

თბილისი

28 სექტემბერი 2023 წელი

ა ნ გ ა რ ი შ ი

შპს "სპეციმპექსი" ის 2022 წლის 01 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საფინანსო-ეკონომიკურ საქმიანობის შესახებ.

შპს "სპეციმპექსი" გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 2016 წლის 24 ოქტომბრიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 406189324
მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, შოთა ნადირაშვილის #44

შპს-ს ნაქირავები აქვს სასაწყობო ფართი მისამართზე :
- თბილისი,ახვლედიანის 23

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი – დირექტორი -
ქათამაძე მანუჩარი პ#41001003998

საზოგადოების დამფუძნებელი :
ქათამაძე მანუჩარი პ#41001003998 საქართველო-100% წილის მფლობელი.

შპს "სპეციმპექსი"-ს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- სხვადასხვა დანიშნულების, კერძოდ – სატრანსპორტო, სამშენებლო, საგზაო–კომბინირებული, სახანძრო, კომუნალური, სასოფლო–სამეურნეო, ტექტიკური და ა.შ. საავტომობილო და სპეციალური ტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია;

ავტომანქანის სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია

საავტომობილო გზების მონიშვნა(დახაზვა)საღებავით და საგზაო ნიშნების მონტაჟი.

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(აქტივები, ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი)

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2022წ)	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2021წ)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2020 წ)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	189462	308310	80700
სავაჭრო მოთხოვნები	1372000	275648	79141
გადახდილი ავანსები	181888	442101	
მარაგები	244329	275250	83311
მზა პროდუქცია	242451	275250	83311
სხვა	1878		
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	197796	173799	173573
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2185475	1475108	416725
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	224	72809	626
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0

საგადასახადო ვალდებულებები	46283	0	10823
გამოუმუშავებელი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	66219	208602	12905
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14120	476544	233054
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	0	81470	
სულ ვალდებულებები	126846	839425	257408
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“			
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2058629	635683	159317
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2058629	635683	159317
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2185475	1475108	416725

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის
28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	საანგარიშგებ ო პერიოდი 2021 წელი
ნეტო ამონაგები	6268659	2600310
საქონლის გაყიდვიდან	3529796	817997
მომსახურების გაწევიდან	2738863	1782312
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3804790	-1497053
საწყისი მარაგები		
მარაგებიმარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2463869	1103256
სხვა შემოსავალი		64988
დასაქმებულთა ანაზრაურება	-602057	-324043
ცვეთა და ამორტიზაცია	-44872	-28770
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-112462	-51602
იჯარის ხარჯი	-119573	-104180
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-171834	-123597
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1050798	-567204
საოპერაციო მოგება	1413071	536052
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება:		0
ფინანსური აქტივები		0
მარაგები		0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-9875	-59686
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძოთი ოპერაციებიდან	1422946	476366
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	1422946	476366
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და ეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		0

გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	1422946	476366
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	635683	159317
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2058629	635683

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა - ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2021წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	544951	-189588
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-68868	-28997
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-604806	439187
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-128723	220602
სავალუტო კურსის ეფექტი	9875	7008
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	308310	80700
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	189462	308310

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 28სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს „სპეციმპექსი“ (საიდენტიფიკაციო №406189324)

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს "სპეციმპექსი" გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 2016 წლის 24 ოქტომბრიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 406189324

24.10.2016 წლიდან შპს რეგისტრირებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

-სხვადასხვა სახის მძიმე ტექნიკის ,სამშენებლო და საგზაო ტექნიკის იმპორტი,რეალიზაცია და გაყიდვის შემდგომი მომსახურება.

-ავტოტექნიკის სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია.

-საავტომობილო გზების მონიშვნა(დახაზვა)საღებავით და საგზაო ნიშნების მონტაჟი.

2.1. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

– შპს-ს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

3.1. საწარმოს მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად მოხდა პირველად. შესაბამისად შემდგომი პერიოდი 2019 ,2020,2021,2022 წლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით.

3.2. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

3.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;

3.4. საწარმოს წინა საანგარიშგო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც შპს "სპეციმპექსი " იყენებდა მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან. აღნიშნულის გათვალისწინებით მსს საწარმოთა სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა და ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან, საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა.

3.6. საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია მესამე კატეგორიის საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამარტივებული სახით წარდგენის მოთხოვნათა შესაბამისად.

3.7. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

3.8. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №1);
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №2);
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №3);
- განმარტებით შენიშვნებს.

3.9. საწარმოს ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა გამიჯნულად, პირდაპირი მეთოდით;

3.10. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის – 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.11. საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში აისახა ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით;

3.12. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა. აქედან გამომდინარე გრძელვადიანი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ასახული არ არის;

3.13. მატერიალური მარაგები, საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით, ხოლო მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულია „საშუალო-შეწონილი“ მოდელი;

3.14. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავის ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

3.15. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.16. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

3.17. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

3.18. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

3.19. 2022 წელს კომპანიის საკუთარი კაპიტალი გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე 1 422 946 ლარით.

დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ განაწილებულა.

3.20. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2023 წლის 28 სექტემბერს;

3.21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

თბილისი

28 სექტემბერი 2023 წელი

ანგარიში

შპს "სპეციმპექსი" ის 2022 წლის 01 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საფინანსო-ეკონომიკურ საქმიანობის შესახებ.

