

შპს “კმპ” ს/კ 204575469

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
მოგება / (ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	109,307	70,794	110,424
სულ გრძელვადიანი აქტივები	109,307	70,794	110,424
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	264,694	1,136,131	624,295
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	568,150	344,786	353,511
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	770,079	477,207	562,022
საგადასახადო აქტივები	45,110	147,299	138,033
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,648,033	2,105,423	1,677,861
სულ აქტივები	1,757,340	2,176,217	1,788,285
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	1,555,454	1,887,879	1,559,384
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,555,654	1,888,079	1,559,584
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	201,686	288,138	228,701
სულ ვალდებულებები	201,686	288,138	228,701
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,757,340	2,176,217	1,788,285

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი სხულუხია
ფინანსური დირექტორი



მოგება / (ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2020	2019	2018
ამონაგები	17,624,211	15,550,025	16,999,415
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-15,706,589	-	-
საერთო მოგება	1,917,622	1,646,103	1,719,955
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-932,976	-867,435	-826,340
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	-8,424	-41,190	-162,927
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	12,821	5,573	-161
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	237,111	156,294	78,443
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე	1,226,154	899,345	808,970
მოგების გადასახადის ხარჯი	-234,211	-82,797	-
წლის წმინდა მოგება	991,943	816,548	808,970
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	991,943	816,548	808,970

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი სხულუხია
ფინანსური დირექტორი



კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	200	1,275,509	1,275,709
წლის მოგება	-	808,970	808,970
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	808,970	808,970
გადახდილი დივიდენდები	-	-525,095	-525,095
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	200	1,559,384	1,559,584
წლის მოგება	-	816,548	816,548
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	816,548	816,548
გადახდილი დივიდენდები	-	-488,053	-488,053
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	200	1,887,879	1,888,079
წლის მოგება	-	991,943	991,943
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	991,943	991,943
გადახდილი დივიდენდები	-	-1,324,368	-1,324,368
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	200	1,555,454	1,555,654

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.



გიორგი სხულუხია
ფინანსური დირექტორი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კმპ“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2009 წლის 13 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, სახელწოდებით შპს „ელ & დე +“. სახელწოდების ცვლილება მოხდა 2016 წლის 9 ივნისს სახელწოდებით შპს „კმპ“. ასევე 2020 წლის 19 მაისს მოხდა პარტნიორის, ხელმძღვანელის და წილის მფლობელის ცვლილება. კერძოდ ალექსეი ბუბუტეიშვილის (პ/ნ 10001011243) ნაცვლად კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორი გახდა გურამ ბუბუტეიშვილი (პ/ნ 10001064344). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი თაბუკაშვილის ქ # 28

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა: საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით (46732).

კომპანიის დამატებითი საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა რკინაკაველით და საღებავებით (47520).

კომპანიის წილი 2020 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

გურამ ბუბუტეიშვილი (პ/ნ 10001064344) – 100% წილის მფლობელი.

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 34 (2019 - 34).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან და მოიცავს შესადარის ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ამავე (მე-2) განმარტებით შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 იანვარს	2.6766	3.0701

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გაგლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იჭურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების

ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	<u>პროცენტი</u>
მანქანა-დანადგარები	15%-40%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-40%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15%-40%
ტრანსპორტი	15%-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად გამიზნული სამშენებლო მასალებისგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

საგადასახადო აქტივები / საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ

გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და

დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებდნენ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3 ძირითადი საშუალებები

მანქანა- დანადგარები	ოფისის ალჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
-------------------------	-----------------------	-------------------------------	------------	---	-----

ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	21,686	28,962	5,812	90,429	52,239	199,128
შემენა	-	2,992	1,195	-	1,282	5,469
გასვლა	-	-	-	-	-45,022	-45,022
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	21,686	31,954	7,007	90,429	8,499	159,575
შემენა	-	1633	4,235	46841	2,119	
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	21,686	33,587	11,242	137,270	10,618	214,403
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-7,876	-16,256	-1,880	-43,064	-19,628	-88,704
წლიური ცვეთა	-2,094	-2,836	-665	-8,918	-2,002	-16,515
გასვლაზე						
ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	16,438	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-9,970	-19,092	-2,545	-51,982	-5,192	-88,781
წლიური ცვეთა	-1,632	-2,583	-774	-10,591	-735	-16,315
გასვლაზე						
ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-11,602	-21,675	-3,319	-62,573	-5,927	-
ნარჩენი ღირებულება						105,096
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,810	12,706	3,932	47,365	32,611	110,424
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,716	12,862	4,462	38,447	3,307	70,794
2020 წლის 31 დეკემბერი	10,084	11,912	7,923	74,697	4,691	109,307

4 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე და სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
--	----------------------	----------------------	----------------------

ნადდი ფული სალაროში	56,763	11,426	38,999
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	57,931	819,126	585,289
რეზიდენტ ბანკში განთავსებული დეპოზიტი	150,000	305,579	7
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	264,694	1,136,131	624,295

კომპანიას აქვს განთავსებული მოკლევადიანი დეპოზიტი სს „საქართველოს ბანკში“, რომელსაც ყოველ თვითურად ერიცხება 5%-იანი სარგებელი. 2020 წლის განმავლობაში მიღებულმა და რეალიზებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 12,821 ლარი.

