

შპს KTM 245565035
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგები -----	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება -----	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა -----	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	398 192	90 350
საფაქრო მოთხოვნები		123 069	32 455
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		100 890	1 443
მარაგები	2	1 012 285	883 650
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	47 453	3 335
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	37 059	46 726
ძირითადი საშუალებები	5	2 022 505	1 680 780
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		3 741 453	2 738 739
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	6	535 771	310 154
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			48 856
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7	81 654	70 034
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	378 328	193 649
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 658 377	1 200 834
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		52	4 486
სულ ვალდებულებები		2 654 182	1 828 013
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 087 271	910 726
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 087 271	910 726
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 741 453	2 738 739

(0)

-

საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2019
ნეტო ამონაგები		7 538 675
საქონლის გაყიდვიდან		7 415 352
მომსახურების გაწევიდან		123 323
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 344 885)
საწყისი მარაგები		(883 650)
მარაგების შესყიდვა		(6 473 520)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		1 012 285
საერთო მოგება		1 193 790
სხვა შემოსავალი		2 715
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(171 015)
ცვება და ამორტიზაცია		(165 662)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		(113 082)
იჯარის ხარჯი		(24 250)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(196 727)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(668 022)
საოპერაციო მოგება		525 768
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		88 415
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		614 183
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		614 183
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		614 183

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		910 726
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(248 113)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		614 183
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(189 525)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 087 271

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	პერიოდი	31.12.2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		363 447
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(290 221)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		227 529
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		300 754
სავალუტო კურსის ეფექტი		7 088
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		90 350
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		398 192

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი :



/ ტიგრან კირაკოსიანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „KTM“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 22 ივნისი, რეგისტრაციის ნომერი - 922/081

იურიდიული მისამართი: ქ.ბათუმი, პუშკინის ქ., N67

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245565035

დამფუძნებელი: ტიგრან კირაკოსიანი (3/6 61001004260)- 100 %

დირექტორი: ტიგრან კირაკოსიანი (3/6 61001004260)

საზოგადეობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო ვაჭრობა ელექტრული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში
- ტექსტილის და ბეწვეულის პროდუქციის რეცხვა და ქიმშენდა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და ქვეყნის მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი განეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით

განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად.

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	5-10
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7
კომპიუტერული ტექნიკა	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7

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 შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმომობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

არაუგვიანეს ყოველი 3 საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის

საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი 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 კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი 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 მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება მოკლევადიანი ანაზღაურების პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად

ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	51685.78	84531
ფული საბანკო ანგარიშებზე	342719.48	5819
გასანაღდებელი ტერმინალით მიღებული თანხები	3786.5	0
სულ	398191.76	90350

შენიშვნა 2

მარაგები

საქონელი

სულ

	2019	2018
საქონელი	1012285	883650
სულ	1012285	883650

შენიშვნა 3

სხვა მიმდინარე აქტივები

ბიუჯეტის ზედმეტობა

საპენსიოს ზედმეტობა

სულ

	2019	2018
ბიუჯეტის ზედმეტობა	47453	0
საპენსიოს ზედმეტობა	105	
სულ	47558	0

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: 1C ERP

თვითღირებულება

2019 წლის 1-ლი იანვარი

შემოსვლა

გასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერი

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

2018 წლის 1-ლი იანვარი

წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)

