

შპს ელ-ეს ჰევილიფტ
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ ..	12
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	12
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12
7. ძირითადი საშუალებები	14
8. საინვესტიციო ქონება	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტი	15
11. ამონაგები	15
12. ფინანსური დანახარჯები	16
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
15. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	17

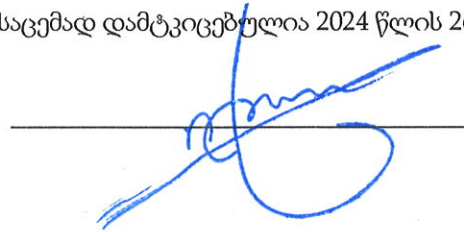
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების	5	44 579	49 839
ეკვივალენტები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	8 542	98 610
მარაგები	7	8 353	3 595
საგადასახადო აქტივები		112 482	-
		173 956	152 044
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12 037 955	12 894 815
საინვესტიციო ქონება	9	4 134 501	4 134 501
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		354 600	356 261
		16 527 056	17 385 577
მთლიანი აქტივები		16 701 012	17 537 621
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 431 352	510 505
საგადასახადო ვალდებულებები		-	39 556
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	11	5 362 921	3 599 913
		6 794 273	4 149 974
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	7 565 002	8 044 074
		7 565 002	8 044 074
მთლიანი ვალდებულებები		14 359 275	12 194 048
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		976 555	976 555
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 365 182	4 367 018
		2 341 737	5 343 573
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		16 701 012	17 537 621

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ელ-ეს ჰევილიფტ



თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	44 579	49 839
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	8 542	98 610
მარაგები	7	8 353	3 595
საგადასახადო აქტივები		112 482	-
		173 956	152 044
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12 037 955	12 894 815
საინვესტიციო ქონება	9	4 134 501	4 134 501
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		354 600	356 261
		16 527 056	17 385 577
მთლიანი აქტივები		16 701 012	17 537 621
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 431 352	510 505
საგადასახადო ვალდებულებები		-	39 556
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	11	5 362 921	3 599 913
		6 794 273	4 149 974
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	7 565 002	8 044 074
		7 565 002	8 044 074
მთლიანი ვალდებულებები		14 359 275	12 194 048
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		976 555	976 555
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 365 182	4 367 018
		2 341 737	5 343 573
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		16 701 012	17 537 621

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ელ-ეს ჰევილიფტ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	12	1 445 212	1 089 921
სხვა შემოსავლები		30	254 139
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(597 945)	(463 751)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(415 095)	(264 285)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(142 208)	(90 609)
საწვავის ხარჯები		(149 210)	(159 085)
მივლინების ხარჯები		(360 380)	(255 156)
იჯარის ხარჯები		(5 165)	(5 763)
დაცვის ხარჯები		(17 626)	(22 881)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(5 141)	(13 559)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(987 843)	(1 032 004)
სხვა ხარჯები		(51 378)	(95 923)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(22 572)	209
მოგება/(ზარალი) ვალუტის		(225 672)	2 076 139
კურსთაშორისი სხვაობიდან			
საოპერაციო მოგება		(1 534 993)	1 017 392
ფინანსური დანახარჯები	13	(1 466 843)	(865 124)
მოგება დაბეგვრამდე		(3 001 836)	152 268
პერიოდის მოგება		(3 001 836)	152 268

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ელ-ეს ჰევილიფტ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	12	1 445 212	1 089 921
სხვა შემოსავლები		30	254 139
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(597 945)	(463 751)
გადაზიდვის მომსახურების ხარჯები		(415 095)	(264 285)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი		(142 208)	(90 609)
საწვავის ხარჯები		(149 210)	(159 085)
მივლინების ხარჯები		(360 380)	(255 156)
იჯარის ხარჯები		(5 165)	(5 763)
დაცვის ხარჯები		(17 626)	(22 881)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(5 141)	(13 559)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(987 843)	(1 032 004)
სხვა ხარჯები		(51 378)	(95 923)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(22 572)	209
მოგება/(ზარალი) ვალუტის		(225 672)	2 076 139
კურსთაშორისი სხვაობიდან			
საოპერაციო მოგება		(1 534 993)	1 017 392
ფინანსური დანახარჯები	13	(1 466 843)	(865 124)
მოგება დაბეგვრამდე		(3 001 836)	152 268
პერიოდის მოგება		(3 001 836)	152 268

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ელ-ეს ჰევილიფტ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 298 710	1 067 912
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	325 885	121 786
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(1 666 903)	(491 980)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(451 558)	(356 508)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(156 933)	(96 162)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასაღებები	(344 189)	(259 941)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5 012	(14 893)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(153 559)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(153 559)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	2 161 014	8 854 289
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(1 066 648)	(8 319 678)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	(373 953)	(320 770)
გადახდილი პროცენტები	(577 254)	(149 266)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	143 159	64 575
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(5 388)	49 682
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	128	(172)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	49 839	329
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	44 579	49 839

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბრის ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ელ-ეს ჰევილიფტ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 298 710	1 067 912
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	325 885	121 786
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(1 666 903)	(491 980)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(451 558)	(356 508)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(156 933)	(96 162)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასაღებები	(344 189)	(259 941)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5 012	(14 893)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(153 559)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(153 559)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	2 161 014	8 854 289
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(1 066 648)	(8 319 678)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	(373 953)	(320 770)
გადახდილი პროცენტები	(577 254)	(149 266)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	143 159	64 575
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(5 388)	49 682
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	128	(172)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	49 839	329
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	44 579	49 839

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბრის ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ელ-ეს ჰევილიფტ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

