

შპს “კმპ”

ს/კ 204575469

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება / (ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.	3
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	682,068	250,898	186,283
სულ გრძელვადიანი აქტივები		682,068	250,898	186,283
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	992,879	1,196,575	811,912
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	816,997	957,021	1,048,915
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	1,274,170	653,817	876,119
საგადასახადო აქტივები	7			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,084,046	2,807,413	2,736,946
სულ აქტივები		3,766,114	3,058,311	2,923,229
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		0	0	200
გაუნაწილებელი მოგება		3,300,463	2,794,089	2,523,659
სულ საკუთარი კაპიტალი	8	3,300,463	2,794,089	2,523,859
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	465,651	264,222	399,370
სულ ვალდებულებები		465,651	264,222	399,370
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,766,114	3,058,311	2,923,229

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი სხულუხია
ფინანსური დირექტორი



შპს „კმპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება / (ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
ამონაგები		31,204,736	28,863,838	29,392,865
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-27,684,455	-25,898,719	-26,241,238
საერთო მოგება	10	3,520,281	2,965,119	3,151,627
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	-2,031,881	-1,707,560	-1,517,527
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	5	23,454	-17,253	-69,615
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	12	23,904	0	8,769
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13	374,517	338,283	351,142
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		1,910,275	1,578,589	1,924,396
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	-210,585	-196,254	-203,398
წლის წმინდა მოგება		1,699,690	1,382,335	1,720,998
სხვა სრული შემოსავალი				
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,699,690	1,382,335	1,720,998

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი სხულუხია

ფინანსური დირექტორი



შპს „კმპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	200	2,523,659	2,523,859
წლის მოგება	-	1,382,335	1,382,335
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-200	200	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,382,335	1,382,335
გადახდილი დივიდენდები	-	-1,112,105	-1,112,105
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	0	2,794,089	2,794,089
წლის მოგება	-	1,699,690	1,699,690
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,699,690	1,699,690
გადახდილი დივიდენდები	-	-1,193,316	-1,193,316
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	0	3,300,463	3,300,463

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 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 რკინაკავეულით და საღებავებით (47520).

კომპანიის წილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

გურამ ბუბუტიშვილი (3/5 10001064344) – 100% წილის მფლობელი.

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 46 (2023 - 43).

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:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,8068	2,9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,7020	2,8844

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 წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, 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.

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 გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 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 კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ 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. 2024 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

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	21,686	44,791	12,700	217,146	33,643	329,966
შეძენა	-	6,825	1,911	46,401	49,465	-
გასვლა	-	-	-	-20675	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	21,686	51,616	14,611	263,547	83,108	434,568
შეძენა	59322	4,638	4,059	437,149	6,788	-
გასვლა	-	-	-	17281	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	81,008	56,254	18,670	683,415	89,896	929,243
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-14,400	-24,107	-5,107	-89,198	-10,871	-143,683
წლიური ცვეთა	-1093	-4,460	-1,323	-25,892	-7,220	-39,988
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-15,493	-28,567	-6,430	-115,090	-18,091	-183,671
წლიური ცვეთა	-7850	-4,731	-1,602	-38,671	-10,650	-63,504
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-23,343	-33,298	-8,032	-153,761	-28,741	-247,175
ნარჩენი ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,286	20,684	7,593	127,948	22,772	186,283
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,193	23,049	8,181	148,457	65,017	250,897
2023 წლის 31 დეკემბერი	57,665	22,956	10,638	529,654	61,155	682,068

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	29,086	63,042	10,815
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	182,037	1,133,533	801,097
რეზიდენტ ბანკში განთავსებული დეპოზიტი	781,756		0
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	992,879	1,196,575	811,912

კომპანიას ქონდა განთავსებული მოკლევადიანი დეპოზიტი სს „საქართველოს ბანკში“, რომელსაც ერიცხებოდა წლიური 5%-იანი სარგებელი, 2024 წელს მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 23,904 ლარი.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	716,390	1,178,996	1,247,407
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	77,153	2,263	8,605
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	793,543	1,181,259	1,256,012
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	23,454	(224,350)	(207,097))
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	816,997	956,909	1,048,915

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	96,545
დარიცხვა	37,402
აღდგენა	(20,149)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,798
დარიცხვა	21,799
აღდგენა	(45,253)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	90,344

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი	1,269,260	651,999	872,583
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა საწარმოო მარაგი	4,910	1,818	3,536
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,274,170	651,999	872,583

5 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.

6 საკუთარი კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სააქციო კაპიტალი კომპანიაში 0 ლარს შეადგენს, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითაც 0 იყო, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სააქციო კაპიტალი კომპანიაში 200 ლარს შეადგენდა.

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 1,193,316 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2023: 1,112,105 ლარის).

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	349,345	137,342	303,888
საიჯარო ვალდებულებები	114	-	-
მიღებული ავანსები	43,779	181	4,739
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	393,238	137,523	308,627

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	1,267,840	1,048,872
იჯარის ხარჯი	276,011	235,517
ავტომობილის ხარჯი	39,661	32,758
კომუნიკაციის ხარჯი	140,533	135,640
ცვეთის ხარჯი	63,504	39,987
სხვა საერთო ხარჯი	244,332	231,966
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,031,881	1,724,740

9 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2024	2023
შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-
დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	23,904	-
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	23,904	-

10 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2024	2023
არასაოპერაციო შემოსავალი	374,809	338,283
არასაოპერაციო ხარჯი	(292)	(54)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	374,517	338,229

არასაოპერაციო შემოსავალი 374,809 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კომპანიის მთავარი მომწოდებლის, შპს კნაუფ გიპს თბილისის (205181532) მიერ გაცემულ რაოდენობრივ ფასდაკლებას. (2023: 338,283 ლარი), დანარჩენი უსასყიდლოდ მიღებული საქონელია.

არასაოპერაციო ხარჯი 292 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კურსთაშორის სხვაობას.

მოგების გადასახადი

2024 საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიამ გაანაწილა მოგება 1,193,316 ლარის ოდენობით, შესაბამისად წლის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 210,585 ლარი.

11 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საბალანსო ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან ნაჩვენებია ქვემოთ:

დაკავშირებული მხარე	კავშირის ტიპი	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
გურამ ბუბუტეიშვილი	100% მფლობელი,	-	-	-
გიორგი სხულუხია	დირექტორი			
	ფინანსური			
	დირექტორი			
შპს პროფ სისტემი (404460837)	გურამ ბუბუტეიშვილი არის 20% მფლობელი,	(286672)	(127,654)	(164,335)
	გიორგი სხულუხია არის დირექტორი			
შპს ბაუ პროდუქტ ჯორჯია (405128552)	გურამ ბუბუტეიშვილი არის 50% მფლობელი	(-)	(-)	(47,520)
შპს შატო ველისი (441563265)	გურამ ბუბუტეიშვილი არის 100% მფლობელი	8000	4,650	-
	დირექტორი			

12 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2024 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.

13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონდა ისეთ მოვლენებს, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებდა კომპანიის საქმიანობაზე.

გიორგი სხულუხია
ფინანსური დირექტორი