2018 წლის 31 დეკემბერი

საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ფე

46 726

0

0

46 726

1611

9 667

11 279

37 059

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

ქონებაჯგუფი		ამორტიზაცია				ამორტიზაცია		
ქონება	ამორტიზაციის მეთოდი	ღირებულება პერიოდის დასაწყისისთვის	ღირებულების ცვლილება	ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის	ნარჩენი ღირებულება	ამორტიზაცია საწყისი ნაშთი	ამორტიზაცია პერიოდში	ამორტიზაცია პერიოდის ბოლოსთვის
ვეჯი ოფისისათვის	წრფივი	17 792.24	1 942.08	19 734.32	8 269.19	5 227.43	6 237.70	11 465.13
დაუმთავრებელი მშენებლობა	წრფივი		478 413.58	478 413.58	478 413.58			
ელექტრონული მოწყობილობა	წრფივი	40 120.08	6 519.53	46 639.61	24 179.54	9 225.51	13 234.56	22 460.07
კომპიუტერები	წრფივი	7 210.58	2 478.8	9 689.38	5 129.08	1 624.06	2 936.24	4 560.30
მანქანა-დანადგარები	წრფივი	113 884.10		113 884.10	65 575.60	10 347.10	37 961.40	48 308.50
მსუბუქი ავტომობილები	წრფივი	18 320.00	7500	25 820.00	7 500.00	17 098.66	1 221.34	18 320.00
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	წრფივი	11 185.80	865.44	12 051.24	1 273.36	8 202.17	2 575.71	10 777.88
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	წრფივი	30 991.70		30 991.70	7 163.84	19 371.12	4 456.74	23 827.86
მონიტინგის საშუალებები	წრფივი	1 747 418.15		1 747 418.15	1 425 000.37	235 046.86	87 370.92	322 417.78
სულ		1 986 922.65	490 219.43	2 484 642.08	2 022 504.56	306 142.91	155 994.61	462 137.52

შენიშვნა 6

სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას უფიქსირდება მხოლოდ ადგილობრივი მომწოდებლების დავალიანება.

შენიშვნა 7

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები

სულ

2019 2018

81654 70034

81654 70034

შენიშვნა 8

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

სულ

2019	2018
136506.17	23 184
241822.02	170 465
378328	193649

შენიშვნა 9

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას საფინანსო უწყებიდან აღებული აქ უზრუნველყოფილი 10 წლიანი გრძელვადიანი სესხი ეფექტური 4,5 %. ში. (ევროში) უზრუნველყოფაშია კომპანიის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონება.

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

მიწოდების ხარჯები

კომუნიკაციის ხარჯი

რემონტის ხარჯი

საგადასახადო ხარჯი

კომუნალური ხარჯი

სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი

განვადების საკომისიო

სხვა საერთო ხარჯი

სულ

2019	2018
60639.22	50472
1709.78	3 007
6138.46	6 352
26614.34	17 109
35290.25	22 960
2188.12	1 867
30747.11	76 520
33400	16 803
196727	195090

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას აღვილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი :



/ ტიგრან კირაკოსიანი

შპს KTM 245565035
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგები -----	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება -----	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა -----	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	398 192	90 350
სავაჭრო მოთხოვნები		123 069	32 455
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		100 890	1 443
მარაგები	2	1 012 285	883 650
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	47 453	3 335
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	37 059	46 726
ძირითადი საშუალებები	5	2 022 505	1 680 780
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		3 741 453	2 738 739
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	535 771	310 154
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			48 856
გამომუშავებელი შემოსავალი	7	81 654	70 034
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	378 328	193 649
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 658 377	1 200 834
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		52	4 486
სულ ვალდებულებები		2 654 182	1 828 013
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 087 271	910 726
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 087 271	910 726
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 741 453	2 738 739

(0)

-

საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2019
ნეტო ამონაგები		7 538 675
საქონლის გაყიდვიდან		7 415 352
მომსახურების გაწევიდან		123 323
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 344 885)
საწყისი მარაგები		(883 650)
მარაგების შესყიდვა		(6 473 520)
გადაშუაების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		1 012 285
საერთო მოგება		1 193 790
სხვა შემოსავალი		2 715
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(171 015)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(165 662)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		(113 082)
იჯარის ხარჯი		(24 250)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(196 727)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(668 022)
საოპერაციო მოგება		525 768
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		88 415
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		614 183
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		614 183
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		614 183

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		910 726
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(248 113)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		614 183
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(189 525)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 087 271

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		363 447
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(290 221)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		227 529
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		300 754
სავალუტო კურსის ეფექტი		7 088
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		90 350
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		398 192

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი :

/ ტიგრან კირაკოსიანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „KTM“ დაფუძნებულია „მენარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მენარმეთა და არასამენარმეთო იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 22 ივნისი, რეგისტრაციის ნომერი - 922/081

იურიდიული მისამართი: ქ.ბათუმი, პუშკინის ქ., N67

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245565035

დამფუძნებელი: ტიგრან კირაკოსიანი (3/6 61001004260)- 100 %

დირექტორი: ტიგრან კირაკოსიანი (3/6 61001004260)

საზოგადეობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო ვაჭრობა ელექტრული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში
- ტექსტილის და ბენვეულის პროდუქციის რეცხვა და ქიმშენდა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და ქვეყნის მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი განეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით

განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად.

