



ქ. თბილისი კედის ქ.№10 ს/კ 401983136 ტელ: 591 07 93 93
www.kmtgroup.ge e-mail: kmtgroup@mail.ru

შპს „KMT GROUP“ის

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	8,636,046	7,157,840
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(6,953,375)	(5,628,640)
საერთო მოგება	-	1,682,671	1,529,200
სხვა შემოსავლები	5	392613	251,365
ადმინისტრაციული ხარჯები		(432036)	(266,150)
სხვა ხარჯები	6	(555,242)	(374,694)
ფინანსური ხარჯები		(135,261)	(92,618)
მოგება დაბეგვრამდე		952,746	1,047,103
საგადასახადო ხარჯი		(23,807)	(0)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		928,939	1,047,103

შპს „KMT GROUP“-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	352,522	363,787
მიწა		78,220	78,220
არამატერიალური აქტივები	8	6,014	6,552
გაცემული სესხები		300,000	
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		18,805	
სულ გრძელვადიანი აქტივი		755,562	448,560
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	3,432,532	3,435,819
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,922,654	556,238
საგადასახადო მოთხოვნები		-	3,832
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	640,595	388,170
სულ მიმდინარე აქტივები		5,995,781	4,384,059
სულ აქტივები		6,751,343	4,832,619
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	13	527,444	319,774
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		527,444	319,774
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		3,117,792	2,725,695
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,117,792	2,725,695
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,932,631	900,094
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,170,807	887,056
საგადასახადო ვალდებულებები	13	2,669	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,106,108	1,787,150
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,751,343	4,832,619
შპს KMT GROUP“-ის დირექტორი		კობა მარგველაშვილი	

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9,840,929	7,856,948
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,517,767)	(5,649,674)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(199,001)	(118,615)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,124,161</u>	<u>1,088,659</u>
გადახდილი გადასახდები	(1,296,212)	1,021,228
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>827,948</u>	<u>1,067,431</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>827,948</u>	<u>1,067,431</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,656)	(83,034)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(5,656)</u>	<u>(83,034)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(119,843)	(92,618)
სესხის მიღება	1,508,358	1,453,859
სესხის დაფარვა	(1 138,203)	(1,549,187)
სესხის გაცემა	300,000	
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(10,180)	(12,938)
გაცემული დივიდენდები	(510,000)	(1,020,000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(569,867)</u>	<u>(1,220,884)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	252,425	(236,487)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	11 388,170	624,657
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11 640,595	388,170
შპს KMT GROUP“-ის დირექტორი	კობა მარგველაშვილი	

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2018 ნაშთი	0,00	2,728,816	2,2728,816
შეცდომის შესწორება		(3121)	(3121)
31.12.2018 ნაშთი კორექტირების შემდგომ	0,00	2,725,695	2,725,695
წმინდა მოგება/ზარალი	0,00	928,939	928,939
დივიდენდები		(536,842)	(536,842)
31.12.2019 ნაშთი	0,00	3,117,792	3,117,792

შპს KMT GROUP“-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „KMT GROUP“ რეგისტრირებულია საქართველოში 2013 წლის 22 აპრილს. საიდ. კოდი 401983136. იურიდიული მისამართია საქართველო თბილისი კედიას N10. საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკანცელარიო ნივთებით ვაჭრობა. საწარმო დააფუძნებულია ორი ფიზიკური პირების მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ეტაპზე საწარმოს ოფისი განთავსებულია თბილისში კედიას N10.

საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხავდასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად.

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მშპს ფაშპს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

პროცენტი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

(ბ) მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (შპსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

შპსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

(გ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

	უცხოური ვალუტა	31.12.2019 წელი	31.12.2018 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	2,8677	2,6766
2	ევრო (EUR)	3.2095	3,0701

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

(დ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

(ე) მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფაშპს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფაშპს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ (ფიფო) მეთოდი.

(ვ) დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა საწარმოს უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

(ზ) იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით საწარმოს განკარგულებაში არსებული აქტივები აღიარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება მოთხოვნის სახით, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები ასახავს როგორც ძირითადი თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირებას და ნაწილდება მათ შორის ისე, რომ ფინანსური შემოსავლის აღიარება ასახავდეს ფინანსურ იჯარაში საწარმოს წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით,

(თ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

➤ შენობა-ნაგებობები	5%
➤ მანქანა-დანადგარები	10-15%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	20-30%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	14-20%
➤ სატრანსპორტო	10-20%
➤ სხვა ძირითადი	5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

(ი) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

(ვ) აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) არამატერიალური აქტივების, განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ლ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

(მ) სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

(ნ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

(ო) სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

(პ) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველაწარმოადგენს დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ჟ) გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

4. ამონაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	საქონლის გაყიდვა	8,629,945	7,154,281
2	მომსახურების გაწევა	6,102	3,599
	ჯამი	8,636.046	7,157,840

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	საკუროსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკუროსო სხვაობების გამოკლებით	350,074	215,062
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	23,376	36,303
3	საპროცენტო შემოსავლები	19,164	
	ჯამი	392,613	251,365

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	საკუროსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკუროსო სხვაობების გამოკლებით	532,026	374,694
2	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	23,216	-
	ჯამი:	555,242	374,694

7. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

	დასახელება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობილები და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
	თვითღირებულება							
	ნაშთი: 01.01.2019	324,979	-	17,534	27,550	22,491	26,500	419,054
	აქტივების შემოსვლა		324,979	1249	4407	-	-	330,635
	აქტივების გასვლა	(324,979)				-	-	(324,979)
	ნაშთი: 31.12.2019		324,979	18,783	31,956	22,491	26,500	424,710
	დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
	ნაშთი: 01.01.2019	0		10,744	15,264	3,873	25,385	55,266
	წლიური ცვეთა	-	8,125	1,909	4,598	1,559	732	16,921
	გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-		-	-	-	-	-
	ნაშთი: 31.12.2019	0	8,125	12,652	19,862	5,432	26,117	72,187
	საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	0	316,854	6,131	12,095	17,059	383	352,522

საწარმოს ბალანსზე რიცხული 78,220 ლარის ღირებულების მიწა და მასზე მიმაგრებული 316,854 ლარის ღირებულების შენობა 2017 წლის 17 თებერვლით დათარიღებული N670654222-021 იპოთეკის ხელშეკრულების საფუძველზე დატვირთულია იპოთეკით როგორც სესხის უზრუნველყოფის საგანი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს სასახო ვალდებულებები ბანკის მიმართ შეადგენს 1,698,253 ლარს. (შენიშვნა N13)

8. არამატერიალური აქტივები

	აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
	თვითღირებულება				
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	8491		-	8491
	ჯამი	8491		-	8491
	დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	ნაშთი 31.12.2019	წლიური ამორტიზაცია	დაგროვილი ამორტიზაცია (ჩართულია ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯში ან ადმინისტრაციულ	ნაშთი 31.12.2018
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	2,477	538	-	1,939
	ჯამი	2,477	538	-	1,939
	საბალანსო ღირებულება	6,014			6,552

9. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	საქონელი	3,430,925	3,434,671
2	სხვა მარაგი	1608	1,148
	ჯამი	3,432,532	3,435,819
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	6,953,375	5,628,640

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო დებიტორები	525,897	548,873
2	გაუფასურების ზარალის თანხა	(0)	(0)
	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	525,897	548,873
3	წინასწარი გადახდები	1,396,757	7,364
4	სხვა მოთხოვნები		1
	ჯამი:	1,922,654	556,238

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ფულადი სახსრები სალაროში	632,725	356,694
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	5,386	31,015
3	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	398	354
4	გზაში მყოფი ფულადი სახსრები-ლარი	2,086	187
	ჯამი:	640,595	388,392

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო ვალდებულებები	1,930,017	885,726
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი	-	-
	სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახადელი	1,930,017	885,726
2	წინასწარ მიღებული თანხები	2,614	14,368
	ჯამი:	1,932,631	900,094

13. სავალო ინსტრუმენტის პირობები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31/12/2019		საპროცენტო განაკვეთი%	დაფარვის ვადა	
		უცხოურ ვალუტაში	ლარში			
ბანკის სესხი მოკლევადიანი						
საკრედიტო ხაზი	USD	249,997	716,916	8.31	27.04.2020	
ბანკის სესხი	GEL		826,606	21,86	08.03.2020	
ჯამი		249,997	751,021			
ბანკის სესხი გრძელვადიანი						მიმდინარე ნაწილი (ლარი)
ბანკის სესხი	USD	718,39	206,013	7	24.02.2023	53,304
ბანკის სესხი	USD	46,632	133,725	7	28.04.2021	92,444
ბანკის სესხი	EUR	191,616	614,992	5.7	26.04.2022	281,537
ჯამი		310,087	954,730			427,285
სულ ნასესხები სახსრები		560084	1,698,253	-	-	

სავალო ინსტრუმენტით განსაზღვრული შეზღუდვების შესახებ ინფორმაცია გახსნილია N 7 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებულმა საპროცენტო ხარჯების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 135261 ლარი (წინა შესადარის პერიოდში შეადგენდა 92618 ლარს).

14. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2018		ნაშთი 31.12.2019
შპს „კმთ კომპანი“	საერთო დამკვეთები	-	-	-	-
მამუკა თოფურია	დამფუძნებელი/ დირექტორის მოადგილე	სიჯარო მომსახურება		3,000	-
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	სიჯარო მომსახურება	-	24,000	-
ჯამი			-	27,000	-

2019 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 25,152 ლარი. (2018 წ. – 15,875)

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 22 სექტემბერს.

შპს KMT GROUP“-ის

დირექტორი: კობა მარგველაშვილი

22.09.2020 წ.

LLC
KMT
GROUP

Digitally signed by LLC
KMT GROUP
DN: cn=LLC KMT
GROUP,
2.5.4.97=NTRGE-401983
136, o=... KMT GROUP,
c=GE
Date: 2020.09.23
13:27:53 +04'00'