

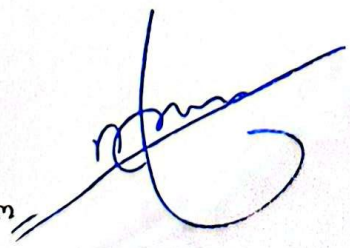
შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31-12-22	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12,932,163	13,925,935
საინვესტიციო ქონება	5	4,134,501	4,134,501
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,066,664	18,060,436
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	3,595	10,732
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	442,406	442,406
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	49,949	994
სულ მიმდინარე აქტივები		495,951	1,446,276
სულ აქტივები		17,562,615	18,516,631
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		976,555	976,555
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,404,053	3,507,704
სულ კაპიტალი		5,380,608	5,191,998
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	8,986,302	8,219,807
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,986,302	8,219,807
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,110,937	431,338
მოკლევადიანი სესხები	9	2,084,767	4,673,488
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,195,704	5,104,826
სულ ვალდებულებები		12,182,007	13,324,633
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,562,615	18,516,631

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

24 ივლისი 2023 წელი
თბილისი, საქართველო




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

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2021
ამონაგები	12	1,089,921	2,226,162
სხვა შემოსავლები	13	254,139	406,204
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(463,751)	(748,606)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(263,888)	(562,896)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(90,609)	(153,530)
საწვავის ხარჯები		(159,085)	(210,666)
მივლინების ხარჯები		(255,156)	(43,106)
იჯარის ხარჯები		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(979,957)	(870,620)
სხვა ხარჯები	14	(138,046)	(170,519)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		2,076,139	1,479,408
საპროცენტო ხარჯები		(865,124)	(644,091)
მოგება გადასახადამდე		204,584	707,739
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		204,584	707,739

დირექტორი

ირაკლი ცანკაშვილი

24 ივლისი 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



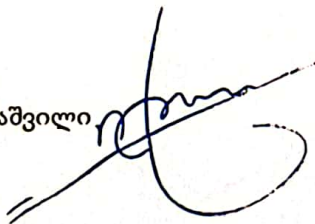
შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“
(თანხები მოცემულია ლარში)

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	976,555	3,507,704	4,484,259
მოგების ზრდა	-	707,739	707,739
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	707,739	707,739
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	976,555	4,215,443	5,191,998
მოგების ზრდა	-	202,584	202,584
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	202,584	202,584
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	976,555	4,404,053	4,404,053

დირექტორი
ირაკლი დანკაშვილი




24 ივლისი 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

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

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31-12-22	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12,932,163	13,925,935
საინვესტიციო ქონება	5	4,134,501	4,134,501
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,066,664	18,060,436
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	3,595	10,732
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	442,406	442,406
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	49,949	994
სულ მიმდინარე აქტივები		495,951	1,446,276
სულ აქტივები		17,562,615	18,516,631
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		976,555	976,555
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,404,053	3,507,704
სულ კაპიტალი		5,380,608	5,191,998
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	8,986,302	8,219,807
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,986,302	8,219,807
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,110,937	431,338
მოკლევადიანი სესხები	9	2,084,767	4,673,488
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,195,704	5,104,826
სულ ვალდებულებები		12,182,007	13,324,633
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,562,615	18,516,631

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

24 ივლისი 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

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

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2021
ამონაგები	12	1,089,921	2,226,162
სხვა შემოსავლები	13	254,139	406,204
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(463,751)	(748,606)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(263,888)	(562,896)
სატრანსპორტო საშუალებების			
რემონტი		(90,609)	(153,530)
საწვავის ხარჯები		(159,085)	(210,666)
მივლინების ხარჯები		(255,156)	(43,106)
იჯარის ხარჯები		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(979,957)	(870,620)
სხვა ხარჯები	14	(138,046)	(170,519)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		2,076,139	1,479,408
საპროცენტო ხარჯები		(865,124)	(644,091)
მოგება გადასახადამდე		204,584	707,739
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		204,584	707,739

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

24 ივლისი 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

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

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	976,555	3,507,704	4,484,259
მოგების ზრდა	-	707,739	707,739
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	707,739	707,739
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	976,555	4,215,443	5,191,998
მოგების ზრდა	-	202,584	202,584
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	202,584	202,584
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	976,555	4,404,053	4,404,053

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

24 ივლისი 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 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. 2021 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-ს“ 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.

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:

	31/12/2022	31/12/2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

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 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

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

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

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

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.

