



ქ. თბილისი კელიას 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

2018 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	4	7,157,758	5,542,879
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(5,625,435)	(3,886,889)
საერთო მოგება		1,532,323	1,655,990
სხვა შემოსავლები	5	251,365	178,208
ადმინისტრაციული ხარჯები		(266,150)	(284,987)
სხვა ხარჯები	6	(381,415)	(215,372)
ფინანსური ხარჯები		(92,618)	(89,284)
მოგება დაბეგვრამდე		1,043,505	1,244,555
საგადასახადო ხარჯი		(0)	(0)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1,043,505	1,244,555

შპს „KMT GROUP“-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	363,787	65,277
მიწა		78,220	78,220
არამატერიალური აქტივები	8	6,552	6,383
სულ გრძელვადიანი აქტივი		448,560	149,881
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	3,438,953	2,518,057
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	556,156	1,102,347
საგადასახადო მოთხოვნები		3,832	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	388,392	624,657
სულ მიმდინარე აქტივები		4,387,332	4,245,061
სულ აქტივები		4,835,892	4,394,942
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	13	319,774	516,185
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		319,774	516,185
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		2,728,816	2,758,995
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,728,816	2,758,996
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	900,246	360,950
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	887,056	725,003
საგადასახადო ვალდებულებები		-	33,808
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,787,302	1,119,761
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,835,892	4,394,942
შპს „KMT GROUP“-ის დირექტორი	კობა მარგველაშვილი		

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

31.12.2018

31.12.2017

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები

7,856,948

6,407,977

საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები

(5,649,453)

(5,158,388)

დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები

(118,615)

(86,580)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

2,088,880

1,163,009

გადახდილი გადასახდები

(1,021,228)

(652,353)

ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე

1,067,652

510,655

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

1,067,652

510,655

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები

(83,034)

(307,928)

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

83,034

(307,928)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი პროცენტები

(92,618)

(89,284)

სესხის მიღება

1,453,859

1,159,956

სესხის დაფარვა

(1,549,187)

(1,492,419)

სავალუტო გადაფასების ზარალი

(12,938)

(9,420)

გაცემული დივიდენდები

(1,020,000)

-

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

(1,220,884)

(431,167))

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება

(236,266)

228,439

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

11

624,657

853,096

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

11

388,391

624,657

შპს „KMT GROUP“-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2017 წაშთი	0,00	2,758,995	2,758,995
წმინდა მოგება/ზარალი	0,00	1,043.505	1,043,505
დივიდენდები		(1,073,684)	(1,073,684)
31.12.2018 წაშთი	0,00	2,728,816	2,728,816

შპს „**KMT GROUP**“-ის დირექტორი

კობა მარგველაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „**KMT GROUP**“ რეგისტრირებულია საქართველოში 2013 წლის 22 აპრილს. საიდენტიფიკაციო კოდი 401983136. იურიდიული მისამართია საქართველო თბილისი კუდიას ქუჩა N10. საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკანცელარიო ნივთებით ვაჭრობა. საწარმო დააფუძნებულია ორი ფიზიკური პირების მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ეტაპზე საწარმოს ოფისი განთავსებულია თბილისში კუდიას ქუჩა 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 2018 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 მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-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.

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 ფასს 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 ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

(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 ძირითად 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%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	15%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	15%
➤ სატრანსპორტო	8%
➤ სხვა ძირითადი	5%

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.

(კ) 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.

4. ამონაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	საქონლის გაყიდვა	7,154,199	5,542,869
2	მომსახურების გაწევა	3,559	10
	ჯამი	7,157,758	5,542,879

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით	215,062	178,208
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	36,303	-
	ჯამი	251,365	178,208

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით	381,415	215,281
2	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	91
	ჯამი:	381,415	58,823

7. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

დასახელება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი: 01.01.2018	19,207	15,164	23,761	22,491	26,500	<u>107,123</u>
აქტივების შემოსვლა	305,772	2,369	3,975	-	-	312,116
აქტივების გასვლა			(186)	-	-	(186)
ნაშთი: 31.12.2018	324,979	17,533	27,550	22,491	26,500	419,053
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი: 01.01.2018	0	8,089	10,374	2,314	21,069	41,846
წლიური ცვეთა	-	2655	4890	1559	4316	13,420
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 31.12.2018	0	10,744	15,264	3,873	25,385	<u>55,266</u>
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	324,979	6,789	12,286	18,618	1,115	363,787