შპს "სპეციმპექსი" გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 2016 წლის 24 ოქტომბრიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 406189324 მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, შოთა ნადირაშვილის #44

შპს-ს ნაქირავები აქვს სასაწყობე ფართი მისამართზე :

- თბილისი, ახვლედიანის 23

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი – დირექტორი - ქათამაძე მანუჩარი პ#41001003998

საზოგადოების დამფუძნებელი :

ქათამაძე მანუჩარი პ#41001003998 საქართველო-100% წილის მფლობელი.

შპს "სპეციმპექსი"-ს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- სხვადასხვა დანიშნულების, კერძოდ – სატრანსპორტო, სამშენებლო, საგზაო-კომბინირებული, სახანძრო, კომუნალური, სასოფლო-სამეურნეო, ტექტიკური და ა.შ. საავტომობილო და სპეციალური ტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია;

ავტომანქანის სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია

საავტომობილო გზების მონიშვნა(დახაზვა)საღებავით და საგზაო ნიშნების მონტაჟი.

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდუქტივიზაციო # 406189324)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(აქტივები, ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი)

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2022წ)	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2021წ)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2020 წ)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	189462	308310	80700
სავაჭრო მოთხოვნები	1372000	275648	79141
გადახდილი ავანსები	181888	442101	
მარაგები	244329	275250	83311
მზა პროდუქცია	242451	275250	83311
სხვა	1878		
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	197796	173799	173573
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2185475	1475108	416725
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	224	72809	626
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0

საგადასახადო ვალდებულებები	46283	0	10823
გამოუმუშავებელი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	66219	208602	12905
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14120	476544	233054
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	0	81470	
სულ ვალდებულებები	126846	839425	257408
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“			
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2058629	635683	159317
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2058629	635683	159317
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2185475	1475108	416725

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის
28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

მ.ქათამაძე

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	საანგარიშგებ ო პერიოდი 2021 წელი
ნეტო ამონაგები	6268659	2600310
საქონლის გაყიდვიდან	3529796	817997
მომსახურების გაწევიდან	2738863	1782312
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3804790	-1497053
საწყისი მარაგები		
მარაგებიმარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2463869	1103256
სხვა შემოსავალი		64988
დასაქმებულთა ანაზრაურება	-602057	-324043
ცვეთა და ამორტიზაცია	-44872	-28770
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-112462	-51602
იჯარის ხარჯი	-119573	-104180
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-171834	-123597
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1050798	-567204
საოპერაციო მოგება	1413071	536052
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება:		0
ფინანსური აქტივები		0
მარაგები		0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-9875	-59686
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძოთი ოპერაციებიდან	1422946	476366
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	1422946	476366
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და ეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		0

გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი).	1422946	476366
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	635683	159317
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2058629	635683

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის

28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



მ.ქათამაძე

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა - ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2021 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	544951	-189588
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-68868	-28997
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-604806	439187
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-128723	220602
სავალუტო კურსის ეფექტი	9875	7008
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	308310	80700
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	189462	308310

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის

28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



მ. ქათამაძე

ნ. ქართველიშვილი

შპს „სპეციმპექსი“ (საიდენტიფიკაციო №406189324)

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „სპეციმპექსი“ გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 2016 წლის 24 ოქტომბრიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 406189324

24.10.2016 წლიდან შპს რეგისტრირებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

-სხვადასხვა სახის მძიმე ტექნიკის „სამშენებლო და საგზაო ტექნიკის იმპორტი, რეალიზაცია და გაყიდვის“ შემდგომი მომსახურება.

-ავტოტექნიკის სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია.

-საავტომობილო გზების მონიშვნა(დახაზვა)საღებავით და საგზაო ნიშნების მონტაჟი.

2.1. შეიღობილი და შეკავშირე საწარმოები:

– შპს-ს არ გააჩნია შეიღობილი და შეკავშირე საწარმოები;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

3.1. საწარმოს მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად მოხდა პირველად. შესაბამისად შემდგომი პერიოდი 2019, 2020, 2021, 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით.

3.2. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

3.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიც მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;

3.4. საწარმოს წინა საანგარიშგო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც შპს „სპეციმპექსი“ იყენებდა მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან. აღნიშნულის გათვალისწინებით მსს საწარმოთა სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა და ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან, საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა.

3.6. საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია მესამე კატეგორიის საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამარტივებული სახით წარდგენის მოთხოვნათა შესაბამისად.

3.7. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

3.8. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №1);
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №2);
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №3);
- განმარტებით შენიშვნებს.

3.9. საწარმოს ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა გამიჯნულად, პირდაპირი მეთოდით;

3.10. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის – 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.11. საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში აისახა ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით;

3.12. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა. აქედან გამომდინარე გრძელვადიანი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ასახული არ არის;

3.13. მატერიალური მარაგები, საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით, ხოლო მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულია „საშუალო-შეწონილი“ მოდელი;

3.14. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავის ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

3.15. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.16. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

3.17. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

3.18. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

3.19. 2022 წელს კომპანიის საკუთარი კაპიტალი გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე 1 422 946 ლარით.

დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ განაწილებულა.

3.20. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2023 წლის 28 სექტემბერს;

3.21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი



მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი