

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	1/1/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები				
საინვესტიციო ქონება	4	928,802.00	1,264,036.00	1,384,002.00
ბიოლოგიური აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	4			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
მოკლევადიანი აქტივები		928,802	1,264,036	1,384,002
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,256,081.00	1,534,765.00	390,359.00
გადახდილი ავანსები		46,560.00	24,119.00	21,933.00
მარაგები	7	40,379.00	184,459.00	48,009.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		446,552.00	244,787.00	240,238.00
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		6,037.00	6,037.00	6,037.00
მოთხოვნი აქტივები		1,795,609	1,994,167	706,576
		2,724,411	3,258,203	2,090,578
მოთხოვნი კაპიტალი				
საწესდემო კაპიტალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		308,498.00	308,498.00	308,498.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,786.00)	(3,786.00)	(3,786.00)
გადაფასების რეზერვი		515,266.00	1,196,236.00	183,322.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		1,398,507.00	1,456,649.00	1,466,863.00
		196,089.00		
ვალდებულებები		2,414,574	2,957,597	1,954,897
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები				
ანარიცხები				
გადავადებული შემოსავალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	155,738.00	34,054.00	23,816.00
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		6,219.00	2,569.00	1,414.00
საგადასახადო ვალდებულებები	9	37,384.00	190,138.00	45,024.00
გადასახდელი პროცენტი				
სხვა ვალდებულებები		110,496.00	73,845.00	65,427.00
მოთხოვნი ვალდებულებები		309,837	300,606	135,681
მოთხოვნი კაპიტალი & ვალდებულებები		309,837	300,606	135,681
		2,724,411	3,258,203	2,090,578

შემოწმება

<u>მოგება - ზარალის ანგარიშგება</u>			
	<u>შენიშვნა</u>	<u>12/31/2022</u>	<u>12/31/2021</u>
ამონაგები	10		
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის		1,496,452.00	1,102,346.00
სხვა		83,000.00	934,189.00
საერთო მოგება		1,579,452	2,036,535
სხვა შემოსავლები	11		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,024,849.00)	(859,550.00)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		58,148.00	19,957.00
სხვა ხარჯები		(96,571)	
საოპერაციო მოგება		516,180	1,196,942
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		516,180	1,196,942
მოგების გადასახადი		(971.00)	(706.00)
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება		515,209	1,196,236
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი			
წმინდა მოგება		515,209	1,196,236
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
მთლიანი სრული შემოსავალი		515,209	1,196,236

1 ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გაგულების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს „ჩარხი-ხაზი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 200002914.

სს „ჩარხი-ხაზი“ დაფუძნდა 1996 წლის 30 აგვისტოს და კომერციული საქმიანობა 1996 წლის 30 აგვისტოს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, თ. ერისთავის ქ., #1 სს „ჩარხი-ხაზი“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ქონების გაქირავება, საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, ლითონის დასამუშავებელი მოწყობილობების წარმოება.

2 მოზადების საფუძვლები

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მიერ და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 საშუაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის საშუაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მოზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ საღირსეო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

საღირსეო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. საღირსეო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია საღირსეო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ მნიშვნელობით:

5 შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს საიჯარო ფართების მოწყობა-გაქირავება, გაქირავებული ფართების მომსახურება, ლითონის მექანიკური დაუზღვევა, მანქანა-დანადგარების წარმოება, რეალიზაცია, გაშვება-გამართვის საშუალების შესრულება.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო შეიძველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მსხვერპლ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქტივებზე ცვეთის თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და რიცხვით ხდება აქტივების წარჩენი ღირებულებით შემცირებული და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების წარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	1,256,081.00	1,534,765.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	1,256,081	1,534,765

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	46,560.00	24,119.00
საგადასახადო მოთხოვნა	-	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	-
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	-	-
სულ	46,560	24,119

შემოსულობა

სავაჭრო მოთხოვნები

შენიშვნა 7

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	439,530	237,765
მზა პროდუქცია	7,022	7,022
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	446,552	244,787

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

შენიშვნა 8

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	155,738.00	34,054.00
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება		
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	6,219.00	2,569.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	110,496.00	73,845.00
სულ	272,453	110,468

შენიშვნა 9

საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	17,295	10,825
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები	7,036	4,335
დღგ	13,053	174,978
ქონების გადასახადი		
სულ	37,384	190,138

შენიშვნა 10

ამონაგები

	2022	2021
მომსახურების გაწევა	1,496,452.00	1,102,346.00
საქონლის გაყიდვა	83,000.00	934,189.00
სულ	1,579,452	2,036,535

შენიშვნა 12

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია აქციონერთა კრების მიერ 2023 წლის 26 სექტემბერს.

შენიშვნა 3
ძირითადი საშუალებები

	20	20	15			
დაუზღავრებელი მშენებლობა	შენიშნა მაგნიტები	მოწოდებლობები და დანადგარები	აქვეყნი და ოფისის აღჭურვილობა	საბრუნავი საშუალებები	სარეკლამო საშუალებები	მეც.
თავიდან აღებული დაგროვილი (გადა)	1,539,836.98 (905,144.22)	934,345.71 (527,609.52)	29,429.32 (13,774.03)	293,092.31 (79,986.70)	450.00 (270.00)	5,602.00
სამალანთი ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	804,693	406,736	15,655	213,106	180	5,602
შესაძლო გამოღ.	-	957.20 (12,000.00)	-	-	-	-
გადასტურება ცდები	(76,991.85)	(173,716.68)	(5,685.86)	(49,352.86)	(90)	(18,064)
სამალანთი ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	527,701	221,977	9,769	163,753	90	5,602

ძირითადი საშუალებების ღირებულების შეფასება ხდება შემდგომად:
თავიდან აღებული დამატებითი ცდები და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქტივებზე ცდების დარიცხები
ხდება აქტივების წარმოადგენელი ღირებულებით შესწორებული თვითღირებულების განსაზღვრის მიზნით. წინასწარ შეფასებული
სამალანთი მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდით განიფასვლება. ბანკის აქტივების წინასწარ შეფასების განვითარებული
ცდები და შეზღუდვები, 90% ცდები არ მოიცავს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში				
	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	1/1/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		928,802.00	1,264,036.00	1,384,002.00
საინვესტიციო ქონება	4			
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
		928,802	1,264,036	1,384,002
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	1,256,081.00	1,534,765.00	390,359.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	46,560.00	24,119.00	21,933.00
გადახდილი ავანსები		40,379.00	184,459.00	48,009.00
მარაგები	7	446,552.00	244,787.00	240,238.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		6,037.00	6,037.00	6,037.00
		1,795,609	1,994,167	706,576
მთლიანი აქტივები		2,724,411	3,258,203	2,090,578
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		308,498.00	308,498.00	308,498.00
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(3,786.00)	(3,786.00)	(3,786.00)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		515,266.00	1,196,236.00	183,322.00
გადაფასების რეზერვი		1,398,507.00	1,456,649.00	1,466,863.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		196,089.00		
		2,414,574	2,957,597	1,954,897
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები				-
ანარიცხები				-
გადავადებული შემოსავალი				-
				0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	155,738.00	34,054.00	23,816.00
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		6,219.00	2,569.00	1,414.00
საგადასახადო ვალდებულებები	9	37,384.00	190,138.00	45,024.00
გადასახდელი პროცენტი				
სხვა ვალდებულებები		110,496.00	73,845.00	65,427.00
		309,837	300,606	135,681
მთლიანი ვალდებულებები		309,837	300,606	135,681
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,724,411	3,258,203	2,090,578
შემოწმება				
				-

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	10		
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის სხვა		1,496,452.00 83,000.00	1,102,346.00 934,189.00
საერთო მოგება		1,579,452	2,036,535
სხვა შემოსავლები	11		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,024,849.00)	(859,550.00)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		58,148.00	19,957.00
სხვა ხარჯები		(96,571)	
საოპერაციო მოგება		516,180	1,196,942
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		516,180	1,196,942
მოგების გადასახადი		(971.00)	(706.00)
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება		515,209	1,196,236
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი			
წმინდა მოგება		515,209	1,196,236
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
მთლიანი სრული შემოსავალი		515,209	1,196,236

1 ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს „ჩარხი-ხაზი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის¹ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 200002914
სს „ჩარხი-ხაზი“ დაფუძნდა 1996 წლის 30 აგვისტოს და კომერციული საქმიანობა 1996 წლის 30 აგვისტოს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, თ. ერისთავის ქ., #1
სს „ჩარხი-ხაზი“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ქონების გაქირავება, საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, ლითონის დასამუშავებელი მოწყობილობების წარმოება

2 მომზადების საფუძვლები

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

5 შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს საიჯარო ფართების მოწყობა-გაქირავება, გაქირავებული ფართების მომსახურება. ლითონის მექანიკური დამუშავება, მანქანა-დანადგარების წარმოება, რეალიზაცია, გაშვება-გამართვის სამუშაოების შესრულება

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქტივებზე ცვეთის თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა დარიცხვა ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნა მდგომარეობის ანგარიშები	1,256,081.00	1,534,765.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	1,256,081	1,534,765

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	46,560.00	24,119.00
საგადასახადო მოთხოვნა		-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან		
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები		
სულ	46,560	24,119

შემოწმება

სავაჭრო მოთხოვნები

შენიშვნა 7

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	439,530	237,765
მზა პროდუქცია	7,022	7,022
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	446,552	244,787

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

შენიშვნა 8**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	155,738.00	34,054.00
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება		
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	6,219.00	2,569.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	110,496.00	73,845.00
სულ	272,453	110,468

შენიშვნა 9**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	17,295	10,825
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები	7,036	4,335
დღგ	13,053	174,978
ქონების გადასახადი		
სულ	37,384	190,138

შენიშვნა 10**ამონაგები**

	2022	2021
მომსახურების გაწევა	1,496,452.00	1,102,346.00
საქონლის გაყიდვა	83,000.00	934,189.00
სულ	1,579,452	2,036,535

შენიშვნა 12**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია აქციონერთა კრების მიერ 2023 წლის 26 სექტემბერს

შენიშვნა: 3

ბირთიადი საშუალებები

	20	20	15						
დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშნა- ნაგებობები	მოწოდებული და დამადგარები	ავეჯი და იფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტი საშუალებები	სარეკლამო საშუალებები	მინა	საკუთარი ტერიტორიის კომუნიკაციები	ხელ	
თვითღირებულება	1,539,836.98	934,345.71	29,429.32	293,092.31	450.00	5,602.00	151,609.54	2,954,366	
დაგროვილი ცვეთა	(935,144.22)	(527,609.52)	(13,774.03)	(79,986.70)	(270.00)		(133,545.81)	(1,690,330)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	604,693	406,736	15,655	213,106	180	5,602	18,064	1,264,036	
შემოსვლა	-	957.20	-	-				957	
გაწევა	-	(12,000.00)	-	-				(12,000)	
გაწევა	-	-	-	-				-	
გაწევა	(76,991.85)	(173,716.68)	(5,885.86)	(49,352.86)	(90)		(18,064)	(324,101)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	527,701	221,977	9,769	163,753	90	5,602	-	928,892	

ბირთიადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად:
 - თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქტივებზე ცვეთის
 დარიცხვა ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ
 შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების
 განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება.