



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

2020 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
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4	7,368,936	8,636,046
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(5,815,398)	(6,953,126)
საერთო მოგება		1,553,538	1,682,920
სხვა შემოსავლები	5	479,333	390,888
ადმინისტრაციული ხარჯები		(395,567)	(432,285)
სხვა ხარჯები	6	(706,406)	(553,516)
ფინანსური ხარჯები		(133,477)	(135,261)
მოგება დაბეგვრამდე		797,421	952,746
საგადასახადო ხარჯი		(61,300)	(23,807)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი		736,121	928,939
შპს „KMT GROUP“-ის დირექტორი			
კობა მარგველაშვილი			

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	329,194	352,522
მიწა		78,220	78,220
არამატერიალური აქტივები	8	5,475	6,014
გაცემული სესხები		300,000	300,000
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		51,896	18,805
სულ გრძელვადიანი აქტივი		764,785	755,562
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	3,214,863	3,432,532
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,217,818	1,870,008
საგადასახადო მოთხოვნები		46,797	52,647
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	455,539	640,595
სულ მიმდინარე აქტივები		6,935,017	5,995,816
სულ აქტივები		7,699,802	6,751,378
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	13	527,444	527,444
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		527,444	527,444
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		3,506,544	3,117,787
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,506,544	3,117,787
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,924,858	1,932,679
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,170,807	1,170,807
საგადასახადო ვალდებულებები	13	70,453	2662
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,106,108	3,106,148
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,699,802	6,751,378
შპს KMT GROUP“-ის დირექტორი	კობა მარგველაშვილი		

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	8014513	9840929
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(6663824)	(7517768)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(268125)	(256333)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1082564</u>	<u>2066828</u>
გადახდილი მოგების გადასახდი	(61300)	(23807)
გადახდილი გადასახდები (მოგების გადასახადის გარდა)	(908350)	(1215073)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>112914</u>	<u>827948</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>112914</u>	<u>827948</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(621)	(5656)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(621)</u>	<u>(5656)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(133477)	(119843)
სესხის მიღება	1418985	1508358
სესხის დაფარვა	(1231612)	(1138203)
სესხის გაცემა	-	(300000)
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(3878)	(10180)
გაცემული დივიდენდები	(347368)	(510000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(297350)</u>	<u>(569867)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>(185057)</u>	<u>252425</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>640595</u>	<u>388170</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>455539</u>	<u>640595</u>
შპს KMT GROUP“-ის დირექტორი	კობა მარგველაშვილი	

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2018 წაშთი	-	2,728,816	2,728,816
შეცდომის შესწორება		(3,121)	(3,121)
31.12.2018 წაშთი კორექტირების შემდგომ	-	2,725,695	2,725,695
წმინდა მოგება/ზარალი	-	928,939	928,939
დივიდენდები		(536,842)	(536,842)
31.12.2019 წაშთი	-	3,117,792	3,117,792
წმინდა მოგება/ზარალი	-	736,121	736,121
დივიდენდები		(347,368)	(347,368)
31.12.2020 წაშთი	-	3,506,544	3,506,544

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 კედის N10. საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკანცელარიო ნივთებით ვაჭრობა. საწარმო დააფუძნებულია ორი ფიზიკური პირების მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ეტაპზე საწარმოს ოფისი განთავსებულია თბილისში კედის 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 2020 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 მსს ფასს 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	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	3,2766	2,8677
2	ევრო (EUR)	4,0233	3.2095

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 ყველანაირი 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 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	საქონლის გაყიდვა	7,362,834	8,629,945
2	მომსახურების გაწევა	6,102	6,102
	ჯამი	7,368,936	8,636.046

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით	425,462	348,348
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	4,172	23,376
3	საპროცენტო შემოსავლები	33,090	19,164
4	დაქირავებულ პირთა საშემოსავლო გადასახადიდან მიღებული შემოსავლები	16,608	-
	ჯამი	479,333	390,888

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით	706,377	530,300
2	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	29	23,216
	ჯამი:	706,406	553,516

7. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

დასახელება	შენიშვნა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი: 01.01.2020	324,979	18,783	31,956	22,491	26,500	424,710
აქტივების შემოსვლა	-	-	621	-	-	621
აქტივების გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 31.12.2020	324,979	18,783	32,577	22,491	26,500	425,331
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი: 01.01.2020	8,125	12,652	19,862	5,432	26,117	<u>72,187</u>
წლიური ცვეთა	16,293	1,624	4,469	1,563	-	23,949
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 31.12.2020	24,418	14,276	24,331	6,995	26,117	96,136
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	300,561	4,507	8,246	15,496	383	329,195

