

შპს KTM 245565035
ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	39 120	326 141	398 192
საფაქრო მოთხოვნები	11	91 235	227 870	123 069
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		59 805	16 589	100 890
მარაგები	2	1 256 778	728 173	1 012 285
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	61 825	-	47 453
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	17 724	27 391	37 059
ძირითადი საშუალებები	5	1 900 391	1 890 389	2 022 505
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3 426 878	3 216 552	3 741 453
ვალდებულებები				
საფაქრო ვალდებულებები	6	329 221	41 333	535 771
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			-	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			-	
საგადასახადო ვალდებულებები			4 219	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7	175 954	92 897	81 654
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	289 934	440 126	378 328
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 323 599	1 993 797	1 658 377
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		465	559	52
სულ ვალდებულებები		2 119 173	2 572 931	2 654 182
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		95 000		-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 212 705	643 621	1 087 271
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 307 705	643 621	1 087 271
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 426 878	3 216 552	3 741 453

საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები		9 439 144	6 150 464
საქონლის გაყიდვიდან		9 212 156	6 150 464
მომსახურების გაწევიდან		226 988	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7 891 888)	(5 208 356)
საწყისი მარაგები		728 173	(1 012 285)
მარაგების შესყიდვა		(5 906 937)	(4 924 243)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		1 256 778	728 173
საერთო მოგება		1 547 256	942 109
სხვა შემოსავალი		72 897	10 147
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(283 466)	(230 214)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(147 675)	(150 527)
საპროცენტო შემოსავალი:		15 994	
საპროცენტო ხარჯი :		(94 963)	(116 982)
იჯარის ხარჯი		(17 500)	(19 125)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(183 535)	(125 317)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(638 248)	(632 019)
საოპერაციო მოგება		909 008	310 090
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		272 500	(186 755)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 181 508	123 335
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		1 181 508	123 335
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 181 508	123 335

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	31.12.2021	31.12.2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	643 621	1 087 271
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(520 572)	(500 000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი	1 181 508	123 335
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	3 148	(66 984)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 307 705	643 621

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		642 726	685 809
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(60 134)	2 466
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(868 906)	(766 360)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(286 314)	(78 085)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(707)	6 035
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		326 141	398 192
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		39 120	326 141

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 4 აგვისტოს.

დირექტორი :



/ ტიგრან კირაკოსიანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „KTM“ დაფუძნებულია „მენარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მენარმეთა და არასამენარმეო 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 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 საშუალების 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 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

ნაღდი ფული სალაროში

ფული საბანკო ანგარიშებზე

გასანაღდებელი ტერმინალით მიღებული თანხები

სულ

2021	2020
15 099	900
16 053	324 740
7 968	501
39 120	326 141

შენიშვნა 11

სავაჭრო მოთხოვნები

მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები

მოთხოვნები პერსონალის მიმართ

მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე

სულ

2021	2020
91 235	64 105
-	3 820
-	159 945
91 235	227 870

შენიშვნა 2

მარაგები

საქონელი

სულ

2021	2020
1 256 778.00	728 173.03
1 256 778.00	728 173.03

შენიშვნა 3

სხვა მიმდინარე აქტივები

ბიუჯეტის გედმეტობა

სულ

2021	2020
61 825.00	-
61 825.00	-

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: 1C ERP

თვითღირებულება

2021 წლის 1-ლი იანვარი

შემოსვლა

გასვლა

2021 წლის 31 დეკემბერი

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

2021 წლის 1-ლი იანვარი

წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)

2021 წლის 31 დეკემბერი

საბალანსო ღირებულება

2021 წლის 31 დეკემბერი

	ფე
	48 338
	0
	0
	48 338
	20946
	9 667
	30 613
	17 724

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

დაუმთავრებელი მშენებლობა

სულ

2021	2020
-	478 414
-	478 414

შენიშვნა 6

სავაჭრო ვალდებულებები

ადგილობრივი მომწოდებლები

2021	2020
329 221	38 178

უცხოელი მომწოდებლები
სულ

-	3 156
329 221	41 333
-	-

შენიშვნა 7
გამოუმუშავებელი შემოსავალი
მიღებული ავანსები
სულ

2021	2020
175 954	92 897
175 954	92 897
-	-

შენიშვნა 8
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები
მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი
სულ

2021	2020
-	-
289 934	440 126
289 934	440 126

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.

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები
სულ

2021	2020
1 323 599	1 993 797
1 323 599	1 993 797
0	0

შენიშვნა 10
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
მიწოდების ხარჯები
კომუნიკაციის ხარჯი
რემონტის ხარჯი
კომუნალური ხარჯი
სატრანსპორტო საშუალებების მოვლის ხარჯი
განვადების საკომისიო
სხვა საერთო ხარჯი
სულ

2021	2020
32 760	15 553
1 489	4 853
1 355	603
44 725	18 938
9 170	4 183
39 598	28 760
54 438	52 426
183 535	125 317

ფინასური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 4 აგვისტოს.

