

## **ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები**

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## სარჩევი

|                                                |     |
|------------------------------------------------|-----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 3   |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                   | 4   |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება         | 5   |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 6-7 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                          | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                          | 7348       | 5129       | 5608       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                     | 61362      | 82784      | 111942     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                    | 116923     | 15658      | 9181       |
| მარაგები                                                                                       | 1404297    | 1431341    | 1438410    |
| მზა პროდუქცია                                                                                  | 1404297    | 1431341    | 1438410    |
| სხვა                                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                        | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           | 319122     | 249932     | 233737     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                              | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                   | 1909052    | 1784844    | 1798878    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                           |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                          | 303062     | 959740     | 1062102    |
| ანარიცხები                                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                             | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     | 133981     | 18682      | 10584      |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                      | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 633502     | 0          | 0          |
| მიღებული გრანტები                                                                              | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | 0          | 1461       | 742        |
| სულ ვალდებულებები                                                                              | 1070545    | 979883     | 1073428    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | 838507     | 804961     | 708747     |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                           | 0          | 0          | 16703      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                          | 838507     | 804961     | 725450     |

|                                        |         |         |         |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 1909052 | 1784844 | 1798878 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები              | 1909052 | 1784844 | 1798878 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები         | 1070545 | 979883  | 1073428 |

## საქმიანობის შედეგები

### 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| საქმიანობის შედეგები                                                                           | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                 | 3637991    | 3995564    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                            | 3637991    | 3995564    |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                          | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                   | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                           | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                      | -2431104   | -3079216   |
| საწყისი მარაგები                                                                               | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                             | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                      | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                               | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                  | 1206887    | 916348     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                     | 104111     | 41679      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                       | -439209    | -382924    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                     | -66807     | -54677     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                          | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                               | -44147     | -31209     |
| იჯარის ხარჯი                                                                                   | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                       | -718000    | -387002    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                         | -1164052   | -814133    |
| საოპერაციო მოგება                                                                              | 42835      | 102215     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                         |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                       | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                     | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 42835      | 102215     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | -9289      | -6223      |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | 33546      | 95992      |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                       |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                    | 0          | 0          |

|                                                                                                                                         |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების<br>უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ<br>გადასახდელიანი პროგრამები) | 0      | 0      |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                                  | 0      | 0      |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                                     | 33546  | 95992  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                                     | 804961 | 725450 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')                  | 0      | 0      |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                          | 0      | 0      |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                                   | 0      | 0      |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                               | 0      | -16481 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                          | 838507 | 804961 |

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                                                                 |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი<br>(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)<br>წმინდა ფულადი ნაკადები        | 5101118  | 7473066  |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან<br>წარმოქმნილი (საინვესტიციო<br>საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა<br>ფულადი ნაკადები | -5098899 | -7473545 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი<br>(საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული)<br>წმინდა ფულადი ნაკადები          | 0        | 0        |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                              | 2219     | -479     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა<br>ფულად სახსრებსა და მათ<br>ეკვივალენტებზე                                    | 0        | 0        |

|                                                                               |      |      |
|-------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის<br>დასაწყისში | 5129 | 5608 |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის<br>ბოლოს      | 7348 | 5129 |



## ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადრინხვო პოლიტიკა .

### ზოგადი ინფორმაცია

შპს სტოუნ 2000 ს/ნ - 405157814 შემდგომში „კომპანია“ რეგისტრირებულია 11/07/2016 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ზ. ბურკიაშვილის I ჩიხი, № 7, ბ. 2 . კომპანიის 100%-ნი წილის მფლობელია - ზეკუაძე იაგოლოლაძი , პ/ნ 61991001579 , დირექტორი - ზეკუაძე იაგოლოლაძი , პ/ნ 61991001579 . კომპანიის ძირითადი სფეროა - 23700 - ქვის ჭრა, დამუშავება და მოპირკეთება . ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის . ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით. საწარმო ფულად სახსრებს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა ქართული ლარი .

## **ამონაგების აღიარება. საარრიცხვო პოლიტიკა.**

ამონაგების აღიარება და შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. არ მოიცავს გაცემულ სავაჭრო ფასდამობებს .ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა .

ამონაგების აღიარდება ხდება მაშინ როდესაც მყიდველს საქონლი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა .

მომსახურების ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თუ შესაძლებელია შედეგების საიმედოთ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში .

## **მარაგები**

მარგის 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 ფორმულა .

## **სასესხო ვალდებულებები**

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

## **სავაჭრო ვალდებულებები**

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არა დისკონტირებული ღირებულებით .

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, არიარდება მოგებაში ან ზარალში .

## **სავაჭრო მოთხოვნები**

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისარები ფულადი სახსრების არა დისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების გათვალისწინებით .

## **ძირითადი საშვალეები**

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილიცვებით შემცირებული თვითღირებულების თანხით .

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება წლიური პროცენტი შენობა ნაგებობა- 5% , აღჭურვილობა ინვენტარი და დანადგარები - 20 % .

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით

## ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან .

## მოგების გადასახადი

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

სსკ-ს 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 .