საწარმოს ბალანსზე რიცხული 78,220 ლარის ღირებულების მიწა და მასზე მიმაგრებული 300,561 ლარის ღირებულების შენობა 2017 წლის 17 თებერვლით დათარიღებული N670654222-021 იპოთეკის ხელშეკრულების საფუძველზე დატვირთულია იპოთეკით როგორც სესხის უზრუნველყოფის საგანი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს სასახო ვალდებულებები ბანკის მიმართ შეადგენს 2,197,948 ლარს.(შენიშვნა N13)

8. არამატერიალური აქტივები

	აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
	თვითღირებულება				
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	8,491		-	8,491
	ჯამი	8,491		-	8,491
	დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	ნაშთი 31.12.2020	წლიური ამორტიზაცია	გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია (ჩართულია ცვდის და ამორტიზაციის ხარჯში ან ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	ნაშთი 31.12.2019
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	3,016	539	-	2,477
	ჯამი	3,016	539	-	2,477
	საბალანსო ღირებულება	5,475			6,014

9. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	საქონელი	3,197,219	3,430,958
2	სხვა მარაგი	17,644	1,608
	ჯამი	3,214,863	3,432,566
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	5,815,398	6,953,126

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო დებიტორები	799,808	525,897
	გაუფასურების ზარალის თანხა	(0)	(0)
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	86,517	21,330
	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	799,808	525,897
2	წინასწარი გადახდები	2418010	1,344,116
	ჯამი:	3,217,818	1,870,008

**11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები**

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ფულადი სახსრები სალაროში	331,686	632,725
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	122,252	5,386
3	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	1601	398
4	გზაში მყოფი ფულადი სახსრები-ლარი	0	2,086
	ჯამი:	455,539	640,595

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო ვალდებულებები	1,922,671	1,930,065
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი	136,278	64,849
2	სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახადელი	1,922,671	1,930,065
3	წინასწარ მიღებული თანხები	2,187	2,614
	ჯამი:	1,924,858	1,932,679

13. სავალო ინსტრუმენტის პირობები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31/12/2020		საპროცენტო განაკვეთი%	დაფარვის ვადა	
		უცხოურ ვალუტაში	ლარში			
ბანკის სესხი მოკლევადიანი						
საკრედიტო ხაზი	USD	249997	819140	7	27.05.2021	819140
ბანკის სესხი	GEL	21292	69764	7	28.04.2021	69764
ბანკის სესხი		50000	163830	9	29.01.2021	163830
ჯამი		321289	1052734			1052734
ბანკის სესხი გრძელვადიანი						მიმდინარე ნაწილი (ლარი)
ბანკის სესხი	USD	57215	187472	7	24.05.2023	84576
ბანკის სესხი	USD	127136	416575	7	23.06.2023	182166
ბანკის სესხი	EUR	134508	541167	6	27.07.2022	357752
ჯამი		318860	1145215			624493
სულ ნასესხები სახსრები		640149	2197949	-	-	1,677,227

სავალო ინსტრუმენტით განსაზღვრული შეზღუდვების შესახებ ინფორმაცია გახსნილია N 7 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებულმა საპროცენტო ხარჯების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 133,477 ლარი (წინა შესაღარის პერიოდში შეადგენდა 135,261 ლარს).

14. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2019	განხორციელებული ოპერაციის ოდენობა	ნაშთი 31.12.2020	დაფარვის ვადები
შპს „კმთ კომპანი“	საერთო დამფუძნებლები	-	-	-		
მამუკა თოფურია	დამფუძნებელი/ დირექტორის მოადგილე	სიჯარო მომსახურება		2750		
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	სიჯარო მომსახურება	-	22,000		
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	საქონლის ყიდვა		30023	30023	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	პროცენტი	18,805	33,090	51,895	31.03.2023
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	სესხი	300,000		300000	31.03.2024
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	იჯარა	6200	7200	13200	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	საქონლის გაყიდვა	15130	118186	73317	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	საქონლის ყიდვა	64849	302916	106255	მიმდინარე
ჯამი			404,984	516,165	574,690	

2020 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 26,250 ლარი. (2019 წ. – 25,152)

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 23 სექტემბერს.