საწარმოს ბალანსზე რიცხული 78,220 ლარის ღირებულების მიწა და მასზე მიმაგრებული ექსპლოატაციაში შეუსვლელი 324,979 ლარის ღირებულების შენობა 2017 წლის 17 თებერვლით დათარიღებული N670654222-021 იპოთეკის ხელშეკრულების საფუძველზე დატვირთულია იპოთეკით როგორც სესხის უზრუნველყოფის საგანი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს სასახო ვალდებულებები ბანკის მიმართ შეადგენს 1206830 ლარს.(შენიშვნა N13)

8. არამატერიალური აქტივები

	აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
	თვითღირებულება				
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	8491	678	-	7,813
	ჯამი	8491	678	-	7,813
	დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	ნაშთი 31.12.2018	წლიური ამორტიზაცია	დაგროვილი ამორტიზაცია (ჩართულია ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯში ან ადმინისტრაციულ	ნაშთი 31.12.2017
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	1,939	510	-	1,429
	ჯამი	1,939	510	-	1,429
	საბალანსო ღირებულება	6,552			6,384

9. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	საქონელი	3,437,805	2,517,323
2	სხვა მარაგი	1,148	734
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	5,625,435	3,886,889
	ჯამი	3,438,953	2,518,057

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო დებიტორები	548,860	308,831
2	გაუფასურების ზარალის თანხა	(0)	(0)
	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	548,860	308,831
3	წინასწარი გადახდები	7,295	442,318
4	სხვა მოთხოვნები	1	351,198
	ჯამი:	556,156	1,102,347

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ფულადი სახსრები სალაროში	356,805	283,772
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	31,045	20,278
3	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	354	320,315
4	გზაში მყოფი ფულადი სახსრები-ლარი	187	292
	ჯამი:	388,392	624,657

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1	სავაჭრო ვალდებულებები	885,822	348,350
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი	-	2000
	სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	885,822	346,350
2	წინასწარ მიღებული თანხები	14,424	12,600
	ჯამი:	900,246	360,950

13. სავალო ინსტრუმენტის პირობები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31/12/20X8		საპროცენტო განაკვეთი%	დაფარვის ვადა	
		უცხოურ ვალუტაში	ლარში			
ბანკის სესხი მოკლევადიანი						
საკრედიტო ხაზი	USD	250000	669150	8.35	30.04.2019	
ბანკის სესხი	GEL		81871	9	28.05.2019	
ჯამი		250000	751021			
ბანკის სესხი გრძელვადიანი						მიმდინარე ნაწილი (ლარი)
ბანკის სესხი	USD	91426.75	244712.8	7	24.02.2023	49,752
ბანკის სესხი	USD	78867.33	211096.3	7	28.04.2021	86,283
ჯამი		170294.08	455809.1			136,035
1						
2						
სულ ნასესხები სახსრები		420294.08	1206830	-	-	136,035

სავალო ინსტრუმენტით განსაზღვრული შეზღუდვების შესახებ ინფორმაცია გახსნილია N 7 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებულმა საპროცენტო ხარჯების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 92618 ლარი (წინა შესადარის პერიოდში შეადგენდა 89284 ლარს).

14. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2017		ნაშთი 31.12.2018
შპს „კმთ კომპანი“	საერთო დამფუძნებლები	-	-	-	-
მამუკა თოფურია	დამფუძნებელი/ დირექტორის მოადგილე	სიჯარო მომსახურება	2,000	3,000	-
დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	დამფუძნებლის ოჯახის წევრები	სიჯარო მომსახურება	-	24,000	-
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	დირექტორი	ხელფასი	-	15875	-
ჯამი			2,000	42 875	-

2018 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 15,875 ლარი. (2017 წ. – 6750 ლარი).

სხვა დაკავშირებული მხარეები და მათთან ოპერაციები საწარმოს არ გააჩნია

15. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „**KMT GROUP**“-ის

დირექტორი: კობა მარგველაშვილი

27.09.2019 წ.