

შპს KMT GROUP“

ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა

2022 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
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	10,639,539	8,417,528
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(7,881,127)	(6,573,688)
საერთო მოგება		2,758,412	1,843,840
სხვა შემოსავლები	5	321,470	98,063
ადმინისტრაციული ხარჯები		(838,540)	(495,979)
ფინანსური ხარჯები		(113,295)	(149,264)
მოგება დაბეგვრამდე		2,128,047	1,296,660
საგადასახადო ხარჯი		(175,541)	(76,161)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი		1,952,506	1,220,499

შპს „KMT GROUP“-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2022		31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	440,119		485,029
მიწა		79,962		78,220
არამატერიალური აქტივები	9	4,983		5,670
გაცემული სესხები		212,660		212,660
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	142,596		125 034
სულ გრძელვადიანი აქტივი			880,320	906,613
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	11	2,638,137		1,970,008
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,876,067		2,473,139
საგადასახადო მოთხოვნები		49,480		
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	13	106,316		631,885
სულ მიმდინარე აქტივები			5,670,000	5,075,032
სულ აქტივები			6,550,320	5,981,645
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	15	-		99756
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	99.756
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		5,260,881		4,303,112
სულ საკუთარი კაპიტალი			5,260,881	4,303,112
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	90,276		350,577
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,088,912		952,816
გრძ. სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		101,975		252,169
საგადასახადო ვალდებულებები		-		23,214
ვალდებულებები დაქირავებულ პირთა მიმართ		8,275		-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			1,289,439	1,578,776
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			6,550,320	5,981,645
შპს KMT GROUP“-ის დირექტორი	კობა მარგველაშვილი			

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,809,621	9,476,571
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,130,443)	(6,364,797)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(633,005)	(399,002)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,046,173</u>	<u>2,712,773</u>
გადახდილი მოგების გადასახდი	(175542)	(46,499)
გადახდილი გადასახდელები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1420274)	(1,118,050)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>(1595816)</u>	<u>(1,164,549)</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>450357</u>	<u>1,548,224</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(12,480)	(173,233)
ძირ. საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,700	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(6780)</u>	<u>(173233)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(113295)	(148,637)
სესხის მიღება	1779720	2,188,750
სესხის დაფარვა	(1638009)	(2,890,763)
გაცემული სესხის მიღება	-	87340
გაცემული დივიდენდები	(981731)	(431,579)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(953315)</u>	<u>(1,194,889)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>(509738)</u>	<u>(180,101)</u>
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(15,832)	(3,755)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12 631,885	455,539
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12 106,316	631,885

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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
წმინდა მოგება/ზარალი	-	1,952,506	1,952,506
დივიდენდები		(994,737)	(994,737)
31.12.2022 წაშთი	-	5260882	5260882

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 2022 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	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	2.7020	3.0976
2	ევრო (EUR)	2.9015	3.5040

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 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	საქონლის გაყიდვა	10,627,336	8,407,358
2	მომსახურების გაწევა	12,203	10,169
	ჯამი	10,639,539	8,417,528

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	საკუროსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკუროსო სხვაობების გამოკლებით	297,029	50,586
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	74	3,436
3	საპროცენტო შემოსავლები	23,392	32,211
4	დაქირავებულ პირთა საშემოსავლო გადასახადიდან მიღებული შემოსავლები		11830
5	შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	975	
	ჯამი	321,470	98,063

(ლარი)

6. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

დასახელება	შენიშვნა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი: 01.01.2022	356,617	154,955	20,323	34,896	22,491	26,500	615,782
აქტივების შემოსვლა	6052	4133	1177	1118			12,480
აქტივების გასვლა					8657		8,657
ნაშთი: 31.12.2022	362,669	159,088	21,500	36,014	13,834	26,500	619,605
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი: 01.01.2022	42,249	10,415	15,497	27,920	8,554	26,117	<u>130,753</u>
წლიური ცვეთა	18384	28770	1218	3078	1215		<u>52,665</u>
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					3932		<u>3,932</u>
ნაშთი: 31.12.2022	60,633	39,185	16,715	30,998	5,837	26,117	<u>179,486</u>
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	314,368	144,540	4,826	6,976	13,937	383	485,029
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	302,036	119,903		5,016	7,997	383	440,119