შპს KMT GROUP“-ის

დირექტორი: კობა მარგველაშვილი

23.09.2021 წ.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4	7,368,936	8,636,046
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(5,815,398)	(6,953,126)
საერთო მოგება		1,553,538	1,682,920
სხვა შემოსავლები	5	479,333	390,888
ადმინისტრაციული ხარჯები		(395,567)	(432,285)
სხვა ხარჯები	6	(706,406)	(553,516)
ფინანსური ხარჯები		(133,477)	(135,261)
მოგება დაბეგვრამდე		797,421	952,746
საგადასახადო ხარჯი		(61,300)	(23,807)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი		736,121	928,939

შპს „KMT GROUP“-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	329,194	352,522
მიწა		78,220	78,220
არამატერიალური აქტივები	8	5,475	6,014
გაცემული სესხები		300,000	300,000
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		51,896	18,805
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>764,785</u>	<u>755,562</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	3,214,863	3,432,532
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,217,818	1,870,008
საგადასახადო მოთხოვნები		46,797	52,647
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	<u>455,539</u>	<u>640,595</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>6,935,017</u>	<u>5,995,816</u>
სულ აქტივები		<u>7,699,802</u>	<u>6,751,378</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	13	<u>527,444</u>	<u>527,444</u>
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>527,444</u>	<u>527,444</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		<u>3,506,544</u>	<u>3,117,787</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3,506,544</u>	<u>3,117,787</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,924,858	1,932,679
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,170,807	1,170,807
საგადასახადო ვალდებულებები	13	<u>70,453</u>	<u>2662</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>3,106,108</u>	<u>3,106,148</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>7,699,802</u>	<u>6,751,378</u>
შპს KMT GROUP-ის დირექტორი			

კობა მარგველაშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	8014513	9840929
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(6663824)	(7517768)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(268125)	(256333)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1082564</u>	<u>2066828</u>
გადახდილი მოგების გადასახდი	(61300)	(23807)
გადახდილი გადასახდელები (მოგების გადასახადის გარდა)	(908350)	(1215073)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>112914</u>	<u>827948</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>112914</u>	<u>827948</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(621)	(5656)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(621)</u>	<u>(5656)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(133477)	(119843)
სესხის მიღება	1418985	1508358
სესხის დაფარვა	(1231612)	(1138203)
სესხის გაცემა	-	(300000)
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(3878)	(10180)
გაცემული დივიდენდები	(347368)	(510000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(297350)</u>	<u>(569867)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	(185057)	252425
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	11 640595	388170
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11 455539	640595

შპს KMT GROUP-ის დირექტორი

კომპანიაში მარგველაშვილი



[Handwritten signature in blue ink]

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2018 წაშთი	-	2,728,816	2,728,816
შეცდომის შესწორება		(3,121)	(3,121)
31.12.2018 წაშთი კორექტირების შემდგომ	-	2,725,695	2,725,695
წმინდა მოგება/ზარალი	-	928,939	928,939
დივიდენდები		(536,842)	(536,842)
31.12.2019 წაშთი	-	3,117,792	3,117,792
წმინდა მოგება/ზარალი	-	736,121	736,121
დივიდენდები		(347,368)	(347,368)
31.12.2020 წაშთი	-	3,506,544	3,506,544

შპს KMT GROUP-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი



14. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	1. კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2019	განხორციელებული ოპერაციის ოდენობა	ნაშთი 31.12.2020	დაფარვის ვადეები
შპს „კმტ კომპანი“	საერთო დამფუძნებლები	-	-	-		
მამუკა თოფურია	დამფუძნებელი/ დირექტორის მოადგილე	სიჯარო მომსახურება		2750		
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	სიჯარო მომსახურება	-	22,000		
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	საქონლის ყიდვა		30023	30023	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	პროცენტი	18,805	33,090	51,895	31.03.2023
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	სესხი	300,000		300000	31.03.2024
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	იჯარა	6200	7200	13200	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	საქონლის გაყიდვა	15130	118186	73317	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	საქონლის ყიდვა	64849	302916	106255	მიმდინარე
ჯამი			404,984	516,165	574,690	

2020 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 26,250 ლარი. (2019 წ. – 25,152)

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 23 სექტემბერს.

შპს KMT GROUP“-ის

დირექტორი: კობა მარგველაშვილი

23.09.2021 წ.