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	5-10
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7
კომპიუტერული ტექნიკა	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7

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 შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

არაუგვიანეს ყოველი 3 საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის

საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი 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 კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი 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 მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრთივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება მოკლევადიანი ანაზღაურების პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად

ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	51685.78	84531
ფული საბანკო ანგარიშებზე	342719.48	5819
გასანაღდებელი ტერმინალით მიღებული თანხები	3786.5	0
სულ	398191.76	90350

შენიშვნა 2

მარაგები

	2019	2018
საქონელი	1012285	883650
სულ	1012285	883650

შენიშვნა 3

სხვა მიმდინარე აქტივები

	2019	2018
ბიუჯეტის ზედმეტობა	47453	0
საპენსიოს ზედმეტობა	105	
სულ	47558	0

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: 1C ERP

თვითღირებულება	ფე
2019 წლის 1-ლი იანვარი	46 726
შემოსვლა	0
გასვლა	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	46 726
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	
2018 წლის 1-ლი იანვარი	1611
წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	9 667
2018 წლის 31 დეკემბერი	11 279
საბალანსო ღირებულება	
2018 წლის 31 დეკემბერი	37 059

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

ქონება-ჯგუფი						ამორტიზაცია		
ქონება	ამორტიზაციის მეთოდი	დირექტორის პერიოდის დასაწყისისთვის	დირექტორის პერიოდის ბოლოსთვის	დირექტორის პერიოდის ბოლოსთვის	ნარჩენი დირექტორის პერიოდის ბოლოსთვის	ამორტიზაცია საწყისი ნაშთი	ამორტიზაცია პერიოდში	ამორტიზაცია პერიოდის ბოლოსთვის
ავიაციის ოფისისათვის	წრფივი	17 792.24	1 942.08	19 734.32	8 269.19	5 227.43	6 237.70	11 465.13
დაუმთავრებელი მშენებლობა	წრფივი		478 413.58	478 413.58	478 413.58			
ელექტრონული მოწყობილობა	წრფივი	40 120.08	6 519.53	46 639.61	24 179.54	9 225.51	13 234.56	22 460.07
კომპიუტერები	წრფივი	7 210.58	2 478.8	9 689.38	5 129.08	1 624.06	2 936.24	4 560.30
მანქანა-დანადგარები	წრფივი	113 884.10		113 884.10	65 575.60	10 347.10	37 961.40	48 308.50
მსუბუქი ავტომობილები	წრფივი	18 320.00	7500	25 820.00	7 500.00	17 098.66	1 221.34	18 320.00
სხვა	წრფივი	11 185.80	865.44	12 051.24	1 273.36	8 202.17	2 575.71	10 777.88
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	წრფივი	30 991.70		30 991.70	7 163.84	19 371.12	4 456.74	23 827.86
შენიშვნა-ნაგებობა	წრფივი	1 747 418.15		1 747 418.15	1 425 000.37	235 046.86	87 370.92	322 417.78
სულ		1 986 922.65	490 219.43	2 484 642.08	2 022 504.56	306 142.91	155 994.61	462 137.52

შენიშვნა 6

სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას უფიქსირდება მხოლოდ ადგილობრივი მომწოდებლების დავალიანება.

შენიშვნა 7

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები

სულ

2019	2018
81654	70034
81654	70034

შენიშვნა 8

მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	2019	2018
მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი	136506.17	23 184
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	241822.02	170 465
სულ	378328	193649

შენიშვნა 9

გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები

კომპანიას საფინანსო უწყებიდან აღებული აქ უზრუნველყოფილი 10 წლიანი გრძელვადიანი სესხი ეფექტური 4,5 %. ში. (ევროში) უზრუნველყოფაშია კომპანიის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონება.

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2019	2018
მიწოდების ხარჯები	60639.22	50472
კომუნიკაციის ხარჯი	1709.78	3 007
რემონტის ხარჯი	6138.46	6 352
საგადასახადო ხარჯი	26614.34	17 109
კომუნალური ხარჯი	35290.25	22 960
სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი	2188.12	1 867
განვადების საკომისიო	30747.11	76 520
სხვა საერთო ხარჯი	33400	16 803
სულ	196727	195090

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი :

/ ტიგრან კირაკოსიანი