

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

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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

ქ. ბათუმი
2022 წელი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4	7,003,896	4,921,256	21,470,813
საქონლის გაყიდვიდან		42,589	502,509	4,692
მომსახურების გაწევიდან		101,289	10,038	172,709
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან (ავანსი)		6,860,017	4,408,709	21,293,412
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(37,034)	(1,160,064)	(4,647,331)
საწყისი მარაგები		(270,050)	(638,551)	(488,246)
მარაგის შეძენა		(285,350)	(791,563)	(4,797,636)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(511,069)	(627,815)	(1,722,387)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(94,055)	(121,437)	(138,396)
იჯარის ხარჯი	5	(29,264)	(496,272)	(1,725,725)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1,359,517)	(768,212)	(5,081,073)
სხვა ხარჯი	6	(6,860,017)	(84,270)	(919,276)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,887,060)	1,663,185	7,236,625
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(496,814)		
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი		13,797		
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(2,370,078)	1,663,185	7,236,625
მოგების გადასახადი		-	(249,478)	(1,085,494)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(2,370,078)	1,413,707	6,151,131

დირექტორი

ერჯუმენტ ეჯე

ბუღალტერი

არჩილ პაიჭაძე



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

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
გა1	ძირითადი საშუალებები	7	415,424	509,479	628,697
გა2	არამატერიალური აქტივები	8	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		415,424	509,479	628,697	
მიმდინარე აქტივები					
მა1	მარაგი	9	457,461	270,050	638,551
მა2	მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	3,671,998	1,906,069	2,941,891
მა3	გადახდილი ავანსები		1,100,125	26,938	141,081
მა4	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	728,755	265,807	1,076,248
სულ მიმდინარე აქტივები		5,958,339	2,468,865	4,797,771	
სულ აქტივები		6,373,763	2,978,344	5,426,468	
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
სკ1	საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(2,370,078)	-	-
სკ2	სხვა რეზერვები		855,805	2,073,236	3,680,800
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,514,272)	2,073,236	3,680,800	
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გვ1	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მვ1	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	7,888,036	905,109	1,262,792
	ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
მვ2	მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები				482,876
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,888,036	905,109	1,745,668	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,373,763	2,978,344	5,426,468	

დირექტორი
ბუღალტერი

ერჯუმენტო ეჯი
არჩილ პაიჭაძე



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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
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
სარეზერვო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	(1,217,427)	(1,217,427)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(2,370,079)	(2,370,079)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2022 წაშთი	2,842,151	(4,356,422)	(1,514,271)

დირექტორი

ერჯუმენტო ეჯე



ბუღალტერი

არჩილ პაიჭაძე

სს სამშენებლო სამრეწველო და სავაჭრო ფირმა „ეჯეტაშ“-ის საქართველოს
ფილიალი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,943,862	4,455,153	19,800,409
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,206,078)	(3,156,004)	(13,443,757)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(403,023)	(524,554)	(1,150,363)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	3,334,762	774,595	5,206,289
გადახდილი გადასახდები	(2,854,886)	(1,459,892)	(3,265,984)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	479,876	(685,297)	1,940,305
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	479,876	(685,297)	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	13,797	12,452	6,089
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	55,125	183	40,243
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(85,849)	(29,907)	(30,104)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(16,927)	(17,272)	16,228
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	462,949	(810,441)	1,068,600

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	265,807	1,076,248	7,648
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	728,755	265,807	1,076,248

დირექტორი

ერჯუმენტო ეჯე

ბუღალტერი

არჩილ პაიჭაძე



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს სამშენებლო სამრეწველო და სავაჭრო ფირმა „ეჯეტაშ“-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 „ეჯეტაშ“, 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 2022 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	12/31/2022	12/31/2021
1	შემოსავალი რეალიზიციიდან	143,878	4,921,256
2	შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან (ავანსი)	6,860,017	
3	ფასდათმობა/დაბრუნება	-	-
4	სხვა შემოსავალი	-	-
	ჯამი:	7,003,896	4,921,256

5. საიჯარო მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	12/31/2022	12/31/2021
1	საიჯარო ქირა	29,264	496,272
	ჯამი:	29,264	496,272

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

დასახელება	12/31/2022	12/31/2021
1 სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები	61,279	395,103
2 საწვავ-საპოხი მასალის ხარჯი	20,935	-
3 ძირითადი საშუალებები ხარჯად აღიარებული	-	107,872
4 საპენსიო ფონდში შენატანი საწარმოს მიერ	2,614	5,742
5 პერსონალის კვების ხარჯები	-	65,624
6 საოფისე ინვენტარის ხარჯი	43	81
7 კომუნიკაციის ხარჯები	1,237	2,426
8 კომუნალური ხარჯები	2,458	18,258
9 დაზღვევის ხარჯი	50,919	17,942
10 რემონტის ხარჯი	3,493	3,106
11 კომპიუტერული და საკანცელარიო ხარჯი	346	6,076
12 ცვეთა და ამორტიზაცია	-	60,941
13 ბანკის საკომისიო	2,665	3,409
14 ქონების გადასახადი	-	10,238
15 წარმომადგენლობითი ხარჯი	364	-
16 საკონსულტაციო ხარჯები	1,089,829	-
17 დაცვის ხარჯი	-	-
18 მივლინების ხარჯი	922	1,722
19 დეკლარაციის გაფორმების ხარჯი	-	500
20 საპროექტო მომსახურება	-	2,900
21 ავტო მომსახურება	2,288	7,588
22 ბანკის საგარანტიო ხარჯები	106,774	44,030
23 სხვა საერთო ხარჯი	11,351	1,476
24 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	6,869
25 თარგმნის ხარჯი	2,000	6,308
	-	-
ჯამი:	1,359,517	768,212

7. სხვა ხარჯები

დასახელება	12/31/2022	12/31/2021
1 სავალუტო კურსის სხვაობის ხარჯი	(558,921)	
2 დადებითი სავალუტო კურსის სხვაობა	56,126	
3 სავალუტო კურსის გადაფასების ხარჯი	5,981	84,270
4 საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტიდან	13,797	
ჯამი:	-483,017	84,270

8. ძირითადი საშუალებები

	შემდგომი ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ცვლილება	ნაშთი 31.12.2021
1	შენობა	258,990			25,438	284,428
2	ოფისის აღჭურვილობა	15,848			3,853	19,701
3	ავტო და სხვა ინვენტარი	20,975			5,244	26,219
4	სატრანსპორტო საშუალებები	106,225			31,941	138,166
5	მანქანა-დანადგარები	13,387			27,579	40,966
	ჯამი:	415,424	-	-	94,055	509,479

ძირითადი საშუალებების ცვლილება დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია
თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვლილების თანხის გამოკლებით.

9. არამატერიალური აქტივები

	შემდგომი ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა / გასვლა	ცვლილება	ცვლილება
1	ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	-	-		
	ჯამი:	-	-	-	-

10. მარაგი

	დასახელება	12/31/2022	12/31/2021
1	სარეალიზაციო საქონელი	-	-
2	სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	457,461	270,050
	ჯამი:	457,461	270,050

11. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	12/31/2022	12/31/2021
1 სავაჭრო მოთხოვნები	3,591,000	1,906,069
2 მოთხოვნა დანაკარგებზე		
3 მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე		
4 მომწოდებლებთან ავანსად გადახდილი	1,100,125	26,938
5 მოთხოვნები თამამშრომლებთან	80,998	
ჯამი:	4,772,123	1,933,007

12. ფულადი სახსრები

დასახელება	12/31/2022	12/31/2021
1 ფული საბანკო ანგარიშზე	728,755	265,807
3 ნაღდი ფული სალაროში		
4		
ჯამი:	728,755	265,807

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	12/31/2022	12/31/2021
1	-	-
2		
ჯამი:	-	-

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	12/31/2022	12/31/2021
1 სავაჭრო ვალდებულებები	1,253,280	905,109
2 მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
3 მიღებული ავანსები	6,860,017	-
4 სახლფასო ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	8,113,298	905,109

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.



დირექტორი:

ერჯუმენტ ეჯე

ბუღალტერი:

არჩილ პაიჭაძე