

შპს KMT GROUP“

ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა

2021 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
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2020
ამონაგები	4	8,417,528	7,368,936
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(6,573,688)	(5,817,260)
საერთო მოგება		1,843,840	1,551,676
სხვა შემოსავლები	5	445,344	469,836
ადმინისტრაციული ხარჯები		(495,979)	(395,567)
სხვა ხარჯები	6	(347,281)	(711,759)
ფინანსური ხარჯები		(149,264)	(133,477)
მოგება დაბეგვრამდე		1,296,660	780,709
საგადასახადო ხარჯი		(76,161)	(61,300)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი		1,220,499	719,409
შპს „KMT GROUP“-ის დირექტორი			
კობა მარგველაშვილი			

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	485,029	329,194
მიწა		78,220	78,220
არამატერიალური აქტივები	9	5,670	5,475
გაცემული სესხები		212,660	300,000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	84,106	51,896
სულ გრძელვადიანი აქტივი		906,613	811,582
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	11	1,970,008	3,209,849
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,473,139	3,146,318
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	13	631,885	455,539
სულ მიმდინარე აქტივები		5,075,032	6,811,706
სულ აქტივები		5,981,645	7,623,288
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	99756	520721
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		99,756	520721
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		4,303,112	3,514,194
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,303,112	3,514,194
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	350,577	1,840,694
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		952,816	1052734
გრძ. სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		252,169	624493
საგადასახადო ვალდებულებები		23,214	70,453
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,578,776	3,588,374
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,981,645	7,623,288
შპს KMT GROUP“-ის დირექტორი	კობა მარგველაშვილი		

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9,476,571	8,014,513
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,364,797)	(6,663,824)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(399,002)	(268,125)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,712,773</u>	<u>1,082,564</u>
გადახდილი მოგების გადასახდი	(46,499)	(61300)
გადახდილი გადასახდელები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,118,050)	(908,350)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>(1,164,549)</u>	<u>(969,650)</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,548,224</u>	<u>112,914</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(173 233)	(621)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(173233)</u>	<u>(621)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(148,637)	(133,477)
სესხის მიღება	2,188,750	1,418,985
სესხის დაფარვა	(2,890,763)	(1,231,612)
გაცემული სესხის მიღება	87340	-
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(3,755)	(3,878)
გაცემული დივიდენდები	(431,579)	(347,368)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(1,198,644)</u>	<u>(297,350)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	176,347	(185,057)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	455,539	640595
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	631,885	455,539
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	

შპს KMT GROUP“-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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
შეცდომის შესწორება		7,649	7,649
31.12.2020 წაშთი კორექტირების შემდგომ		3,514,194	3,514,194
წმინდა მოგება/ზარალი	-	1,220,499	1,220,499
დივიდენდები		(431,579)	(431,579)
31.12.2021 წაშთი	-	4,303,112	4,303,112

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 2021 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	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	3,0976	3,2766
2	ევრო (EUR)	3,5040	4,0233

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 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	საქონლის გაყიდვა	8,407,358	7,362,834
2	მომსახურების გაწევა	10,169	6,102
	ჯამი	8,417,528	7,368,936

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	საკუროსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკუროსო სხვაობების გამოკლებით	397867	415965
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	3,436	4,172
3	საპროცენტო შემოსავლები	32,211	33,090
4	დაქირავებულ პირთა საშემოსავლო გადასახადიდან მიღებული შემოსავლები	11830	16609
	ჯამი	445,344	469,836

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	საკუროსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკუროსო სხვაობების გამოკლებით	347281	711,759
	ჯამი:	347,281	711,759

7. წინა პერიოდების შეცდომების გასწორება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილია ცვლილება შეტანილი ცვლილებების გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე მოტანილია ქვემოთ.

	დასახელება	კორექტირებამდე	კორექტირების შემდეგ	სხვაობა
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	3,506,544	3,514,194	7649
2	მარაგი	3214863	3,209,849	(5014)
3	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3217818	3,146,318	(-71,500)
4	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1924858	1,840,694	84165
	სხვაობის ჯამი			7649

8. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

დასახელება	შენიშვნა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი: 01.01.2021	324,979	18,783	32,577	22,491	26,500	425,331
აქტივების შემოსვლა	31638	154955	3859			190451
აქტივების გასვლა						0
ნაშთი: 31.12.2021	356,617	173,738	36,436	22,491	26,500	615,782
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი: 01.01.2021	24,418	14,276	24,331	6,995	26,117	<u>96,137</u>
წლიური ცვეთა	17831	10415	4811	1559		34616
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი: 31.12.2021	42,249	24,690	29,142	8,554	26,117	130,753
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	300,561	4,508	8,247	15,496	383	329,194
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	314,368	149,048	7,294	13,937	383	485,029

