

თბილისი

27 სექტემბერი 2024 წელი

ა ნ გ ა რ ი შ ი

შპს "სპეციმპექსი" ის 2023 წლის 01 იანვრიდან 2023 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 (31.12.2023წ)	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2022წ)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2021 წ)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	157606	189462	308310
სავაჭრო მოთხოვნები	1392157	1372000	275648
გადახდილი ავანსები	176257	181888	442101
მარაგები	792058	244329	275250
მზა პროდუქცია	652234	242451	275250
სხვა	139824	1878	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	572705	197796	173799
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3090783	2185475	1475108
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები		224	72809
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	0		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0		

საგადასახადო ვალდებულებები	93334	46283	0
გამომუშავებული ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	66219	208602
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	444497	14120	476544
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	0	0	81470
სულ ვალდებულებები	537831	126846	839425
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	2552952	2058629	635683
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2552952	2058629	635683
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3090783	2185475	1475108

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის

27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშგებ ო პერიოდი 2022 წელი
ნეტო ამონაგები	5220463	6268659
საქონლის გაყიდვიდან	22253	3529796
მომსახურების გაწევიდან	5198210	2738863
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2453722	-3804790
საწყისი მარაგები		
მარაგებიმარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2766741	2463869
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზრაურება	-1032875	-602057
ცვეთა და ამორტიზაცია	-54593	-44872
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-31147	-112462
იჯარის ხარჯი	-221603	-119573
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-692201	-171834
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2032419	-1050798
საოპერაციო მოგება	734322	1413071
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-85000	-9875
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძოთი ოპერაციებიდან	649322	1422946
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	649322	1422946
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)	649322	1422946
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2058629	635683
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-154999	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2552952	2058629

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა - ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2022წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	88437	544951
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-429502	-68868
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	401493	-604806
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	60428	-128723
სავალუტო კურსის ეფექტი	-92284	9875
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	189462	308310
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	157606	189462

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 27სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს „სპეციმპექსი“ (საიდენტიფიკაციო №406189324)

განმარტებითი შენიშვნები 2023 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.

-სავაჭრომობილო 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

,2020,2021,2022,2023 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 საანგარიშო 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 2023 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 საადრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში აისახა ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით;

3.12. 2023 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 საადრიცხვო 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. 2023 წელს კომპანიის საკუთარი კაპიტალი გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე 649 322 ლარით.

დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ განაწილებულა.

3.20. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2024 წლის 27 სექტემბერს;

3.21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

თბილისი

27 სექტემბერი 2024 წელი

ა ნ გ ა რ ი შ ი

შპს "სპეციმპექსი"-ის 2023 წლის 01 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საფინანსო-ეკონომიკურ საქმიანობის შესახებ.

შპს "სპეციმპექსი" გადასახადის გადაშხდელად 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-კომუნიკაციური, სახანძრო, კომუნალური, სასოფლო-სამეურნეო, ტექნიკური და ა.შ. საავტომობილო და სპეციალური ტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია;

ავტომანქანების სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია

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

შპს "სპეცმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(აქტივები, ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი)

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2023წ)	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2022წ)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2021 წ)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	157606	189462	308310
საფაქრო მოთხოვნები	1392157	1372000	275648
გადახდილი ავანსები	176257	181888	442101
მარაგები	792058	244329	275250
მზა პროდუქცია	652234	242451	275250
სხვა	139824	1878	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	572705	197796	173799
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ			
ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3090783	2185475	1475108
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	0	0	0
საფაქრო ვალდებულებები		224	72809
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	0		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0		

საგადასახადო ვალდებულებები	93334	46283	0
გამოუმუშავებელი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	66219	208602
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	444497	14120	476544
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	0	0	81470
სულ ვალდებულებები	537831	126846	839425
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	2552952	2058629	635683
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2552952	2058629	635683
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3090783	2185475	1475108

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის
27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს „სპეციმპექსი“ - ის
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



მ.კათამაძე

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეცმშპექსი"

(საინდეტიკაციო # 406189324)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშგებ ო პერიოდი 2022 წელი
ნეტო ამონაგები	5220463	6268659
საქონლის გაყიდვიდან	22253	3529796
მომსახურების გაწევიდან	5198210	2738863
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2453722	-3804790
საწყისი მარაგები		
მარაგები მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2766741	2463869
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1032875	-602057
ცვეთა და ამორტიზაცია	-54593	-44872
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-31147	-112462
ოჯარის ხარჯი	-221603	-119573
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-692201	-171834
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2032419	-1050798
საოპერაციო მოგება	734322	1413071
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-85000	-9875
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძოთი	649322	1422946
ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	649322	1422946
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)"		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების)		0
გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და ეკავშირე საწარმოების		0
უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		

გადასახდელიანი პროგრამები		
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	649322	1422946
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2058629	635683
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-154999	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2552952	2058629

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature



მ.ქათამაძე

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა - ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2022წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	88437	544951
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-429502	-68868
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	401493	-604806
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	60428	-128723
სავალუტო კურსის ეფექტი	-92284	9875
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	189462	308310
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	157606	189462

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის
27სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



მ.ჭათამაძე

ნ. ქართველიშვილი

შპს „სპეციმპექსი“ (საიდენტიფიკაციო №406189324)

განმარტებითი შენიშვნები 2023 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

,2020,2021,2022,2023 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 საანგარიშო 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 წარმოქმნიდა 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 2023 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. 2023 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, აღრიცხება უწყვეტი მეთოდით, ხოლო მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულია „საშუალო-შეწონილი“ მოდელი;

3.14. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტაღონებით და აღრიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტაღონები აღრიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავის ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

3.15. შემოსავლები და ხარჯები აღრიცხება 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“. დაბეგრის 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. 2023 წელს კომპანიის საკუთარი კაპიტალი გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე 649 322 ლარით.

დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ განაწილებულა.

3.20. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2024 წლის 27 სექტემბერს;

3.21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია.

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნ. ქართველიშვილი