

შპს „KMT GROUP“

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვოპოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	13,151,358	10,639,540
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(9,754,680)	(7,882,508)
საერთო მოგება		3,396,678	2,757,032
სხვა შემოსავლები	5	24,490	321,470
ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,189,615)	(838,540)
ფინანსური ხარჯები		(91,957)	-
სხვა ხარჯები	6	(75,048)	(113,295)
მოგება დაბეგვრამდე		2,064,548	2,126,667
საგადასახადო ხარჯი		(124,458)	(175,541)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი		1,940,090	1,951,126

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	443,105	440,119
მიწა		460,090	79,962
არამატერიალური აქტივები	8	4,296	4,983
გაცემული სესხები		212,660	212,660
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	166,921	142,596
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1,287,072	880,320
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	10	4,826,023	2,636,814
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,691,298	2,876,010
საგადასახადო მოთხოვნები			49,480
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	257,089	106,316
სულ მიმდინარე აქტივები		7,774,411	5,668,620
სულ აქტივები		9,061,483	6,548,940
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	14	225,142	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		225,142	-
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		6,494,325	5,259,501
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,494,325	5,259,501
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	260,325	90,277
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,882,580	1,088,912
გრძ. სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	142,259	101,975
საგადასახადო ვალდებულებები		45,404	
დაქირავებულ პირთა ვალდებულებები		11,448	8,275
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,342,015	1,289,439
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,061,483	6,548,940

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	14,910,736	11,809,621
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,762,039)	(9,130,443)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(887,712)	(633,005)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,260,985	20,46,173
გადახდილი შოგების გადასახდი	(124,458)	(175,542)
გადახდილი გადასახდები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,7690,77)	(1,420,274)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	(1,893,535)	(1595816)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	367,450	450,357
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		5,700
ძირ. საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(439,983)	(12480)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(439,983)	(6,780)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(75,151)	(113,295)
სესხის მიღება	2,428,716	1,779,720
სესხის დაფარვა	(1,418,649)	(1638009)
გაცემული სესხის მიღება		
გაცემული დივიდენდები	(705,243)	(981,731)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	229,673	(953,315)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	157,140	(509,738)
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(6,367)	(15,831)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	106,316	631,885
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	257,089	106,316

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2021 წაშთი	-	4,303,112	4,303,112
წმინდა მოგება/ზარალი	-	1,952,507	1,952,507
დივიდენდები	-	(994,737)	(994,737)
31.12.2022 წაშთი	-	5,260,882	5,260,882
შეცდომის შესწორება	-	(1,381)	(1,381)
31.12.2021 წაშთი კორექტირების შემდგომ	-	5,259,501	5,259,501
წმინდა მოგება/ზარალი	-	1,940,090	1,940,090
დივიდენდები	-	(705,265)	(705,265)
31.12.2023 წაშთი	-	6,494,325	6,494,325

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 სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაოვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 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 პარტიისმოცულობაზე 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 დაბეგვრისპრინციპების 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/დაფულადი 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	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	2.6894	2.7020
2	ევრო (EUR)	2.9753	2.9015

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მო- ცემულ 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, მი- ნიმალური 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 შემცირე- ბას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფი- ნანსური 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, მოცე- მული 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 გა-უფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნები-სმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდა- რდება 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, აქ- ტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვ- ისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხ- ვევაში, 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 საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისმეთოდით, 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 ვალდე- ბულების 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 გადა- სახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი 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 სახისკომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურიოპერაციას არ წარმოადგენს.

(პ) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორცხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ჟ) გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდებაამისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი 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 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საქონლის გაყიდვა	13,139,155	10,627,336
2	მომსახურების გაწევა	12,203	12,204
	ჯამი	13,151,358	10,639,540

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საკურსო სხვაობა	-	297,029
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	1,097	74
3	საპროცენტო შემოსავლები	23,393	23,392
4	შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		975
	ჯამი	24,490	321,470

6. სხვა ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საკურსო სხვაობა	91,823	-
2	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	134	-
	ჯამი	91,957	-

7. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

	დასახელება	შენიშვნა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეტილიზაცია	სულ
	თვითღირებულება							
	ნაშთი: 01.01.2023	362,669	159,088	21,500	36,014	13,834	26,500	619,605
	აქტივების შემოსვლა	33,017	9,981	1,481	14,294		1,082	59,855
	აქტივების გასვლა							
	ნაშთი: 31.12.2023	395,686	169,069	22,981	50,308	13,834	27,582	679,460
	დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
	ნაშთი: 01.01.2023	60,633	39,185	16,715	30,998	5,837	26,117	179,486
	წლიური ცვეთა	21,551	30,899	995	2,401	932	91	56,869
	გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა							
	ნაშთი: 31.12.2023	82,184	70,084	17,710	33,399	6,769	26,208	236,354
	საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	302,036	119,903	4,785	5,016	7,997	383	440,120
	საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	313,501	98,985	5,271	16,909	7,065	1,374	443,105

საწარმოს ბალანსზე რიცხული 78,220 ლარის ღირებულების მიწა და მასზე მიმაგრებული 276, 806 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 სასესხო ვალდებულებები ბანკის მიმართ შეადგენს 2 249 981 ლარს.(შენიშვნა N14)

8. არამატერიალური აქტივები

	აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
	თვითღირებულება				
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	9338		-	9,338
	ჯამი	9,338		-	9,338
	დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	ნაშთი 31.12.2023	წლიური ამორტიზაცია	გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	ნაშთი 31.12.2022
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	5,042	687	-	4,355
	ჯამი	5,042	687	-	4,355
	საბალანსო ღირებულება 31/12.2023	4,296			4,983

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	მომავალი პერიოდის ჩასათვლედი დღგ	36,030	35,098
2	მისაღები პროცენტები	130,891	107,499
	ჯამი	166,921	142,596

10. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საქონელი	4,775,010	2,588,262
2	მზა პროდუქცია	27,620	24,279
3	სხვა მარაგი	23,393	24,273
	ჯამი	4,826,023	2,636,814
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	9,754,680	7,882,508

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო დებიტორები	855,562	728,722
	გაუფასურების ზარალის თანხა	-	-
	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	359,548	188,511
2	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	855,562	728,780
3	წინასწარი გადახდები	1,835,736	2,147,287
	ჯამი:	2,691,298	2,876,010

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ფულადი სახსრები სალაროში	71,005	23,499
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	114,252	82,597
3	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	71,832	220
4	გზაში მყოფი ფულადი სახსრები-ლარი	-	-
	ჯამი:	257,089	106,316

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო ვალდებულებები	248,272	57,478
	მ.შ. დაკავშ. მხარეებისათვის გადასახადელი	144,673	42,752
2	წინასწარ მიღებული თანხები	12,053	4,838
3	ანგარიშვალდებული პირის ვალდებულება	-	27,960
	ჯამი:	260,325	90,276

14. სავალო ინსტრუმენტის პირობები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023		საპროცენტო განაკვეთი%	დაფარვის ვადა	
		უცხოურ ვალუტა	ლარი			
ბანკის სესხი მოკლევადიანი						
საკრედიტო ხაზი	USD	300,000	806,820	9.07	24.05.2023	806,820
საკრედიტო ხაზი	USD	100,000	268,940	9.17	20.02.2024	268,940
საკრედიტო ხაზი	USD	300,000	806,820	8.60	29.01.2024	806,820
ჯამი		700,000	1,088,912			1,088,912
ბანკის სესხი გრძელვადიანი						მიმდინარე ნაწილი (ლარი)
ბანკის სესხი	USD	136,611	367,401	8.91	03.12/2025	142,259
ჯამი		136,611	367,401			142,259
სულ წასესხები სახსრები		836,611	2,249,981	-	-	

სავალო ინსტრუმენტით განსაზღვრული შეზღუდვების შესახებ ინფორმაცია გახსნილია N 7 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებულმა საპროცენტო ხარჯების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 75,048 ლარი (წინა შესადარის პერიოდში შეადგენდა (113,295 ლარს).

15. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2022	განხ. ოპერაციის ოდენობა	ნაშთი 31.12.2023	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		
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	პროცენტი	107,498	23,392	130,891	31.03.2026
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	სესხი	212,660		212,660	31.03.2026
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიის დამფუძნებელი	გაცემული იჯარა	25,200	14,400	14,400	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიას დამფუძნებელი	საქონლის გაყიდვა	163,311	181,838	345,149	მიმდინარე
შპს „გამა“	საერთო დამფუძნებლები/ მართავს კომპანიას დამფუძნებელი	საქონლის ყიდვა	427,52	510,361	144,673	მიმდინარე
ჯამი			550,421	818,139	550,421	

2023 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 36,875 ლარი. (2022 წ. – 36,875)

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 24 ივლისს.

შპს “KMT GROUP“-ის

დირექტორი: კობა მარგველაშვილი

24.07. 2024 წ.