დირექტორი :



/ ტიგრან კირაკოსიანი

შპს KTM 245565035
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	39 120	326 141	398 192
სავაჭრო მოთხოვნები	11	91 235	227 870	123 069
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		59 805	16 589	100 890
მარაგები	2	1 256 778	728 173	1 012 285
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	61 825	-	47 453
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	17 724	27 391	37 059
ძირითადი საშუალებები	5	1 900 391	1 890 389	2 022 505
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3 426 878	3 216 552	3 741 453
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	329 221	41 333	535 771
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			-	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			-	
სავადასახადო ვალდებულებები			4 219	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7	175 954	92 897	81 654
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	289 934	440 126	378 328
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 323 599	1 993 797	1 658 377
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		465	559	52
სულ ვალდებულებები		2 119 173	2 572 931	2 654 182
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		95 000		-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 212 705	643 621	1 087 271
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 307 705	643 621	1 087 271
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 426 878	3 216 552	3 741 453

საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები		9 439 144	6 150 464
საქონლის გაყიდვიდან		9 212 156	6 150 464
მომსახურების განწევადან		226 988	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7 891 888)	(5 208 356)
საწყისი მარაგები		728 173	(1 012 285)
მარაგების შესყიდვა		(5 906 937)	(4 924 243)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		1 256 778	728 173
საერთო მოგება		1 547 256	942 109
სხვა შემოსავალი		72 897	10 147
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(283 466)	(230 214)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(147 675)	(150 527)
საპროცენტო შემოსავალი:		15 994	
საპროცენტო ხარჯი :		(94 963)	(116 982)
იჯარის ხარჯი		(17 500)	(19 125)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(183 535)	(125 317)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(638 248)	(632 019)
საოპერაციო მოგება		909 008	310 090
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		272 500	(186 755)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 181 508	123 335
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		1 181 508	123 335
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 181 508	123 335

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		643 621	1 087 271
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(520 572)	(500 000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		1 181 508	123 335
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		3 148	(66 984)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 307 705	643 621

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	პენიშენა	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		642 726	685 809
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(60 134)	2 466
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(868 906)	(766 360)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(286 314)	(78 085)
საფალუტო კურსის ეფექტი		(707)	6 035
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		326 141	398 192
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		39 120	326 141

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 4 აგვისტოს.

დირექტორი :

/ ტიგრან კირაკოსიანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი პენიშვნები

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, ჰუშკინის ქ., N67

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245565035

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

დირექტორი: ტიგრან კირაკოსიანი (3/6 61001004260)

საზოგადოების 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 საბაზისზე 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 გაწეულ 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 საშუალების 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 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 სანარმოს 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. საკუროს 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

ნაღდი ფული სალაროში
ფული საბანკო ანგარიშებზე
გასანაღდებელი ტერმინალით მიღებული თანხები
სულ

2021	2020
15 099	900
16 053	324 740
7 968	501
39 120	326 141

შენიშვნა 11

სავაჭრო მოთხოვნები

მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ
მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე
სულ

2021	2020
91 235	64 105
-	3 820
-	159 945
91 235	227 870

შენიშვნა 2

მარაგები

საქონელი
სულ

2021	2020
1 256 778.00	728 173.03
1 256 778.00	728 173.03

შენიშვნა 3

სხვა მიმდინარე აქტივები

ბიუჯეტის ზედმეტობა

სულ

2021	2020
61 825.00	-
61 825.00	-

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: 1C ERP

თვითღირებულება

2021 წლის 1-ლი იანვარი

შემოსვლა

გასვლა

2021 წლის 31 დეკემბერი

ფე

48 338

0

0

48 338

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

2021 წლის 1-ლი იანვარი

წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)

2021 წლის 31 დეკემბერი

საბალანსო ღირებულება

2021 წლის 31 დეკემბერი

20946

9 667

30 613

17 724

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

დაუმთავრებელი მშენებლობა

სულ

2021	2020
-	478 414
-	478 414

შენიშვნა 6

სავაჭრო ვალდებულებები

ადგილობრივი მომწოდებლები

2021	2020
329 221	38 178

უცხოელი მომწოდებლები
სულ

-	3 156
329 221	41 333

- -

შენიშვნა 7

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები

სულ

2021	2020
175 954	92 897
175 954	92 897

- -

შენიშვნა 8

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

სულ

2021	2020
-	-
289 934	440 126
289 934	440 126

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.

2021	2020
1 323 599	1 993 797
1 323 599	1 993 797
0	0

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სულ

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

მიწოდების ხარჯები

კომუნიკაციის ხარჯი

რემონტის ხარჯი

კომუნალური ხარჯი

სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი

განვადების საკომისიო

სხვა საერთო ხარჯი

სულ

2021	2020
32 760	15 553
1 489	4 853
1 355	603
44 725	18 938
9 170	4 183
39 598	28 760
54 438	52 426
183 535	125 317

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 4 აგვისტოს.

დირექტორი :

/ ტიგრან კირაკოსიანი