

შპს ქარგილი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს) შესაბამისად 2023 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 წარმოებას . 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

2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგება

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	29,780	57,659
სავაჭრო მოთხოვნები	2	668,953	767,056
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	93,933	163,850
მარაგები	4	1,083,184	1,172,424
- მზა პროდუქცია		1,019,170	1,108,027
- სხვა		64,014	64,397
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	-	210
ძირითადი საშუალებები	6	109,799	127,591
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1,985,649	2,288,790
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	12,091	11,153
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			13,233
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	342,839	299,454
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		354,930	323,840
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		200	200
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,630,519	1,964,750
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,630,719	1,964,950
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,985,649	2,288,790

შპს ქარგილი

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები		2023	2022
ნეტო ამონაგები			1,194,085	2,813,923
საქონლის გაყიდვიდან	9		1,065,683	2,698,398
მომსახურების გაწევიდან	10		128,402	115,525
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
სხვა				
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			(907,285)	(2,070,145)
საწყისი მარაგები			(1,172,424)	(1,375,154)
მარაგების შესყიდვა			(818,044)	(1,852,966)
გადამუშავების დანახარჯები	11			(14,449)
საბოლოო მარაგები			1,083,184	1,172,424
საერთო მოგება			286,800	743,778
სხვა შემოსავალი	12		5,779	18,332
დასაქმებულთა ანაზღაურება			(275,574)	(278,444)
ცვეთა და ამორტიზაცია			(18,002)	(17,076)
საპროცენტო შემოსავალი:				
საპროცენტო ხარჯი :	13		(40,312)	(26,823)
იჯარის ხარჯი	14		(119,942)	(113,253)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15		(90,980)	(124,433)
სულ საოპერაციო ხარჯები			(539,031)	(541,697)
საოპერაციო მოგება			(252,231)	202,081
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)			(252,231)	202,081
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი				
სხვა				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:				
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			(252,231)	202,081
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			1,964,950	2,010,200
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(82,000)	(247,331)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			1,630,719	1,964,950

შპს ქარგილი

2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობა

			2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			50,486	321,177
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(3,503)	(12,842)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			(74,862)	(319,047)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			(27,879)	(10,712)
სავალუტო კურსის ეფექტი				
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			57,659	68,371
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს			29,780	57,659

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
საღარი	323	3,747
ბანკი	25,644	49,727
საბანკო გარანტიისთვის გაყიდვადი თანხა	3,814	4,186
სულ	29,780	57,659

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ორივე წელს მთლიანად შედგება დებიტორული დავალიანებებისგან

3. გადახდილი ავანსები

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
უცხოელი მომწოდებლები	40,683	127,985
საგადასახადო ზედმეტობა	22,360	0
ხელფასის ავანსი	9,255	10,155
ადგილობრივი მომწოდებლები	21,635	25,711
სულ	93,933	163,850

უცხოელ მომწოდებლებთან გადახდილი 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 სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
მზა პროდუქცია	1,019,170	1,108,027
მასალები	64,014	64,397
სულ	1,083,184	1,172,424

6 ძირითადი საშუალებები

ლარი	მანქანა დანადგარები	ტრანსპორტი	საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარი 2022	105,752.02	73,351.73	56,612.71	235,716.46
შესყიდვები	-	-	4,021	4,021
გაყიდვები	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	105,752	73,352	60,634	239,738
შესყიდვები	-	-	-	-
გაყიდვები	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	105,752	73,352	60,634	239,738
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება 1 იანვარი 2022	(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)
დარიცხული ცვეთა	(7,485)	(7,283)	(3,025)	(17,792)
გაყიდული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(46,732)	(32,618)	(50,590)	(129,939)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	66,505	48,016	13,069	127,591
31 დეკემბერი 2023	59,020	40,734	10,044	109,798

7. სავაჭრო ვალდებულებები

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
კლიენტებისაგან მიღებული ავანსები	5,232	3,691
კრედიტორული დავალიანება	6,764	7,315
ვალდებულება თანამშრომლის მიმართ	95	147
სულ	<u>12,091</u>	<u>11,153</u>

8. მიმდინარე სესხები და ვალდებულებები

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
ოვერდრაფტი	260,000	170,000
ბანკის სესხი	82839	129454
სულ	<u>342839</u>	<u>299454</u>

9. ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
სამშენებლო მასალები	849,592	1,941,456
სპეც ეკვიპირება	216,091	756,942
სულ	<u>1,065,683</u>	<u>2,698,398</u>

10. მომსახურების გაწევიდან

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
იჯარა	128402	115525
ტრასპორტირება	0	0
სულ	<u>128,402</u>	<u>115,525</u>

11. გადამუშავების დანახარჯები

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
ხელფასი/მომსახურება	0	14449
	<u>0</u>	<u>14,449</u>

12. სხვა შემოსავალი

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
საკუროსო მოგება	3,919	18,332
სასაქონლო ზედმეტობა	0	0
სხვა	1,860	0
სულ	<u>5,779</u>	<u>18,332</u>

13. საპროცენტო ხარჯი

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
ოვერდრაფტი	25,559	14,230
ბანკის სესხი	14,753	12,592
სულ	<u>40,312</u>	<u>26,823</u>

14. იჯარა

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

15. სხვა ხარჯები

	ლარი 2023 წელი	ლარი 2022 წელი
მიწოდების ხარჯები	4,535	10,582
საკუროსო ზარალი	9,814	15,221
კომუნალური	11,494	11,127
რეკლამა	0	0
ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯი	2,305	6,348
მივლინება	2,895	4,652
ქონების გადასახადი	1,204	1,350
სატენდერო მასკრებლები	510	740
ქველმოქმედება	400	1,100
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	57,823	73,314
სულ	<u>90,980</u>	<u>124,433</u>

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2024 წლის 25 სექტემბერს

შპს ქარგილის დირექტორი: მ. ცირეკიძე