

შპს „კმპ“ ს/კ 204575469

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	10
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10
5. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
6. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	13

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	31-12-18	01-01-18
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	109,966	104,891
არამატერიალური აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	107,055	104,892
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	624,318	184,645
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	520,257	562,408
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	562,004	530,954
საგადასახადო აქტივები	115,171	7,900
გადახდილი ავანსები	1,109	3,081
სულ მიმდინარე აქტივები	1,822,859	1,288.988
სულ აქტივები	1,932,825	1,393,879
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	739,679	1,264,773
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	971,867	
სულ კაპიტალი	1,711,746	1,264,973
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	221,079	128,906
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	221,079	128,906
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები	1,932,825	1,393,879

შპს „კმპ“ ს/კ 204575469

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	2018
ამონაგები	16,999,415.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(15,320,208.00)
საერთო მოგება	1,679,207.00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	
სხვა ხარჯები	(40,287.00)
იჯარის ხარჯი	(178,853.00)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(546,686.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(20,161.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(785,987.00)
საოპერაციო მოგება	893,220.00
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება: მარაგების გაუფასურება წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	78,646.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	971,867.00
მოგების გადასახადი	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	971,867.00

შპს „კმპ“ ს/კ 204575469

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2018

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	200	1,264,773	1,264, 973
კაპიტალის ზრდა/შემცირება			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		971,867.00	971,867.00
გადახდილი დივიდენდები		(525,094.00)	(525,094.00)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	1,711,546	1,711,746

შპს კმპ ს ფინანსური დირექტორი: გიორგი სხულუხია



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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად: ალექსეი ბუბუტიშვილი (3/5 10001011243) – 100% წილის მფლობელი.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადიანაქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი და შემცირებადი ნაშთის მეთოდით ჯგუფების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5-10 წელი და გადაიხდება ყოველი წლის ბოლოს.

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.

3.3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

3.4 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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.

3.5 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.

შპს „კმპ“ ს/კ 204575469

3.6 საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იხეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხეგრება 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.

3.7 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

3.8 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.9 ურთიერთდამოკიდებული პირები

შპს „კმპ“ -ს სავაჭრო ურთიერთობა აქვს ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან (სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვა): შპს ბაუ პროდუქტ ჯორჯია (ს/კ 405128552) და შპს პროფ სისტემი (ს/კ 404460837). ეკონომიური საქმიანობის პროცესში მკაცრად არის დაცული საბაზრო ფასის პრინციპი.

შენიშვნა: 1

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-18	01-01-18
ნაღდი ფული სალაროში	39,029	445
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	585,289	184,200
	624,318	184,645
	(0)	(0)

შენიშვნა: 2

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-18	01-01-18
საქონელი	558,405	530,444
სხვა საწარმოო მარაგი	3,600	510

	562,004	530,954
	0	(0)

შენიშვნა: 3

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს.

დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 1264773 ლარს, ხოლო 2018 წლის მთლიანი სრული შემოსავალია 1,046,902 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული დივიდენდებია 525,094 ლარი.

შენიშვნა: 4

1 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	31.12.2018	01.01.2018
საბალანსო უწყისის ნაწილი	დაკავშირებული მხარის ნაშთი	დაკავშირებული მხარის ნაშთი
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	187,775.00	-

შენიშვნა 5

მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებს საჭიროებს არ მომხდარა.

ფინანსური დირექტორი :გიორგი სხულუხია

