

უცხოური საწარმოს ფილიალი
სს სამშენებლო, სამრეწველო
და სავაჭრო ფირმა
„ეჯეთაშ“-ის საქართველოს
ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სს სამშენებლო სამრეწველო და სავაჭრო ფირმა „ეკეტაშ“-ის საქართველოს ფილიალი სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4	4,921,256	21,470,813
მომსახურების გაწევიდან		4,921,256	21,470,813
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,160,064)	(4,647,331)
საწყისი მარაგები		(638,551)	(488,246)
მარაგის შემენა		(791,563)	(4,797,636)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(627,815)	(1,722,387)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(121,437)	(138,396)
იჯარის ხარჯი	5	(496,272)	(1,725,725)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(768,212)	(5,081,073)
სხვა ხარჯი	6	(84,270)	(919,276)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,663,185	7,236,625
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		1,663,185	7,236,625
მოგების გადასახადი		(249,478)	(1,085,494)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1,413,707	6,151,131

დირექტორი

ერჯუმენტო ეჯე

ბუღალტერი

არჩილ პაიჭაძე



სს სამშენებლო სამრეწველო და სავაჭრო ფირმა „ეჯეტაშ“-ის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	509,479	628,697
არამატერიალური აქტივები	8	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		509,479	628,697
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	270,050	638,551
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	1,906,069	2,941,891
გადახდილი ავანსები		26,938	141,081
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	265,807	1,076,248
სულ მიმდინარე აქტივები		2,468,865	4,797,771
სულ აქტივები		2,978,344	5,426,468
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-	-
სხვა რეზერვები		2,073,236	3,680,800
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,073,236	3,680,800
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	905,109	1,262,792
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		-	482,876
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		905,109	1,745,668
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,978,344	5,426,468

სს სამშენებლო სამრეწველო და სავაჭრო ფირმა „ეჯეტაშ“-ის საქართველოს ფილიალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2019 წაშთი	2,842,151	(2,276,293)	565,858
სარეზერვო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	(2,196,189)	(2,196,189)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	6,151,131	6,151,131
გაცემული დივიდენდი		(840,000)	(840,000)
31.12.2020 წაშთი	2,842,151	838,649	3,680,800
სარეზერვო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	(3,021,272)	(3,021,272)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	1,413,707	1,413,707
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2021 წაშთი	2,842,151	(768,915)	2,073,236

დირექტორი

ერჯუმენტ ეჯე



ბუღალტერი

არჩილ პაიჭაძე

**სს სამშენებლო სამრეწველო და სავაჭრო ფირმა „ეჯეთაშ“-ის საქართველოს
ფილიალი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,455,153	19,800,409
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,263,876)	(13,443,757)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(524,554)	(1,150,363)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	666,723	5,206,289
გადახდილი გადასახდელები	(1,459,892)	(3,265,984)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	(793,169)	1,940,305
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(793,169)	1,940,305
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(107,872)	(47,933)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	(840,000)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(107,872)	(887,933)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის ძირის გადახდა		-
სესხის პროცენტის გადახდა		-
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტიდან	12,452	6,089
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	183	40,243
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(29,907)	(30,104)

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(17,272)	16,228
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	(810,441)	1,068,600
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,076,248	7,648
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	265,807	1,076,248

დირექტორი

ერჯუმენტო ეჯე

ბუღალტერი

არჩილ პაიჭაძე



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს სამშენებლო სამრეწველო და სავაჭრო ფირმა „ეჯეთაშ“-ის საქართველოს ფილიალი ს.ნ 245630063, არის უცხოური საწარმოს ფილიალი, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 05.12.2009 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ქ. ბათუმი, მარჯანიშვილის ქ. #4, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქ. #6. საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის სს სამშენებლო სამრეწველო და სავაჭრო ფირმა „ეჯეთაშ“, ს.ნ 3240014910, თურქეთის რესპუბლიკა.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ინფრასტრუქტურული ობიექტების მშენებლობა, კერძოდ წყალ-საკანალიზაციო საინჟინრო ობიექტების, სასმელი წყლით მომარაგების საინჟინრო ობიექტებისა და სანიაღვრე-საკანალიზაციო ქსელისა და საინჟინრო ობიექტების მშენებლობა, მონტაჟი და ექსპლუატაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

✓ შენობა ნაგებობები	-5 %
✓ საოფისე აღჭურვილობა	-20-30%
✓ ავეჯი და მოწყობილობები	-20-30%
✓ სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%

3.4. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5. მარაგები

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

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.6. იჯარა

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

3.7. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.8. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

(ლარი)

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი რეალიზიციიდან	4,921,256	21,470,813
ფასდათმობა/დაბრუნება	-	-
სხვა შემოსავალი	-	-
ჯამი:	4,921,256	21,470,813

5. საიჯარო მომსახურების ხარჯები

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
საიჯარო ქირა	496,272	1,725,725
ჯამი:	496,272	1,725,725

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები	395,103	4,460,136
საწვავ-საპოხი მასალის ხარჯი		336,132
ძირითადი საშუალებები ხარჯად აღიარებული	107,872	-
საპენსიო ფონდში შენატანი საწარმოს მიერ	5,742	9,204
პერსონალის კვების ხარჯები	65,624	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	81	3,781
კომუნიკაციის ხარჯები	2,426	3,465
კომუნალური ხარჯები	18,258	25,674
დაზღვევის ხარჯი	17,942	21,552
რემონტის ხარჯი	3,106	22,064
კომპიუტერული და საკანცელარიო ხარჯი	6,076	6,808
ცვეთა და ამორტიზაცია (პირვ.მეთოდი)	60,941	
ბანკის საკომისიო	3,409	16,032
ქონების გადასახადი	10,238	11,285
წარმომადგენლობითი ხარჯი		1,653
დაცვის ხარჯი		36,068
მივლინების ხარჯი	1,722	2,215
დეკლარაციის გაფორმების ხარჯი	500	7,110
საპროექტო მომსახურება	2,900	1,350
ავტო მომსახურება	7,588	3,329
ბანკის საგარანტიო ხარჯები	44,030	94,082
სხვა საერთო ხარჯი	1,476	10,474
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	6,869	8,661
თარგმნის ხარჯი	6,308	-
ჯამი:	768,212	5,081,073

7. სხვა ხარჯები

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
სავალუტო კურსის სხვაობის ხარჯი		30,104
დადებითი სავალუტო კურსის სხვაობა		6,089
სავალუტო კურსის გადაფასების ხარჯი	84,270	883,083
ჯამი:	84,270	919,276

8. ძირითადი საშუალებები

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020
შენობა	284,428	99,568		21,686	206,546
ოფისის აღჭურვილობა	19,701	4,660		3,652	18,692
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	26,219			7,265	33,484
სატრანსპორტო საშუალებები	138,166			38,853	177,019
მანქანა-დანადგარები	40,966	3,644	105,653.00	49,981	192,956
ჯამი:	509,479	107,872	105,653	121,437	628,697

9. არამატერიალური აქტივები

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა / გასვლა	ცვეთა	ცვეთა
ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	-	-		
ჯამი:	-	-	-	-

10. მარაგი

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
სარეალიზაციო საქონელი	-	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	270,050	638,551
ჯამი:	270,050	638,551

11. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
1 სავაჭრო მოთხოვნები	1,906,069	2,941,891
2 მოთხოვნა დანაკარგებზე		
3 მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე		
4 მომწოდებლებთან ავანსად გადახდილი	26,938	141,081
5 მოთხოვნები თამამშრომლებთან		
ჯამი:	1,933,007	3,082,972

12. ფულადი სახსრები

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
1 ფული საბანკო ანგარიშზე	265,807	1,076,248
3 ნაღდი ფული სალაროში		
4		
ჯამი:	265,807	1,076,248

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
1	-	-
2		
ჯამი:	-	-

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	12/31/2021	12/31/2020
1 სავაჭრო ვალდებულებები	905,109	1,262,792
2 მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	-	482,876
3 სახლფასო ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	905,109	1,745,668

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს.



დირექტორი:

ერჯუმენტო ეჯე

ბუღალტერი:

არჩილ პაიჭაძე