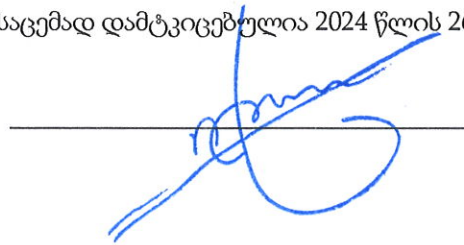
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 (ადრე წარდგენილი)	976 555	421 5443	5 191 998
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება		(693)	(693)
ნაშთი 31.12.2021 (გადაანგარიშებული)	976 555	4 214 750	5 191 305
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	152 268	152 268
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022	976 555	4 367 018	5 343 573
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(3 001 836)	(3 001 836)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	976 555	1 365 182	2 341 737

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ელ-ეს ჰევილიფტ



თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 (ადრე წარდგენილი)	976 555	4215443	5 191 998
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება		(693)	(693)
ნაშთი 31.12.2021 (გადაანგარიშებული)	976 555	4 214 750	5 191 305
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	152 268	152 268
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022	976 555	4 367 018	5 343 573
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(3 001 836)	(3 001 836)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	976 555	1 365 182	2 341 737

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს

ირაკლი ცანკაშვილი

დირექტორი, შპს ელ-ეს ჰევილიფტ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ელ-ეს ჰევილიფტ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2016 წლის 4 მარტს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს ლოჯისტიქს სოლუშენს. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ირაკლი ცანკაშვილი.

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, თუთის ქუჩა, N13, ბინა NG2-3

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბრის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიეკუთვნება დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	3-5

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც

განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

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

თითოეული წლის ბოლოს, საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განისაზღვრება კომპანიის მიერ, რეალური ღირებულების შესაფასებლად იყენებს შესადარისი ქონების მიმდინარე საბაზრო ფასს, გამოყენების ხასიათის, ადგილმდებარეობისა და მდგომარეობის ნებისმიერი სხვაობის კორექტირების გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა 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 უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. 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. 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 შესრულებულია, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავლებს.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით როდესაც მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ როდესაც დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა

საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	34 213	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6 420	1 192
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3 946	48 647
სულ	44 579	49 839

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	8 101	-
გაცემული ავანსები	385	98 610
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	56	-
სულ	8 542	98 610

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული (2022 წელს 11,874 ლარი).

შპს ელ-ეს ჰევილიფტ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
საწვავი	8 353	3 595
სულ	8 353	3 595

7. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
31 დეკემბერი 2022	452 002	289 480	15 176 052	13 766	15 931 300
შემოსვლა	-	152 412	-	1 144	153 556
გასვლა	-	(143 532)	(59 138)	(1 286)	(203 956)
31 დეკემბერი 2023	452 002	298 360	15 116 914	13 624	15 880 900
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2022	(49 267)	(175 909)	(2 805 727)	(5 582)	(3 036 485)
პერიოდის ცვეთა	(19 937)	(14 566)	(952 082)	(1 259)	(987 844)
გასვლა	-	121 595	59 138	651	181 384
31 დეკემბერი 2023	(69 204)	(68 880)	(3 698 671)	(6 190)	(3 842 945)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	402 735	113 571	12 370 325	8 184	12 894 815
31 დეკემბერი 2023	382 798	229 480	11 418 243	7 434	12 037 955

ძირითადი საშუალებები (შენობა-ნაგებობები მთლიანად) დატვირთულია იპოთეკით ზანკისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

8. საინვესტიციო ქონება

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	4 134 501
რეალური ღირებულების ცვლილება წლის განმავლობაში	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	4 134 501

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	170 957	246 972
მიღებული ავანსები	1 260 395	263 533
სულ	1 431 352	510 505

10. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტი

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები		
მოკლევადიანი სესხები	4 883 846	582 419
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	2 538 419
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	479 075	479 075
სულ მოკლევადიანი სესხები	5 362 921	3 599 913

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	7 565 002	8 044 074
სულ გრძელვადიანი სესხები	7 565 002	8 044 074
სულ სესხები	12 927 923	11 643 987

სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი სა შუალებებით (შენობა-ნაგებობებით) და საინვესტიციო ქონებით.

11. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	1 445 212	1 089 921
სულ	1 445 212	1 089 921

12. ფინანსური დანახარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1 466 843)	(865 124)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(1 466 843)	(865 124)

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს ლოჯისტიკს სოლუმენს, ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ირაკლი ცანკაშვილი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
მშობელი საწარმო		
მომსახურების მიწოდება	374 849	576 810
მომსახურების შეძენა	4 661	5 085
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
მომსახურების შეძენა	25 497	-

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
მშობელი საწარმო		
სავაჭრო ვალდებულებები	11 588	2 000,00
მიღებული ავანსები	126 002	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
სავაჭრო ვალდებულებები	6 160	-

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
მაკონტროლებელი მხარე		
საწყისი ნაშთი	582 419	15 158
სესხის მიღება	4 842 558	698 955
სესხის დაფარვა	- 484 061	- 131 694
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	- 57 066	-
საბოლოო ნაშთი	4 883 849	582 419

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია ლარში, სესხს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	20 348	2 948
სულ	20 348	2 948

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გაყიდა მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებები (სატრანსპორტო საშუალებები რომელთა ნეტო საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 4,020,300 ლარს.

15. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აღმოაჩინა წინა პერიოდში დაშვებული შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად 2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება შემცირდა 693 ლარით, 2022 წლამდე პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი. 2022 წლის წმინდა მოგება შემცირდა 52,315 ლარით.