

შპს ქარგილი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს) შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქარგილი ს/კ 205257210 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, რეგისტრაციის თარიღი 19/06/2008. იურიდიული მისამართი ქ. თბილისი ფალიაშვილის 72

შპს ქარგილის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალებითა და სპეც ტანსაცმლით ვაჭრობა. კომპანია ახორციელებს მონოლითის ასაშენებელი სამშენებლო მასალების იმპორტს სხვადასხვა ქვეყნებიდან ასევე სპეც ტანსაცმლის იმპორტს და ასევე წარმოებს . კომპანია ახორციელებს პროდუქციის საცალო და საბითუმო რეალიზაციას და ასევე ეწევა გარკვეული საქონლის იჯარით გაცემას.

1. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულში (ლარში)

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც შემდგომ აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით და ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში. კომპანიას აქვს მიდგომა 200 ლარამდე პროდუქცია არ აღიაროს ძირითად საშუალებად და აღიაროს პირდაპირ პერიოდის ხარჯად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

ა. გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში

ბ. როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენასთან წარმოებასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია, მარაგის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებაზე და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანაზე. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით.

ამონაგები

ამონაგები რეალიზაციიდან აღიარება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი ან მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობითა და საქართველოს მთავრობის სახელით რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის

განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სვაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ან ზარალში როდესაც იგი იქნა გაწეული.

მოგება

2017 წლის იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება სხვაობა საკონტრაქტო და საბაზრო ფასს შორის და ხარჯები რომლებიც არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული.

იჯარა

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში , თუ მათგან მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა, ან არ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. ხელფასები და ბონუსები აღიარდება იმ წელს როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები აღრიცხულია საქართველოს ფულად ერთეულში და წლის ბოლოს ხდება ნაშთების გადაფასება 31 დეკემბერს არსებული გაცვლითი კურის შესაბამისად . წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს ქარგილი

2022 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგება

	შენიშვნები	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	57,659	68,371
სავაჭრო მოთხოვნები	2	767,056	463,735
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	163,850	340,586
მარაგები	4	1,172,424	1,375,154
- მზა პროდუქცია		1,108,027	1,303,095
- სხვა		64,397	72,059
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	210	495
ძირითადი საშუალებები	6	127,591	140,360
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		2,288,790	2,388,701
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	11,153	14,750
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		13,233	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	299,454	363,751
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		323,840	378,501
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		200	200
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,964,750	2,010,000
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,964,950	2,010,200
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,288,790	2,388,701

შპს ქარგილი

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები		2022	2021
ნეტო ამონაგები			2,813,923	2,253,311
საქონლის გაყიდვიდან	9		2,698,398	2,178,902
მომსახურების გაწვიდან	10		115,525	74,409
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან				
სხვა				

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			(2,070,145)	(1,421,856)
საწყისი მარაგები			(1,375,154)	(1,262,971)
მარაგების შესყიდვა			(1,852,966)	(1,529,590)
გადამუშავების დანახარჯები	11		(14,449)	(4,449)
საბოლოო მარაგები			1,172,424	1,375,155
საერთო მოგება			743,778	831,455

სხვა შემოსავალი	12		18,332	13,505
დასაქმებულთა ანაზღაურება			(278,444)	(297,272)
ცვეთა და ამორტიზაცია			(17,076)	(13,767)
საპროცენტო შემოსავალი:				
საპროცენტო ხარჯი :	13		(26,823)	(27,361)
იჯარის ხარჯი	14		(113,253)	(108,155)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15		(124,433)	(116,168)
სულ საოპერაციო ხარჯები			(541,697)	(549,218)

საოპერაციო მოგება			202,081	282,237
--------------------------	--	--	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:				
ფინანსური აქტივები				
მარაგები				
სხვა არაფინანსური აქტივები				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:				
მიღებული დივიდენდები				
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)				
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან				
მოგების გადასახადი				
მოგება/(ზარალი)			202,081	282,237

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი				
სხვა				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:				
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			202,081	282,237

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			2,010,200	2,018,037
ახალი აქტივების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში...)				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(247,331)	(290,074)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			1,964,950	2,010,200.3

შპს ქარგილი

2022 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობა

			2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საიპერაციო საქმიანობიდან			321,177	175,119
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(12,842)	(49,976)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			(319,047)	(110,938)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			(10,712)	14,205
სავალუტო კურსის ეფექტი				
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			68,371	54,166
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს			57,659	68,371

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
სალარი	3,747	3,208
ბანკი	49,727	26,960
საბანკო გარანტიისთვის გაყიდვითი თანხა	4,186	38,203
სულ	<u>57,659</u>	<u>68,371</u>

