

შპს ქარგილი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს) შესაბამისად 2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგება

	შენიშვნები	31-12-24	31-12-23
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	50,122	29,780
სავაჭრო მოთხოვნები	2	604,149	668,953
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	83,883	93,933
მარაგები	4	700,235	1,083,184
- მზა პროდუქცია		700,235	1,019,170
- სხვა		-	64,014
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	-	-
ძირითადი საშუალებები	6	7,584	109,799
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1,445,973	1,985,649
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	11,164	12,091
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	209,203	342,839
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		220,367	354,930
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		200	200
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,225,406	1,630,519
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,225,606	1,630,719
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,445,973	1,985,649

შპს ქარგილი

2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები		2024	2023
ნეტო ამონაგები			602,798	1,194,085
საქონლის გაყიდვიდან	9		504,043	1,065,683
მომსახურების გაწვიდან	10		98,755	128,402
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან				
სხვა				
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			(534,037)	(907,285)
საწყისი მარაგები			(1,083,184)	(1,172,424)
მარაგების შესყიდვა			(151,288)	(818,044)
გადამუშავების დანახარჯები	11			
საბოლოო მარაგები			700,235	1,083,184
საერთო მოგება			68,761	286,800
სხვა შემოსავალი	12		4,732	5,779
დასაქმებულთა ანაზღაურება			(221,731)	(275,574)
ცვეთა და ამორტიზაცია			(7,746)	(18,002)
საპროცენტო შემოსავალი:				
საპროცენტო ხარჯი :	13		(33,167)	(40,312)
ოჯარის ხარჯი	14		(91,353)	(119,942)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15		(55,574)	(90,980)
სულ საოპერაციო ხარჯები			(404,839)	(539,031)
საოპერაციო მოგება			(336,078)	(252,231)
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)			(336,078)	(252,231)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი				
სხვა				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:				
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			(336,078)	(252,231)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			1,630,719	1,964,950
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(69,035)	(82,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			1,225,606	1,630,719

შპს ქარგილი

2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობა

			2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			257,594	50,486
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(4,865)	(3,503)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			(232,387)	(74,862)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			20,342	(27,879)
სავალუტო კურსის ეფექტი				
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			29,780	57,659
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს			50,122	29,780

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
სალარო	523	323
ბანკი	45,785	25,644
საბანკო გარანტიისთვის გაყიდული თანხა	3,814	3,814
სულ	50,122	29,780

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ორივე წელს მთლიანად შედგება დებიტორული დავალიანებებისგან

3. გადახდილი ავანსები

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
უცხოელი მომწოდებლები	42,000	40,683
საგადასახადო ზედმეტობა	11,813	22,360
ხელფასის ავანსი	7,335	9,255
ადგილობრივი მოწოდებლები	22,735	21,635
სულ	83,883	93,933

უცხოელ მოწოდებლებთან 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 სამუშაო შეწონილ პრინციპს

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
მზა პროდუქცია	700,235	1,019,170
მასალები	0	64,014
სულ	700,235	1,083,184

6 ძირითადი საშუალებები

ლარი	მანქანა დანადგარები	ტრანსპორტი	საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2023	105,752.02	73,351.73	60,633.89	239,737.64
შესყიდვები	-	-	-	-
გაყიდვები	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	105,752	73,352	60,634	239,738
შესყიდვები	-	-	-	-
გაყიდვები	(59,020)	(32,875)	(2,574)	(94,468)
31 დეკემბერი 2024	46,732	40,477	58,060	145,269
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი 2023	(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)
დარიცხული ცვეთა	-	(5,432)	(2,314)	(7,746)
გაყიდული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	(46,732)	(38,050)	(52,904)	(137,685)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	59,020	40,734	10,044	109,798
31 დეკემბერი 2024	0	2,427	5,156	7,584

7 . სავაჭრო ვალდებულებები

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
კლიენტებისაგან მიღებული ავანსები	3,807	5,232
კრედიტორული დავალიანება	7,356	6,764
ვალდებულება თანამშრომლის მიმართ	0	95
სულ	11,164	12,091

8. მიმდინარე სესხები და ვალდებულებები

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
ოვერდრაფტი	180,000	260,000
ბანკის სესხი	29203	82839
სულ	209203	342839

2025 წელს სრლად დაიფარა ორივე საბანკო ვალდებულება

9. ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
სამშენებლო მასალები	192,936	849,592
სპეც კვიპირება	311,107	216,091
სულ	504,043	1,065,683

10. მომსახურების გაწევიდან

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
იჯარა	98755	128402
ტრასპორტირება	0	0
სულ	98,755	128,402

11. გადამუშავების დანახარჯები

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2022 წელი
ხელფასი/მომსახურება	0	0
	0	0

12. სხვა შემოსავალი

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2022 წელი
საკურსო მოგება	4,527	3,919
სასაქონლო ზედმეტობა	205	0
სხვა	0	1,860
სულ	4,732	5,779

13. საპროცენტო ხარჯი

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
ოვერდრაფტი	26,413	25,559
ბანკის სესხი	6,754	14,753
სულ	33,167	40,312

14. იჯარა

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

15. სხვა ხარჯები

	ლარი 2024 წელი	ლარი 2023 წელი
მიწოდების ხარჯები	905	4,535
საკურსო ზარალი	1,736	9,814
კომუნალურები	10,002	11,494
რეკლამა	172	0
ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯი	2,065	2,305
მივლინება	0	2,895
ქონების გადასახადი	649	1,204
სატენდერო მასკრებლები	93	510
ქველმოქმედება	0	400
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	39,952	57,823
სულ	<u>55,574</u>	<u>90,980</u>

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს

შპს ქარგილის დირექტორი: მ.ცირეკიძე