

შპს “კმპ”

ს/კ 204575469

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “კმპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება / (ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	110,985	109,307	70,794
სულ გრძელვადიანი აქტივები		110,985	109,307	70,794
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	809,833	264,694	1,136,131
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	293,280	568,150	344,786
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	964,442	770,079	477,207
საგადასახადო აქტივები	7		45,110	147,299
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,067,555	1,648,033	2,105,423
სულ აქტივები		2,178,540	1,757,340	2,176,217
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1,947,787	1,555,454	1,887,879
სულ საკუთარი კაპიტალი	8	1,947,987	1,555,654	1,888,079
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	180,618	201,686	288,138
სულ ვალდებულებები		180,618	201,686	288,138
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,128,605	1,757,340	2,176,217

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გორგი სხულუხია
ფინანსური დირექტორი

შპს „კმპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება / (ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		23,467,356	17,624,211
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-21,144,100	-15,706,589
საერთო მოგება	10	2,323,256	1,917,622
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	-113,1016	-932,976
საეკსპლუატაციო მოთხოვნების გაუფასურება	5	-52,379	-8,424
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	12	9,226	12,821
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13	316,887	237,111
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		1,465,974	1,226,154
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	-160,635	-234,211
წლის წმინდა მოგება		1,305,339	991,943
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,305,339	991,943

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გეორგი სხულუხია

ფინანსური დირექტორი

შპს „კმპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	200	1,888,079	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	1,555,654	1,555,654
წლის მოგება	-	1,305,339	1,305,339
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-2,743	-2,743
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,305,339	1,305,339
გადახდილი დივიდენდები	-	-910,263	-910,263
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	200	1,947,987	1,947,987

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი სხულუხია

ფინანსური დირექტორი

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. ძირითადი საშუალებები	11
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13
6. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
7. საგადასახადო აქტივები	13
8. საკუთარი კაპიტალი	13
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
11. წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	14
12. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14
13. მოგების გადასახადი	15
14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
15. ფინანსური ანგარიშგების საერთოდ სტანდარტებზე გადასვლა	15
16. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	15

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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“. 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

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

2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 38 (2020 - 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 კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც 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:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,0976	3,5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,2766	4,0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	2,8677	3,2095

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 გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემა 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 დაირიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	პროცენტი
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 საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 შემოდინება 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 ექვეყნე დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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. 2021 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	21,686	31,954	7,007	90,429	8,499	159,575
შეძენა	-	1633	4235	46841	2119	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	21,686	33,587	11,242	137,270	10,618	-
შეძენა	-	2,053	8,220	3,136	7,264	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	21,686	36,579	12,437	140,406	17,882	228,989
დაგროვილი ცვეთა						
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	-105,096
წლიური ცვეთა	-1513	-824	-1,331	-9,085	-156	-19,557
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-13,115	-22,499	-4,650	-71,658	-6,083	-124,653
ნარჩენი ღირებულება						
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	70,794
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,571	14,080	7,787	68,748	11,799	110,985

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	4,354	56,763	11,426
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	805,478	57,931	819,126
რეზიდენტ ბანკში განთავსებული დეპოზიტი		150,000	305,579
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	809,832	264,694	1,136,131

კომპანიას აქვს განთავსებული მოკლევადიანი დეპოზიტი სს „საქართველოს ბანკში“, რომელსაც ერიცხება წლიური 5%-იანი სარგებელი.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	371,389	567,939	399,560
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ			2,723
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,719	8635	19,182
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	376,108	576,574	421,465
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(137,482)	(85,103)	(76,679)
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	238,626	491,471	344,786

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

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხის მოძრაობას წლების მიხედვით აქვს შემდეგი სახე:

ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	76,679
დარიცხვა	8,424
აღდგენა	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,103
დარიცხვა	74,935

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

აღდგენა	(22,556)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	137,482

5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	960,765	766,654	474,393
მზა პროდუქცია	29	145	18
სხვა საწარმოო მარაგი	3,648	3,280	2,796
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	964,442	770,079	477,207

6 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.

7 საკუთარი კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სააქციო კაპიტალი კომპანიაში შეადგენს 200 ლარს.

2021 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 910,263 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2020: 1,324,368 ლარის).

8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	140,890	183,272	282,688
საიჯარო ვალდებულებები	28		1,147
მიღებული ავანსები	1,897	18,414	4,303
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	142,815	201,686	288,138

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

9 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	634,713	604,858
იჯარის ხარჯი	195,857	147,178
ავტომობილის ხარჯი	87,023	47,835
კომუნიკაციის ხარჯი	4314	48,724
ცვეთის ხარჯი	20,072	17,017
სხვა საერთო ხარჯი	189,038	6,764
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,131,017	932,976

10 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2021	2020
შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-
დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	9,226	12,821
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	9,226	12,821

11 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2021	2020
არასაოპერაციო შემოსავალი	296,125	237,111
არასაოპერაციო ხარჯი	(20,762)	(1,500)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	275,363	235,611

არასაოპერაციო შემოსავალი 295,702 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კომპანიის მთავარი მომწოდებლის, შპს კნაუფ გიპს თბილისის (205181532) მიერ გაცემულ რაოდენობრივ ფასდაკლებას. (2020: 209,054 ლარი)

არასაოპერაციო ხარჯი 20,762 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კოვიდის პერიოდში ორგანიზაციებისთვის გაწეულ საშემოსავლო შეღავათს.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

2021 საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიამ გაანაწილა მოგება 1,070,898 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, წლის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 160,635 ლარი.

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საბალანსო ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან ნაჩვენებია ქვემოთ:

დაკავშირებული მხარე	კავშირის ტიპი	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019
ალექსეი ბუბუტეიშვილი	100% მფლობელი, დირექტორი	-	-	-
გიორგი სხულუხია	ფინანსური დირექტორი გურამ ბუბუტეიშვილი არის 20% მფლობელი, გიორგი სხულუხია არის დირექტორი გურამ ბუბუტეიშვილი არის 50% მფლობელი	-	-	-
შპს პროფ სისტემი (404460837)		(128053)	(2,258,958)	(1,477,104)
შპს ბაუ პროდუქტ ჯორჯია (405128552)		(0)	(95,168)	(119,774)

13 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს “კმპ” მიერ ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასების სრული დაცვით მოამზადებული.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად კომპანიას არ განუხორციელებია არსებითი კორექტირებები.

14 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონდა ისეთ მოვლენებს, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებდა კომპანიის საქმიანობაზე.