

თბილისი

29 სექტემბერი 2025 წელი

ა ნ გ ა რ ი შ ი

შპს "სპეციმპექსი" ის 2024 წლის 01 იანვრიდან 2024 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 :

- ქ. თბილისი სამგორის რაიონი სოფელი დიდი ლილო

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

საზოგადოების დამფუძნებელი :

ქათამაძე მანუჩარი პ#41001003998 საქართველო-85% წილის მფლობელი.

აბრამიშვილი რომან 774204047 რუსეთის ფედერაცია -15% 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;

ავტომანქანების 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 (31.12.2024წ)	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2023წ)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2022 წ)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	890831	157606	189462
სავაჭრო მოთხოვნები	1000783	1392157	1372000
გადახდილი ავანსები	0	176257	181888
მარაგები	1361275	792058	244329
მზა პროდუქცია	1266513	652234	242451
სხვა	94762	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	658801	572705	197796
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3911690	3090783	2185475
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	189395		224
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	0	0	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0		

საგადასახადო ვალდებულებები	27008	93334	46283
გამომუშავებული ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	66219
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	900961	444497	14120
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	18592	0	0
სულ ვალდებულებები	1135956	537831	126846
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	2775734	2552952	2058629
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2775734	2552952	2058629
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3911690	3090783	2185475

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის

29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშგებ ო პერიოდი 2023 წელი
ნეტო ამონაგები	5950744	5220463
საქონლის გაყიდვიდან	1374216	22253
მომსახურების გაწევიდან	4576528	5198210
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3035300	-2453722
საწყისი მარაგები		
მარაგებიმარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2915444	2766741
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზრაურება	-1491473	-1032875
ცვეთა და ამორტიზაცია	-66232	-54593
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-52271	-31147
იჯარის ხარჯი	-157438	-221603
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-709959	-692201
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2477373	-2032419
საოპერაციო მოგება	438071	734322
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-60645	-85000
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძოთი ოპერაციებიდან	377426	649322
მოგების გადასახადი	-4644	
მოგება/(ზარალი)	372782	649322
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
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)	372782	649322
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2552952	2058629
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-150000	-154999
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2775734	2552952

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა - ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2023წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	76100	88437
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-332506	-429502
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	418977	401493
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	847471	60428
სავალუტო კურსის ეფექტი	-114246	-92284
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	157606	189462
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	890831	157606

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 29სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს „სპეციმპექსი“ (საიდენტიფიკაციო №406189324)

განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 ,2024 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 2024 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. 2024 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. 2024 წელს კომპანიის საკუთარი კაპიტალი გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე 372 782 ლარით.

დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ განაწილებულა.

3.20. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2025 წლის 29 სექტემბერს;

3.21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

შპს "სპეციმპექსი" - ის

დირექტორი

მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

თბილისი

29 სექტემბერი 2025 წელი

ანგარიში

შპს "სპეცმშპეკსი" ის 2024 წლის 01 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საფინანსო-ეკონომიკურ საქმიანობის შესახებ.

შპს "სპეცმშპეკსი" 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 :

- ქ. თბილისი სამგორის რაიონი სოფელი დიდი ლილო

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

საზოგადოების დამფუძნებელი :

ქათამაძე მანუჩარი პ#41001003998 საქართველო-85% წილის მფლობელი.

აბრამიშვილი რომან 774204047 რუსეთის ფედერაცია -15% წილის მფლობელი.

შპს "სპეცმშპეკსი"-ს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- სხვადასხვა დანიშნულების, კერძოდ – სატრანსპორტო, სამშენებლო, საგზაო-კომუნიკაციური, 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 (31.12.2024წ)	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2023წ)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2022 წ)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	890831	157606	189462
სავაჭრო მოთხოვნები	1000783	1392157	1372000
გადახდილი ავანსები	0	176257	181888
მარაგები	1361275	792058	244329
მზა პროდუქცია	1266513	652234	242451
სხვა	94762	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	658801	572705	197796
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3911690	3090783	2185475
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	189395		224
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	0	0	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0		

საგადასახადო ვალდებულებები	27008	93334	46283
გამოუმუშავებელი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	66219
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	900961	444497	14120
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	18592	0	0
სულ ვალდებულებები	1135956	537831	126846
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	2775734	2552952	2058629
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2775734	2552952	2058629
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3911690	3090783	2185475

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის
29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის
დირექტორი



მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშგებ ო პერიოდი 2023 წელი
ნეტო ამონაგები	5950744	5220463
საქონლის გაყიდვიდან	1374216	22253
მომსახურების გაწევიდან	4576528	5198210
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3035300	-2453722
საწყისი მარაგები		
მარაგებიმარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2915444	2766741
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზრაურება	-1491473	-1032875
ცვეთა და ამორტიზაცია	-66232	-54593
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-52271	-31147
იჯარის ხარჯი	-157438	-221603
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-709959	-692201
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2477373	-2032419
საოპერაციო მოგება	438071	734322
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-60645	-85000
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძოთი ოპერაციებიდან	377426	649322
მოგების გადასახადი	-4644	
მოგება/(ზარალი)	372782	649322
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
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)	372782	649322
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2552952	2058629
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-150000	-154999
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2775734	2552952

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის
29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

მ. ქათამაძე

მ.ქათამაძე

ნ. ქართველიშვილი

შპს "სპეციმპექსი"

(საინდეტიპიკაციო # 406189324)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა - ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2023წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	76100	88437
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-332506	-429502
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	418977	401493
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	847471	60428
სავალუტო კურსის ეფექტი	-114246	-92284
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	157606	189462
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	890831	157606

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 29სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს "სპეციმპექსი" - ის
დირექტორი



მ.ქათამაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ქართველიშვილი

შპს „სპეციმპექსი“ (საიდენტიფიკაციო №406189324)

განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 მეკავშირე საწარმოები:

– შპს-ს არ გააჩნია შეიღობილი 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 ,2024 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 2024 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. 2024 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“. 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. 2024 წელს კომპანიის საკუთარი კაპიტალი გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე 372 782 ლარით.

დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ განაწილებულა.

3.20. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2025 წლის 29 სექტემბერს;

3.21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

შპს "სპეციმპექსი" - ის
დირექტორი



 მ.ქათამაშვი

მთავარი ბუღალტერი



ნ. ქართველიშვილი

