

შპს „ემიზი ბეტონი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 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 2022 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

განგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

✓ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022წ	31.12.2021წ
აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	142256	94214
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	99955	93264
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	418431	488032
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		246274	18843
ძირითადი საშუალებები	6	166037	1423406
სულ აქტივები:		1072953	2162182
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1632818	2269361
გადასახდელი ხელფასი			0
სასესხო ვალდებულებები	8	617981	1572862
საგადასახადო ვალდებულება			52339
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	9	-1177846	-1732380
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		1072953	2162182

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 29 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 2022 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

განგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	10	35683	4158313
საქონლის გაყიდვიდან		35683	3286404
სხვა			871909
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	-27961	(2708270)
საერთო მოგება		7722	1450043
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-83340	(582686)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	-153886	(282592)
საპროცენტო ხარჯი :			(103250)
იჯარის ხარჯი	11	-8250	(153831)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	-12435	(509775)
სულ საოპერაციო ხარჯები		-257911	(1632134)
საოპერაციო მოგება		(250289)	(182091)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		750208	(229363)
მიღებული დივიდენდები		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		500019	(411454)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 29 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 2022 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

განგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31/12/2022

		(1732380)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი 31.12.2020)		
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		500019
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(1232361)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ირაკლი დვალა/

ი. ბუკია

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,

მარეგისტრირებული 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).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ მესამედ 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: შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შემენა 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, მადღუღარა 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 2022 წლის ჩათვლით დამფუძნებლების შეცვლა, 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 იბეგრება 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია

პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2022 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

	31.12.2022წ	31.12.2021წ
ფული სალაროში (ლარი)	125119	94180
ეროვნული ვალუტა რეზიდ. ბანკში	114	31
უცხოური ვალუტა რეზიდ. ბანკში	17022	3
სულ:	112890	112890

4.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური

	31.12.2022წ	31.12.2021წ
საქონელი	0	0
სხვა მარაგები	100651	93264
სულ:	100651	93264

5.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022წ	31.12.2021წ
სავაჭრო მოთხოვნები	418426	487996
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	36
სულ:	418426	880032

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2022		31.12.2021	
	ღირებ.	ცვეთა	ღირებ.	ცვეთა
მიწის ნაკვეთი			28700	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	144		144	
მანქანა-დანადგარი	77486		1052952	
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყობ.	5104		4766	
სხვა ავტოტრანსპორტი	169807		296351	
სხვა ინვენტარი	21100		14207	
მიწის ნაკვეთის ცვეთა		0		0
მანქანა-დანადგარების ცვეთა		86290		371510
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა		29		640
კომპიუტ. ტექნ. და პერიფ. მოწყობ. ცვეთა		1247		1862
სხვა ავტოტრანსპორტის ცვეთა		59287		1840
სხვა ინვენტარის ცვეთა		7033		4060
სულ ჯამი:	273641	153886	1397120	379912

8.

სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2022წ	31.12.2021წ
გრძელვადიანი სესხი	54018	1525992
გადასახდელი სესხის პროცენტები	0	46870
სულ:	54018	1572862

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს, საანგარიშგებო წელს.

10. საერთო მოგება

	2022წ	2021წ
საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	35683	4158313
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	22574	2708270
საერთო მოგება	13109	1450043

11. სულ ჯამური საოპერაციო ხარჯები:

	2022 წ	2021წ
მანქანის იჯარა	8250	153831
შრომის ანაზღაურება	81804	582686
დაზღვევა	0	16414
საპენსიო	1536	11887
ცვეთა და ამორტიზაცია	153886	282592
ბანკის მომსახურების საკომისიო	8787	17978
კომუნალური ხარჯი	3434	22096
საწვავის ხარჯი	0	315235
სხვა საერთო ხარჯი	45570	229415
სულ:	303267	1632134

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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