

შპს „სპეცკომ ფორტი“

ს/კ 432543143

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო

წლისთვის

დამტკიცების თარიღი: 30/09/2020

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
.....4

მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
.....6

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
.....7-16

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "სპეცკომფორტი"-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშგები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

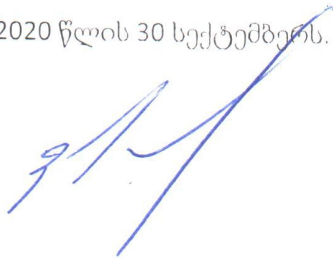
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

1. კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
2. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
3. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ვეფხვია ხუნდაკიშვილი/



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
აქტივები	8		
გრძელვადიანი			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	12	1,045,649	2,838,165
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,045,649	2,838,165
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	11	76,733	0
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	148,881	267,010
მარაგები	13	360,271	1,043,532
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	132,947	58,518
სულ მიმდინარე აქტივები		718,831	1,369,060
სულ აქტივები		1,764,480	4,207,225
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	(772,102)	(2,650,870)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(772,102)	(2,650,870))
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	(294,604)	(562,097)
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		(139,947)	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-
გადასახდელი ხელფასები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(434,551)	(562,097)
სულ ვალდებულებები		(1,206,653)	(3,212,967)
კაპიტალი			
საემისიო კაპიტალი		-	-
საწესდებო კაპიტალი		-	-
რეზერვები და დაფინანსება		-	133,132
გაუნაწილებელი მოგება	16	(557,827)	(861,126)
სულ კაპიტალი		(557,827)	(994,258)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		(1,764,480)	(4,207,225)

დირექტორი:

/ვეფხვია ხუნძაკიშვილი/

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

შემოსავალი რეალიზაციიდან		4,827,022
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება		(2,588,255)
შრომის ანაზღაურება		(931,938)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(425,942)
საიჯარო ქირა		(62,013)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(238,832)
საოპერაციო მოგება		580.082
საპროცენტო შემოსავლები		-
საპროცენტო ხარჯი		(116,366)
წმინდა შემოსავალი/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(41,908)
მოგება/ზარალი ფინანსური საქმიანობიდან		(158.274)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(158.274)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	39,430
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე		461,198
მოგების გადასახადი		-
გაუნაწილებელი მოგების ზრდა/(კლება)		461,198

861126

დირექტორი:

/ვ.ე. ფხვია ხუნძაკიშვილი/

31

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2018	-	557,828	-	557,828
ზრდა	-	328,065	133,132	492,476
კლება	-	-	24,767	373,835
31 დეკემბერი, 2019	-	994,258	-	994,258

დირექტორი:

/ვეფხვია ხუნძკიშვილი/



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

შპს „სპეცკომფორტი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2015 წლის 29 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, კასპი ს. ლამისყანა; კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 432543143

„კომპანიის“ დირექტორია ვეფხვია ხუნდაკიშვილი (პ/ნ 01012015265)

100% იანი წილის მფლობელი ვალერიან ღვინიაშვილი (პ/ნ 24001005409)

შპს „სპეცკომფორტი“-ს ძირითადი საქმიანობაა: ბეტონის პროდუქციის წარმოება სამშენებლო მიზნებისათვის, ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 23610.

2. ურთიერთდამოკიდებულ პირები:

შპს „სპეცკომფორტი“-ს ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან ოპერაციები არ გააჩნია.

3. მოზადების საფუძველი:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „კომპანიის“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად:

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

-აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი გამოყენება ან რეალიზება 1 საანგარიშო წელზე ნაკლებ ვადაში და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

-გრძელვადიანია აქტივი, რომლის გამოყენებაც მოსალოდნელია 1 საანგარიშო წელზე მეტი ვადით და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

-ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

7. შეფასების და წარდგენის ვალუტა:

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარმოსადგენი ვალუტაა.

8. აქტივები:

კომპანიის აქტივების კლასიფიკაცია: გრძელვადიანი აქტივები, რომელიც შედგება ძირითადი საშუალებებისგან და მიმდინარე აქტივები, თავის მხრივ - ფულის და მათი ეკვივალენტებისგან, მოკლევადიანი მდებარეობებისგან.