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.

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 შევსებულია 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 2020	1,319,405	312,401	11,353,440	12,985,246
შემოსვლა	-	2,734	3,794,341	3,797,075
გასვლა	-	-	(609,081)	(609,081)
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	452,029	484,214	11,917,636	12,853,879
შემოსვლა	-	686	19,829	20,514
გასვლა	-	-	(196,955)	(196,955)
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	452,029	484,899	11,740,509	2,677,438

ცვეთა და გაუფასურება

31 დეკემბერი 2020	(21,466)	(88,905)	(571,545)	(681,915)
პერიოდის ცვეთა	(19,955)	(120,039)	(730,627)	(870,620)
გასვლა	-	129,376	-	129,376
31 დეკემბერი 2021	(47,753)	(188,967)	(1,879,218)	(2,115,939)
პერიოდის ცვეთა	-	(67,213)	(912,743)	(979,957)
გასვლა	-	129,376	-	129,376
31 დეკემბერი 2022	(47,753)	(126,804)	(2,791,961)	-2,966,520

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2020	424,231	285,909	10,769,044	11,479,184
31 დეკემბერი 2020	404,276	297,981	13,223,678	13,925,935
31 დეკემბერი 2021				

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

5. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება 31/12/2020	4,134,501
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-
კაპიტალიზირებადი რემონტი	-
რეალური ღირებულება 31/12/2021	4,134,501
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-
ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-
კაპიტალიზირებადი რემონტი	-
რეალური ღირებულება 31/12/2022	4,134,501

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31-12-22	31-12-21
ნაღდი ფული სალაროში	1,032	323
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	161	6
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	48,756	665
სულ	49,949	994

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო მოთხოვნები	442,856	425,941
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	(450)	-
გადახდილი ავანსები	-	18,529
საგადასახადო აქტივი	-	-
გაცემული სესხი	-	-
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-
გადავადებული დღგ	-	-
სულ	442,406	444,469

8. მარაგები

	31-12-22	31-12-21
საწვავი	3,595	10,732

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

სხვა მარაგები	-	-
სულ	3,595	10,732
9. სესხები		
	31-12-22	31-12-21
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხი	4,946,263	5,431,200
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
	4,946,263	5,431,200
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	2,084,767	2,768,160
საბანკო სესხი (მოკლევადიანი)		4,693,935
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი)	4,040,040	
	6,124,807	7,462,095
სულ სესხები	12,893,295	12,073,600
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო ვალდებულებები	819,576	157,985
მიღებული ავანსები	251,880	259,999
საგადასახადო ვალდებულებები	39,481	13,355
სულ	1,110,937	431,338
11. ფინანსური ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	31-12-22	31-12-21
ამორტიზებული ღირებულებით	492,355	445,464
შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სულ	492,355	445,464
ფინანსური ვალდებულებები	31-12-22	31-12-21
ამორტიზებული ღირებულებით		
შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	10,689,887	13,324,633
სულ	10,689,887	13,324,633
12. ამონაგები		
	2022	2021

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

შიდა გადაზიდვები	205,384	49,434
საერთაშორისო გადაზიდვები	884,537	2,176,728
სულ	1,089,921	2,226,162

13. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
არასაოპერაციო მოგება	254,319	406,204
სულ	254,319	406,204

14. სხვა ხარჯები

	2022	2021
კომუნალური ხარჯები	(12,248)	(11,628)
საგადასახადო ხარჯი	-	(64,319)
ბანკის საკომისიო	(13,221)	(4,634)
სხვა ხარჯები	(19,317)	(52,552)
საკონსულტაციო ხარჯები	-	-
დაცვის მომსახურება	(22,881)	(8,732)
იჯარა	(5,508)	(4,993)
ვადაგადაცილების ჯარიმა	(64,871)	(23,148)
ოფისის რემონტი	-	(512)
სულ	(138,046)	(170,519)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

გადაზიდვის მომსახურების გაწევა

	31-12-22	31-12-21
მშობელი საწარმო	580,973	2,094,039
სულ	580,973	2,094,039

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31-12-22	31-12-21
შვილობილი საწარმო (სავაჭრო მოთხოვნები)	-	4,584

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

შვილობილი საწარმო (საკაჭრო ვალდებულებები)	575,417	-
სულ	575,417	4,584

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31-12-22	31-12-21
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	9,502	5,518
სულ		5,518

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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