5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	567,939	399,560	385,190
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		2,723	912
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8,635	19,182	2,898
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	576,574	421,465	389,000
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	-8,424	-76,679	-35,489
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	568,150	344,786	353,511

კომპანია პერიოდულად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკს და ინდივიდუალური მიდგომის საფუძველზე ქმნის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხს.

6 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საქონელი	766,654	474,393	558,204
მზა პროდუქცია	145	18	218
სხვა საწარმოო მარაგი	3,280	2,796	3,600
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	770,079	477,207	562,022

7 საგადასახადო აქტივები

2016 წლის 1 იანვრიდან შემოსავლების სამსახურის ერთიან ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში თითოეული გადასახადის ჭრილში გახსნილი გადასახადის გადამხდელთა პირადი აღრიცხვის ბარათები გაერთიანდა და აღნიშნული თარიღიდან ყველა გადასახადისათვის არსებობს მხოლოდ ერთიანი გადასახადის გადამხდელის პირადი აღრიცხვის ბარათი, სადაც აისახება ინფორმაცია ყველა გადასახადის მიხედვით სალდირებულად.

8 საკუთარი კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სააქციო კაპიტალი კომპანიაში შეადგენს 200 ლარს.

2019 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 1,324,368 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2019: 488,053 ლარის).

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	183,272	282,688	215,791
საიჯარო ვალდებულებები		1,147	348
მიღებული ავანსები	18,414	4,303	12,562
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	201,686	288,138	228,701

10 მთლიანი მოგება

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,642,738	15,561,677
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-18,527	-11,652
სულ ამონაგები	17,624,211	15,550,025
რეალიზებული მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	15,722,203	13,915,315
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-15,613	-11,393
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15,706,590	13,903,922
მთლიანი მოგება	1,917,621	1,646,103

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	604,858	562,286
იჯარის ხარჯი	147,178	162,635
ავტომობილის ხარჯი	47,835	66,802
კომუნიკაციის ხარჯი	48,724	28,409
ცვეთის ხარჯი	17,017	16,515
სხვა საერთო ხარჯი	67,64	15,071
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	932,976	826,340

12 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2020	2019
შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-
დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	12,821	5,573
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	12,821	5,573

13 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2020	2019
არასაოპერაციო შემოსავალი	237,111	185,079
არასაოპერაციო ხარჯი	(1,500)	(28,785)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	235,611	156,294

არასაოპერაციო შემოსავალი 209,054 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კომპანიის მთავარი მომწოდებლის, შპს კნაუფ გიპს თბილისის (205181532) მიერ გაცემულ რაოდენობრივ ფასდაკლებას. (2019: 184,894 ლარი)

არასაოპერაციო ხარჯი 1500 ლარის ოდენობით წარმოადგენს გაცემულ შემოწირულობას (არაეკონომიური საქმიანობის ხარჯი).

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიამ ჩაითვალა გადახდილი მოგების გადასახადი, შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 0 ლარი.

2019 საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიამ გაანაწილა მოგება 488,053 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 18,969 ლარზე მიიღო ჩათვლა, ამასთან გასწია არაეკონომიკური ხარჯი 100 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, წლის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 82,797 ლარი.

2020 საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიამ გაანაწილა მოგება 1,558,080 ლარის ოდენობით, ასევე იყო დანაკლისი ინვენტარიზაციის დროს, შესაბამისად წლის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 234,211 ლარი.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საბალანსო ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან ნაჩვენებია ქვემოთ:

დაკავშირებული მხარე	კავშირის ტიპი	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018
გურამ ბუბუტეიშვილი	100% მფლობელი, დირექტორი	-	-	-
გიორგი სხულუხია	ფინანსური	-	-	-

შპს პროფ სისტემი (404460837)	დირექტორი გურამ ბუბუტეიშვილი არის 20% მფლობელი, გიორგი სხულუხია არის დირექტორი გურამ	2,258,958	1,477,104	1,904,334
შპს ბაუ პროდუქტ ჯორჯია (405128552)	ბუბუტეიშვილი არის 50% მფლობელი	95,168	119,774	118,387

14 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს “კმპ” მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ების სრული დაცვით. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად კომპანიას არ განუხორციელებია არსებითი კორექტირებები.

15 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

კოვიდ-19 პანდემიამ უმნიშვნელოდ შეაფერხა ეკონომიკური პროცესები, მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული გავლენა არარსებითია და კომპანიის უნარს, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, საფრთხე არ ემუქრება.

