

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

შპს „შპს ელ-ეს ჰევილიფტ“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

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

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,388,358	3,463,994
		3,388,358	3,463,994
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	64,133	94,650
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,178,463	680,508
მარაგები	7	3,935	7,900
		1,246,531	783,058
მთლიანი აქტივები		4,634,888	4,247,052
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,555	6,555
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(98,195)	(266,541)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		(91,640)	(259,986)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	3,809,238	3,809,203
		3,809,238	3,809,203
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	252,572	43,768
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	664,718	654,066
		917,290	697,834
მთლიანი ვალდებულებები		4,726,528	4,507,037
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,634,888	4,247,052

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,388,358	3,463,994
		3,388,358	3,463,994
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	64,133	94,650
საეაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,178,463	680,508
მარაგები	7	3,935	7,900
		1,246,531	783,058
მთლიანი აქტივები		4,634,888	4,247,052
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,555	6,555
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(98,195)	(266,541)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		(91,640)	(259,986)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	3,809,238	3,809,203
		3,809,238	3,809,203
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	252,572	43,768
საეაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	664,718	654,066
		917,290	697,834
მთლიანი ვალდებულებები		4,726,528	4,507,037
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,634,888	4,247,052

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო




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

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

		2018
ამონაგები	11	1,960,902
სხვა შემოსავლები		19,702
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(246,362)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(271,353)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(47,677)
საწვავის ხარჯები		(137,973)
მივლინების ხარჯები		(85,400)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(358,451)
იჯარის ხარჯი		(14,467)
სხვა ხარჯები	12	(144,907)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		48,349
საპროცენტო ხარჯები		(554,018)
მოგება დაბეგვრამდე		168,346
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		168,346

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

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

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

		2018
ამონაგები	11	1,960,902
სხვა შემოსავლები		19,702
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(246,362)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(271,353)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(47,677)
საწვავის ხარჯები		(137,973)
მივლინების ხარჯები		(85,400)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(358,451)
იჯარის ხარჯი		(14,467)
სხვა ხარჯები	12	(144,907)
კურსთა შორის სხვაობა წმინდა		48,349
საპროცენტო ხარჯები		(554,018)
მოგება დაბეგვრამდე		168,346
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		168,346

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



6 - 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	6,555	(266,541)	(259,986)
მოგების ზრდა	-	168,346	168,346
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,555	(98,195)	(91,640)

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	6,555	(266,541)	(259,986)
მოგების ზრდა	-	168,346	168,346
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,555	(98,195)	(91,640)

დირექტორი
ირაკლი ცანკაშვილი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 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. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: შპს „ლოჯისტიქს 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. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ინდივიდუალური 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:

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული

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

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.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადის საშუალებებიდან ნაგებობები და სატრანსპორტო საშუალებები დატვირთულია სესხის უზრუნველყოფით.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

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

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 0 ლარს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების

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

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 შესრულება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ხარჯი ასახულია მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

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 შეესესებულია 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 მსხხგავსი 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

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2018	-	1,477	3,462,517	3,463,994
შემოსვლა	208,837	64,920	26,088	299,846
გასვლა		-	-	-
31 დეკემბერი 2018	208,837	66,397	3,488,605	3,763,840
ცვეთა და გაუფასურება				-
1 იანვარი 2018		-	-	-
პერიოდის ცვეთა	(18,423)	(17,031)	(340,028)	(375,482)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(18,423)	(17,031)	(340,028)	(375,482)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
1 იანვარი 2018	-	1,477	3,462,517	3,463,994
31 დეკემბერი 2018	190,414	49,366	3,148,577	3,388,357

სატრანსპორტო საშუალებები მოიცავს ლიზინგით აღებულ ძირითად საშუალებებს.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2018	1/1/2018
ნაღდი ფული სალაროში	12,386	15,679
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	244	78,971
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	51,503	-
სულ	64,133	94,650

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2018	1/1/2018
სავაჭრო მოთხოვნები	416,766	62,590
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	73
გადახდელი ავანსები	79,638	4,746

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

საგადასახადო აქტივი	141,574	(5,017)
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	3,619	3,712
გადავადებული დღგ	536,867	614,404
სულ	1,178,463	680,508

7. მარაგები

	2018	2017
საწვავი	2,095	403
სხვა მარაგები	1,841	7,497
სულ	3,935	7,900

8. სესხები

	31/12/2018	1/1/2018
გრძელვადიანი		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,923,911	3,809,238
	2,923,911	3,809,238
მოკლევადიანი		
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	24,935	13,790
სესხები დამფუძნებლისგან (მიმდინარე)	227,638	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი)	885,327	29,943
	1,137,899	43,733
სულ სესხები	4,061,810	3,852,971

ფინანსური იჯარის მომავალი საიჯარო
გადასახდელები

	2018
1 წელზე ნაკლები	779,088
1-დან 5 წლამდე	2,573,041
5 წელზე მეტი	
ჯამი	3,352,129
ფინანსურ იჯარებზე მომავალი ფინანსური ხარჯი	457,108
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3,809,237

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2018	1/1/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	661,352	357,582
მიღებული ავანსები	3,366	296,485
სულ	664,718	654,066

10. ფინანსური ინსტრუმენტები

<i>ფინანსური აქტივები</i>	31/12/2018	1/1/2018
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	1,178,463	680,508
სულ	1,178,463	680,508

<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>	31/12/2018	1/1/2018
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4,726,528	4,507,037
სულ	4,726,528	4,507,037

11. ამონაგები

	2018
შიდა გადაზიდვები	1,617,825
საერთაშორისო გადაზიდვები	343,077
სულ	1,960,902

12. სხვა ხარჯები

	2018
კომუნალური ხარჯები	(5,645)
საგადასახადო ხარჯი	(5,336)
ბანკის საკომისიო	(1,099)
სხვა ხარჯები	(132,827)
ოფისის რემონტი	(1,092)
სულ	(144,907)

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

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

გადაზიდვის მომსახურების გაწევა

	31/12/2018	1/1/2018
მშობელი საწარმო	139,206	451,854
სულ	139,206	451,854

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31/12/2018	1/1/2018
შვილობილი საწარმო (სავაჭრო მოთხოვნები)	3,619	3,712
სულ	3,619	3,712

დაკავშირებულ მხარისგან მიღებული სესხი 227,638 ლარი მოიცავს მშობელი საწარმოს მიერ კომპანიის სალიზინგო ვალდებულებების ნაწილის დაფარვის შედეგად წარმოქმნილ სასესხო ვალდებულებას.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31/12/2018	1/1/2018
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	31,899	1,500
სულ	31,899	1,500

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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