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ორივე წელს მთლიანად შედგება დებიტორული დავალიანებებისგან

3. გადახდილი ავანსები

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
უცხოელი მომწოდებლები	127,985	278,589
საგადასახადო ზედმეტობა	0	26,776
ხელფასის ავანსი	10,155	10,021
ადგილობრივი მოწოდებლები	25,711	25,200
სულ	<u>163,850</u>	<u>340,586</u>

უცხოელ მომწოდებლებთან გადახდილია თანხები პროდუქციის მოწოდებაზე წინასწარ ავანსის სახით
ხელფასის ავანსებში მოიაზრება დეკემბრის თვეში მომდევნო წლის იანვრის ხელფასის ნაწილის წინასწარ ჩარიცხვა

4. მარაგები

მარაგების საწყისი აღარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეზერვაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.
მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
მზა პროდუქცია	1,108,027	1,303,095
მასალები	64,397	72,059
სულ	<u>1,172,424</u>	<u>1,375,154</u>

5. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი არის საბუღალტრო პროგრამა რომელიც ასახულია თვითღირებულებით და ერიცხება ცვეთა წრეში მეთოდით 10 წლიან მომსახურების ვადაზე

6 ძირითადი საშუალებები

ლარი	მანქანა დანადგარები	ტრანსპორტი	საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2021	105,752.02	36,851.73	56,327.96	198,931.71
შესყიდვები	-	36,500	285	36,785
გაყიდვები	-	-	-	-
				-
31 დეკემბერი 2021	105,752	73,352	56,613	235,716
				-
შესყიდვები	-	-	4,021	4,021
გაყიდვები	-	-	-	-
				-
31 დეკემბერი 2022	105,752	73,352	60,634	239,738
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი 2021	(24,277)	(14,600)	(42,996)	(81,874)
დარიცხული ცვეთა	(7,485)	(3,909)	(2,088)	(13,482)
გაყიდული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-
				-
31 დეკემბერი 2021	(31,762)	(18,510)	(45,085)	(95,356)
დარიცხული ცვეთა	(7,485)	(6,826)	(2,480)	(16,791)
გაყიდული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-
				-
31 დეკემბერი 2022	(39,247)	(25,335)	(47,565)	(112,147)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	73,990	54,842	11,528	140,360
31 დეკემბერი 2022	66,505	48,016	13,069	127,591

7 . სავაჭრო ვალდებულებები

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
კლიენტებისაგან მიღებული ავანსები	3,691	6,815
კრედიტორული დავალიანება	7,315	7,935
ვალდებულება თანამშრომლის მიმართ	147	
სულ	11,153	14,750

8. მიმდინარე სესხები და ვალდებულებები

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
ოვერდრაფტი	170,000	210,000
ბანკის სესხი	129454	153751
სულ	<u>299454</u>	<u>363751</u>

9. ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
სამშენებლო მასალები	1,941,456	1,520,305
სპეც კვიპირება	756,942	658,597
სულ	<u>2,698,398</u>	<u>2,178,902</u>

10. მომსახურების გაწვიდან

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
იჯარა	115525	74409
ტრასპორტირება	0	0
სულ	<u>115,525</u>	<u>74,409</u>

11. გადამუშავების დანახარჯები

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
ხელფასი/მომსახურება	14449	4449
	<u>14,449</u>	<u>4,449</u>

12. სხვა შემოსავალი

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
საკურსო მოგება	18,332	3,529
სასაქონლო ზედმეტობა	0	4,476
სხვა	0	5,500
სულ	<u>18,332</u>	<u>13,505</u>

13. საპროცენტო ხარჯი

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
ოვერდრაფტი	14,230	19,625
ბანკის სესხი	12,592	7,735
სულ	<u>26,823</u>	<u>27,361</u>

14. იჯარა

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური იჯარა. სარგებლობს ოფისზე მალაზიზე და სასაწყობო ფართებზე ერთწლიანი ხელშეკრულებებით , რომლიც კლასიფიცირდება მიმდინარე ხარჯად

15. სხვა ხარჯები

	ლარი 2022 წელი	ლარი 2021 წელი
მიწოდების ხარჯები	10,582	4,610
საკურსო ზარალი	15,221	9,207
კომუნალურები	11,127	11,292
რეკლამა	0	0
ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯი	6,348	9,424
მივლინება	4,652	15
ქონების გადასახადი	1,350	1,295
სატენდერო მასკრებლები	740	241
ქველმოქმედება	1,100	1,200
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	73,314	78,884
სულ	<u>124,433</u>	<u>116,168</u>

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2023 წლის 26 სექტემბერს

შპს ქარგილის დირექტორი: მ.ცირეკიძე