

შპს „ემიზი ბეტონი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს "ემბიჯი ბეტონი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

✓ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021წ	31.12.2020წ
აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	94214	112890
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	93264	83978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	488032	730820
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		63266	18843
ძირითადი საშუალებები	6	1423406	1202240
სულ აქტივები:		2162182	2148711
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2269361	1438824
გადასახდელი ხელფასი		0	30563
სასესხო ვალდებულებები	8	1572862	1981184
საგადასახადო ვალდებულება		52339	19126
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	9	-1732380	-1320986
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		2162182	2148711

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ირაკლი დვალი/ ი. დვალი

მთ. ბუღალტერი:

/ლანა მანუკიანი/ ლ. მანუკიანი

6-15 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ემბიჯი ბეტონი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	10	4158313	5517541
საქონლის გაყიდვიდან		3286404	5322654
სხვა		871909	194887
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(2708270)	(4391050)
საერთო მოგება		1450043	1126491
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(582686)	(644195)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	(282592)	(220325)
საპროცენტო ხარჯი :		(103250)	(85881)
იჯარის ხარჯი	11	(153831)	(474716)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(509775)	(637189)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1632134)	(2062306)
საოპერაციო მოგება		(182091)	(935815)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(229363)	(364322)
მიღებული დივიდენდები		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(411454)	(1300137)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ირაკლი დვალი/ ი. დვალი

მთ. ბუღალტერი:

/ლანა მანუკიანი/ ლ. მანუკიანი

6-15 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ემბიჯი ბეტონი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31/12/2021

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი 31.12.2020)		1300137
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(411454)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(1711591)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ირაკლი დვალი/ ი. დვალი

მთ. ბუღალტერი:

/ლანა მანუკიანი/ ლ. მანუკიანი

6-15 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი: 29.01.2020.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 404592124,

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო.

დამფუძნებელი - ზვიადი გაგლოშვილი, პ/ნ:0101600164 - წილი კომპანიაში 100%,

დირექტორი : ირაკლი დვალი, პ/ნ:01015024512,

კომპანიის იურ. მისამართი: თბილისი, ფონიჭალა-3-ის დასახლება კორპ.12, ბ.65

კომპანიის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ყვარელი, შილდი.

კომპანიის ფუნქციონირების სფეროს წარმოადგენს: ბეტონის წარმოება და მიწოდება.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მცირე და საშუალო ბიზნესის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ მეორედ მოამზადა მსს ფასის გამოყენებით. ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდი კალენდარული წელია, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები ("ბალანსი"), რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავალუტო რისკი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფუნქციონირების და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმო სავაჭრო ურთიერთობისას მომწოდებლებთან, მყიდველებთან, თანამშრომლებთან და სხვა ფულადი ანგარიშსწორებისას, იყენებს როგორც ნაღდ, სალარო აპარატების მეშვეობით, ისე უნაღდო საბანკო ანგარიშებზე გადახდის მეთოდს.

უცხოურ მომწოდებელ და სატრანსპორტო კომპანიებთან ახორციელებს უნაღდო ანგარიშსწორებას ინვოისში მითითებული ვალუტით სს საქართველოს ბანკის მეშვეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. (რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები). სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეძენა ხორციელდება ადგილობრივ ბაზარზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი. თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

ცალკეული მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა: მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი, მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები, (კალკულატორი, მადუღარა და სხვ.) თავდაპირველად აისახება მარაგებში, გამოყენების შემდგომ ჩამოიწერება შესაბამის ხარჯებში შესაბამის პერიოდში. კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, და სხვ) შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს. მასალები რომელიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის, ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად: საჭირო სათადარიგო ნაწილები, ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნაყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟის და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც შეიძლება მისი გამოყენება, ანუ აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია იმ მდგომარეობაში რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მაშინ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება: გაყიდვის/ გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან და გაყიდვიდან ეკონომიური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალება აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ ძირითადი საშუალების, რომელიც გამოყენებულია პროდუქციის წარმოებისთვის.

კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, ვინაიდან იგი ასახავს ამ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიური სარგებლის გამოყენების ხასიათს.

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

წელი

მოწყობილობები და დანადგარები

10

სატრანსპორტო საშუალებები

7

სხვა ძირითადი საშუალებები

3-5

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორცაა: კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი; სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა; ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები:

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეძენილი არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს, აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის.

არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 5-10 წელით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივი ფასდება თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება, სათანადო ადგილას სამუშაო მდგომარეობაში.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით.

კომპანიის დაარსების დღიდან 2021 წლის ჩათვლით დამფუძნებლების შეცვალა, წილის გასხვისება და კაპიტალის მუხლებში ცვლილება არ მომხდარა.

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ დაფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლების აღიარება ხდება, მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს სამართლიანი საფუძველი შემოსავლის ასაღიარებლად. საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები, შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო: დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები: კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

მოგება-ზარალი

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას.

მოგების გადასახადი: საქართველოს კომპანიების წლიური მოგება (გარდა ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და სადაზღვევო კომპანიების) 2017 წლის 01 იანვრიდან არ იბეგრება. ამ ცვლილებამ განაპირობა რომ საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა: გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. (სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო დასაბეგრი მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა). კომპანია მოგების

გადასახადით იზეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას.

მოგება-ზარალის აღიარება ხორციელდება საანგარიშგებო წლის ბოლოს შემოსავლებისა და ხარჯების გადახურვის გზით.

საანგარიშო პერიოდში მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაცია არ წარმოქმნილა.

საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია

პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021წ	31.12.2020წ
ფული სალაროში (ლარი)	94180	102104
ეროვნული ვალუტა რეზიდ. ბანკში	31	10778
უცხოური ვალუტა რეზიდ. ბანკში	3	8
სულ:	112890	112890

4. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური

	31.12.2021წ	31.12.2020წ
საქონელი	0	0
სხვა მარაგები	93264	83978
სულ:	93264	83978

5.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021წ	31.12.2020წ
სავაჭრო მოთხოვნები	487996	730795
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	36	25
სულ:	880032	730820

6-7

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2021		31.12.2020	
	ღირებ.	ცვეთა	ღირებ.	ცვეთა
მიწის ნაკვეთი	28700		28700	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	144		144	
მანქანა-დანადგარი	1052952		1052952	
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყობ.	4766		4766	
სხვა ავტოტრანსპორტი	296351		296351	
სხვა ინვენტარი	14207		14207	
მიწის ნაკვეთის ცვეთა		0		0
მანქანა-დანადგარების ცვეთა		371510		172877
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა		640		639
კომპიუტ. ტექნ. და პერიფ. მოწყობ. ცვეთა		1862		843
სხვა ავტოტრანსპორტის ცვეთა		1840		19319
სხვა ინვენტარის ცვეთა		4060		2030
სულ ჯამი:	1397120	379912	1397120	195708

8.

სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2021წ	31.12.2020წ
გრძელვადიანი სესხი	1525992	1 981 184
გადასახდელი სესხის პროცენტები	46870	116 000
სულ:	1572862	2 097 184

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს, საანგარიშგებო წელს.

10. საერთო მოგება

	2021წ	2020წ
საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	4158313	5 517 541
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2708270	4 391 050
საერთო მოგება	1450043	1 126 491

11. სულ ჯამური საოპერაციო ხარჯები:

	2021 წ	2020წ
მანქანის იჯარა	153831	474 716
შრომის ანაზღაურება	582686	644 195
დაზღვევა	16414	18 388
საპენსიო	11887	15 553
ცვეთა და ამორტიზაცია	282592	220 325
ბანკის მომსახურების საკომისიო	17978	25 686
კომუნალური ხარჯი	22096	9 210
საწვავის ხარჯი	315235	171 920
სხვა საერთო ხარჯი	229415	396 432
სულ:	1632134	1 976 425

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშებო პერიოდის შემდეგ საბაზრო პირობებიდან გამომდინარე შემცირდა გაყიდვები და კომპანია დგას პრობლემების წინაშე რომელმა პრობლემებმაც 2022 წელს კომპანია ბეტონის წარმოების შეჩერების გადაწყვეტილებამდე მიყვანა.