საწარმოს ბალანსზე რიცხული 78,220 ლარის ღირებულების მიწა და მასზე მიმაგრებული 314,368 ლარის ღირებულების შენობა 2017 წლის 17 თებერვლით დათარიღებული N670654222-021 იპოთეკის ხელშეკრულების საფუძველზე დატვირთულია იპოთეკით როგორც სესხის უზრუნველყოფის საგანი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს სასახო ვალდებულებები ბანკის მიმართ შეადგენს 1304741 ლარს.(შენიშვნა N15)

9. არამატერიალური აქტივები

	აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
	თვითღირებულება				
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	9338	847	-	8,491
	ჯამი	9,338		-	8,491
	დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	ნაშთი 31.12.2021	წლიური ამორტიზაცია	გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია (ჩართულია ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯში ან ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	ნაშთი 31.12.2020
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	3,668	652	-	3,016
	ჯამი	3,668	652	-	3,016
	საბალანსო ღირებულება	5,670			5,475

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	მომავალი პერიოდის ჩასათვლელი დღგ	40927	46797
2	მისაღები პროცენტები	84106	51896
	ჯამი	125,034	98,693

11. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	საქონელი	1,950,098	3,192,205
2	მზა პროდუქცია	10,031	
3	სხვა მარაგი	9,879	17,644
	ჯამი	1,970,008	3,209,849
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	6,573,688	5,817,260

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო დებიტორები	835,283	799,808
	გაუფასურების ზარალის თანხა	(0)	(0)
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	175,730	86,517
2	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	835,283	799,808
3	წინასწარი გადახდები	1,637,855	2,346,510
	ჯამი:	2,473,139	3,146,318

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ფულადი სახსრები სალაროში	409,384	331,686
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	61,992	122,252
3	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	160,368	1601
4	გზაში მყოფი ფულადი სახსრები-ლარი	142	0
	ჯამი:	631,885	455,539

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო ვალდებულებები	1,922,671	1,838,507
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახდელი	68,725	136,278
2	წინასწარ მიღებული თანხები	2,612	2,187
3	გადასახდელი პროცენტები	627	
	ჯამი:	350,577	1,840,694

15. სავალო ინსტრუმენტის პირობები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021		საპროცენტო განაკვეთი%	დაფარვის ვადა	
		უცხოურ ვალუტაში	ლარში			
ბანკის სესხი მოკლევადიანი						
საკრედიტო ხაზი	USD	249,999	774,398	7	27.05.2022	774,398
ბანკის სესხი	EUR	50,918	178,418	6	27.07.2022	178,418
ჯამი		300,918	952,816			952,816
ბანკის სესხი გრძელვადიანი						მიმდინარე ნაწილი (ლარი)
ბანკის სესხი	USD	34,697	107,476	7	24.05.2023	79,955
ბანკის სესხი	USD	78,916	244,449	7	23.06.2023	172,214
ჯამი		113,612	351,925			252,169
სულ ნასესხები სახსრები		414,530	1,304,741	-	-	1,204,985

სავალო ინსტრუმენტით განსაზღვრული შეზღუდვების შესახებ ინფორმაცია გახსნილია N 8 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებულმა საპროცენტო ხარჯების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 149,264 ლარი (წინა შესადარის პერიოდში შეადგენდა 133,477 ლარს).

16. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2020	განხორციელებული ოპერაციის ოდენობა	ნაშთი 31.12.2021	დაფარვის ვადები
შპს „კმთ კომპანი“	საერთო დამფუძნებლები	-	-	-		
მამუკა თოფურია	დამფუძნებელი/ დირექტორის მოადგილე	სიჯარო მომსახურება		3000		
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	სიჯარო მომსახურება	-	24,000	5600	
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	საქონლის ყიდვა	30,023	49,763	0	
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	პროცენტი	51,895	31,211	83,106	31.03.2024
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	სესხი	300,000		212,660	31.03.2024
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	იჯარა	13,200	14400	10,800	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	საქონლის გაყიდვა	73,317	177164	164,930	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	საქონლის ყიდვა	106,255	372,275	63,125	მიმდინარე
ჯამი			574,690	671,813	540,221	

2021 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 30,000 ლარი. (2020 წ. – 26,250)

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 8 აგვისტოს.

შპს KMT GROUP“-ის

დირექტორი: კობა მარგველაშვილი

12.08.2022 წ.