9. ფული და ეკვივალენტები:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2019
ნაღდი ფული სალაროში	7,339	675
ფული საბანკო ანგარიშებზე	125,608	57,843

სულ	132,947	58,518
-----	---------	--------

10. მოკლევადიანი მოთხოვნები:

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	147,393	267,010
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	1,488	0
სულ	148,881	267,010

11. გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის და მომსახურების შესყიდვის მიზნით, მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს, ასევე ზედმეტობას საგადასახადო ორგანოსთან.

გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	63,366	0
ზედმეტობა საგადასახადო ორგანოსთან	13,367	0
სულ	11,811	0

12. ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებებს ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება.

ექსპულატაციის ვადები:

შენობები და ნაგებობები 8-20 წელი

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 7-10 წელი

მანქანა დანადგარები 5-10 წელი

აღჭურვილობა და ინვენტარი 3-5 წელი

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულშემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	შენიშნა- ნაგებობები	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა დანადგარები	სპეციალური ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	სა- ჯამო
საბალანსო ღირებულება							
დეკემბერი 31, 2018	102,974	241,926	3,253	419,529	50,242	365,418	1,1
მატება			3,983	611,555	46,515	532,881	
კლება	773,235	92,542	-	-	-	75,272	2,0
დეკემბერი 31, 2019	876,209	334,468	7,236	1,031,084	96,757	823,027	3,1
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
დეკემბერი 31, 2018	6,489	-	949	58,779	5,899	21,669	
მიმდინარე წლის ცვეთა			2,110	115,507	13,366	104,391	
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	8,167	-	-	-	-	4,709	2
დეკემბერი 31, 2019	14,656	-	3,059	174,286	19,265	121,351	3
ნარჩენი ღირებულება							
დეკემბერი 31, 2018	96,485	241,926	2,305	360,750	44,343	343,749	1,0
დეკემბერი 31, 2019	861,553	334,468	4,178	856,798	77,492	701,676	2,6

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. შეძენის დანახარჯები მოიცავს: შეძენის (ნასყიდობის) ფასს; საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა); სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
მზა პროდუქცია	158,415	252,597
დაუმთავრებელი წარმოება	9,560	0
ნედლეული და მასალები	192,296	790,935
სულ	360,271	1043532

14. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებებს წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით, ასევე გადასახდელი პროცენტები.

მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდ.	152,216	515,646
მიღებული ავანსები	75,482	0
გადასახდელი შრომის ანაზღაურება	66,906	46,451
სულ	294,604	562,097

15. გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანია ყველა ის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადაც აღემატება 1 წელს და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადინება საწარმოდან. კომპანიას გრძელვადიანი ვალდებულების სახით გააჩნია სასესხო ვალდებულება.

16. გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი:

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 557 827 ლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება შეადგენს 861 126 ლარს.

17. შემოსავლის აღიარება:

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლის/მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალში გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

კომპანიის შემოსავლების ძირითად ნაწილს შეადგენს პროდუქციის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები.

არასაოპერაციო შემოსავალი

		31 დეკემბერი, 2019
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		39,430
სულ		39,430

18. ხარჯის აღიარება:

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2019
რეკლამა	2,909
ტრანსპორტირება	48,300
მივლინება	5,187
დამხმარე მასალა	39,214
ოფისის ხარჯი	660
კომუნიკაცია	16,592
საწვავის ხარჯი	274,878
რემონტი	39,214
კომუნალური	6,816
საკონსულტაციო ხარჯი	59
მცირეფასიანი ინვენტარი	7,024
ა/მ ტექდათვალიერება	600
ქონების გადასახადი	21,786
სამეურნეო ხარჯი	32,520
სხვა	221
სულ	425,942

19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის

კომპანიაში არ ქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას..

დირექტორი:

/ვეფხვია ხუნდაკიშვილი/

