,303,332
31 დეკემბერი 2020	424,231	285,909	10,769,044	11,479,184

5. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება 31/12/2019	0.00
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	3,130,889
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	1,003,613
კაპიტალიზირებადი რემონტი	-
რეალური ღირებულება 31/12/2020	4,134,501

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2020	31/12/2019
ნაღდი ფული სალაროში	3412.55	1,919
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	3415.27	8,013
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	64876.68	3
სულ	71,705	9,935

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო მოთხოვნები	847421	393,938
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	-
გადახდილი ავანსები	5881	409,052
საგადასახადო აქტივი	-	588
გაცემული სესხი	-	80,000
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	518493	169
გადავადებული დღგ	-	1,452,922
სულ	1,371,796	2,336,668

8. მარაგები

	31/12/2020	31/12/2019
საწვავი	2,776	1,002
სხვა მარაგები	-	-
სულ	2,776	1,002

9. სესხები

	31/12/2020	31/12/2019
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხი	8,247,765	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	7,098,073
	8,247,765	7,098,073
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,810,485	-
საბანკო სესხი (მოკლევადიანი)	2,015,350	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი)	-	3,206,613
	3,825,835	3,206,613
სულ სესხები	12,073,600	10,304,685

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	187,946	511,817
მიღებული ავანსები	255,414	-
საგადასახადო ვალდებულებები	58,742	1,645
სულ	502,102	513,462

11. ფინანსური ინსტრუმენტები

<i>ფინანსური აქტივები</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
ამორტიზებული ღირებულებით		
შეფასებული ფინანსური აქტივები	1,443,500	2,346,604
სულ	1,443,500	2,346,604

<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2018</i>
ამორტიზებული ღირებულებით		
შეფასებული ფინანსური	12,575,702	10,818,147
ვალდებულებები		
სულ	12,575,702	10,818,147

12. ამონაგები

	2020	2019
შიდა გადაზიდვები	295532	20,371
საერთაშორისო გადაზიდვები	2828252	7,451,721
სულ	3,123,785	7,472,092

13. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
შვილობილი საწარმოდან მიღებული	-	-
დივიდენდები	-	-
მოგება/(ზარალი) რეალური	3,130,889	-
ღირებულების ცვლილებიდან		
არასაოპერაციო მოგება	5,720	87,428
სულ	3,136,609	87,428

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

14. სხვა ხარჯები

	2020	2019
კომუნალური ხარჯები	(6,766)	(6,554)
საგადასახადო ხარჯი	(71,031)	(8,785)
ბანკის საკომისიო	(16,975)	(3,363)
სხვა ხარჯები	(66,079)	(75,733)
ლიზინგის წინსწრების საკომისიო	-	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(12,417)	(29,118)
დაცვის მომსახურება	-	(15,726)
იჯარა	(5,932)	-
ვადაგადაცილების ჯარიმა	-	(37,014)
ოფისის რემონტი	-	(7,929)
სულ	(179,200)	(184,221)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

გადაზიდვის მომსახურების გაწევა

	31/12/2020	31/12/2019
მშობელი საწარმო	3,017,264	5,158,434
სულ	3,017,264	5,158,434

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31/12/2020	31/12/2019
შვილობილი საწარმო (სავაჭრო მოთხოვნები)	518,493	169
სულ	518,493	169

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31/12/2020	31/12/2019
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	1,020	14,277

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

სულ	1,020	14,277
-----	-------	--------

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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