საწარმოს ბალანსზე რიცხული 78,220 ლარის ღირებულების მიწა და მასზე მიმაგრებული 296,536 ლარის ღირებულების შენობა 2017 წლის 17 თებერვლით დათარიღებული N670654222-021 იპოთეკის ხელშეკრულების საფუძველზე დატვირთულია იპოთეკით როგორც სესხის უზრუნველყოფის საგანი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს სასახო ვალდებულებები ბანკის მიმართ შეადგენს 1,190,888 ლარს.(შენიშვნა N13)

7. არამატერიალური აქტივები

	აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
	თვითღირებულება				
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	9338		-	9338
	ჯამი	9,338		-	9,338
	დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	ნაშთი 31.12.2022	წლიური ამორტიზაცია	გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია (ჩართულია ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯში ან ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	ნაშთი 31.12.2021
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	4355	687	-	3,668
	ჯამი	4355	687	-	3,668
	საბალანსო ღირებულება	4983			5,670

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	მომავალი პერიოდის ჩასათვლელი დღგ	35,098	40927
2	მისაღები პროცენტები	107499	84106
	ჯამი	142,596	125,034

9. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	საქონელი	2,589,585	1,950,098
2	მზა პროდუქცია	24,279	10,031
3	სხვა მარაგი	24,273	9,879
	ჯამი	2,638,137	1,970,008
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	7,881,127	6,573,688

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო დებიტორები	728,780	835,283
	გაუფასურების ზარალის თანხა	(0)	(0)
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	188511	175730
2	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	728,780	835,283
3	წინასწარი გადახდები	2,147,287	1,637,855
	ჯამი:	2,876,067	2,473,139

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ფულადი სახსრები სალაროში	23,499	409,384
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	82,597	61,992
3	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	220	160,368
4	გზაში მყოფი ფულადი სახსრები-ლარი		142
	ჯამი:	106,316	631,885

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო ვალდებულებები	57,478	347,338
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახდელი	42752	68,725
2	წინასწარ მიღებული თანხები	4,838	2,612
3	გადასახდელი პროცენტები		627
4	ანგარიშვალდებული პირის ვალდებულება	27,960	
	ჯამი:	90,276	350,577

13. სავალო ინსტრუმენტის პირობები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022		საპროცენტო განაკვეთი%	დაფარვის ვადა	
		უცხოურ ვალუტაში	ლარში			
ბანკის სესხი მოკლევადიანი						
საკრედიტო ხაზი	USD	300000	810600	7.59	25.05.2023	810600
ბანკის სესხი	EUR	103002	278312	7.64	30.01.2023	278312
ჯამი		403002	1088912			1088912
ბანკის სესხი გრძელვადიანი						მიმდინარე ნაწილი (ლარი)
ბანკის სესხი	USD	10554	28518	7.00	24.05.2023	28518
ბანკის სესხი	USD	27186	73457	7.40	23.06.2023	73457
ჯამი		37741	101975			101975
სულ ნასესხები სახსრები		440743	1190888	-	-	1190888

სავალო ინსტრუმენტით განსაზღვრული შეზღუდვების შესახებ ინფორმაცია გახსნილია N 6 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებულმა საპროცენტო ხარჯების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 113,295 ლარი (წინა შესადარის პერიოდში შეადგენდა 149,264 ლარს).

14. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2021	განხორციელებული ოპერაციის ოდენობა	ნაშთი 31.12.2022	დაფარვის ვადები
შპს „კმთ კომპანი“	საერთო დამფუძნებლები	-	-	-		
მამუკა თოფურია	დამფუძნებელი/ დირექტორის მოადგილე	სიჯარო მომსახურება		3000		
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	სიჯარო მომსახურება	2400	24,000		
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	პროცენტი	83,106	23,392	106,498	31.03.2024
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	სესხი	212,660		212660	31.03.2024
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	იჯარა	10,800	14400	25200	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	საქონლის გაყიდვა	164,930	178380	163311	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	საქონლის ყიდვა	63,125	574967	42752	მიმდინარე
ჯამი			537021	818,139	550,421	

2022 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 36,875 ლარი. (2021 წ. – 30,000)

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 14 აგვისტოს.

შპს KMT GROUP“-ის

დირექტორი: კობა მარგველაშვილი

14.08.2023 წ.

