

შპს კტმ 245565035
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1 447 038	359 909	238 784
სავაჭრო მოთხოვნები	11	149 739	295 314	148 430
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		105 523	137 258	281 613
მარაგები	2	2 451 910	2 283 210	1 568 320
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	63 102	90 664	37 269
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	(0)	3 223	8 057
ძირითადი საშუალებები	5	1 472 165	1 665 871	1 797 492
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		5 689 477	4 835 449	4 079 964
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	373 702	170 328	267 886
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
სავადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გამომუშავებული შემოსავალი	7	160 451	235 689	274 896
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	-	731 635	311 677
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	-	-	781 142
მიღებული გრანტები				-
სხვა ვალდებულებები		59 434	62 364	2 911
სულ ვალდებულებები		593 587	1 200 016	1 638 511
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5 095 890	3 635 433	2 441 453
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 095 890	3 635 433	2 441 453
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 689 477	4 835 449	4 079 964

საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ნეტო ამონაგები		14 674 354	18 147 242
საქონლის გაყიდვიდან		14 599 923	17 680 990
მომსახურების გაწევიდან		74 431	466 252
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			-
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(11 905 292)	(14 977 461)
საწყისი მარაგები		2 283 210	1 568 320
მარაგების შესყიდვა		(11 966 382)	(15 527 706)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		2 451 910	2 283 210
საერთო მოგება		2 769 062	3 169 781
სხვა შემოსავალი		47 183	42 117
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(448 307)	(512 731)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(154 097)	(157 828)
საპროცენტო შემოსავალი:		44 345	
საპროცენტო ხარჯი :		(14 099)	(54 308)
იჯარის ხარჯი		(67 470)	(53 631)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(207 244)	(267 508)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(799 689)	(1 003 889)
საოპერაციო მოგება		1 969 373	2 165 892
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		15 504	5 343
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	738 791	19 601
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრობითი ოპერაციებიდან		2 723 668	2 190 836
მოგების გადასახადი		189 527	141 190
მოგება/(ზარალი)		2 534 141	2 049 646
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2 534 141	2 049 646

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კტმ“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 22 ივნისი, რეგისტრაციის ნომერი - 922/081

იურიდიული მისამართი: ქ.ბათუმი, პუშკინის ქ., N67

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245565035

დამფუძნებელი: ტიგრან კირაკოსიანი (პ/ნ 61001004260)- 100 %

დირექტორი: 2022 წლის 10 აგვისტომდე ტიგრან კირაკოსიანი (პ/ნ 61001004260) ; 2022 წლის 10 აგვისტოდან მიხაკ კირაკოსიანი (პ/ნ 61001033524)

საზოგადეობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო ვაჭრობა ელექტროლი საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში
- ტექსტილის და ბეწვეულის პროდუქციის რეცხვა და ქიმწმენდა (22.07.2024 მდე)

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და ქვეყნის მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით

განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად.

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	5-10
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7
კომპიუტერული ტექნიკა	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

არაუგვიანეს ყოველი 3 საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება მოკლევადიანი ანაზღაურების პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული საღარიბოში
ფული საბანკო ანგარიშებზე
გასანაღდელო ტერმინალით მიღებული
თანხები
სულ

2024	2023
52 522	160 420
1 381 313	194 515
13 203	4 974
1 447 038	359 909

შენიშვნა 11

სავაჭრო მოთხოვნები

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

2024	2023
149 739	294 814
-	500
-	-
149 739	295 314

შენიშვნა 2

მარაგები

საქონელი
სულ

2024	2023
2 451 910	2 283 210
2 451 910	2 283 210

შენიშვნა 3

სხვა მიმდინარე აქტივები

ბიუჯეტის ზედმეტობა

სულ

2024	2023
63 102	90 664
63 102	90 664

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: 1C ERP

თვითღირებულება

2024 წლის 1-ლი იანვარი

შემოსვლა

გასვლა

2024 წლის 31 დეკემბერი

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

2024 წლის 1-ლი იანვარი

წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)

2024 წლის 31 დეკემბერი

საბალანსო ღირებულება

2024 წლის 31 დეკემბერი

ფე
48 338
0
0
48 338
45115
3 223
48 338
0

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები.ჯგუფი		საბალანსო ღირებულება		ღირებულება		ამორტიზაცია	
კოდი	ძირითადი საშუალება	პერიოდის დასაწყისისთვის	პერიოდის ბოლოსთვის	პერიოდის დასაწყისისთვის	პერიოდის ბოლოსთვის	პერიოდის დასაწყისისთვის	პერიოდის ბოლოსთვის
ავიჯი ოფისისათვის, 000011		1,717.33	1,104.97	22,796.18	23,316.52	21,078.85	22,211.55
ელექტრონული მოწყობილობა, 000015		22,097.22	16,280.07	74,677.26	76,026.92	52,580.04	59,746.85
კომპიუტერები, 000016		4,200.74	2,791.88	15,082.94	15,082.94	10,882.20	12,291.06
მანქანა-დანადგარები, 000017		13,599.69	6,599.73	113,644.80	113,644.80	100,045.11	107,045.07
მსუბუქი ავტომობილები, 000018		32,784.06	21,805.26	54,894.15	54,894.15	22,110.09	33,088.89
სხვა, 000019		5,204.76	2,276.52	17,181.75	17,181.75	11,976.99	14,905.23
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები, 000020		23,800.15	43,890.18	77,639.50	108,124.50	53,839.35	64,234.32
შენობა-ნაგებობა, 000008		1,560,772.93	1,377,416.72	2,287,138.91	2,107,449.44	726,365.98	730,032.72
სულ		1,664,176.88	1,472,165.33	2,663,055.49	2,515,721.02	998,878.61	1,043,555.69

შენიშვნა 6

სავაჭრო ვალდებულებები

ადგილობრივი მომწოდებლები

უცხოელი მომწოდებლები

სულ

2024	2023
373 702	170 328
-	-
373 702	170 328

შენიშვნა 7

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები

სულ

2024	2023
160 451	235 689
160 451	235 689

-

შენიშვნა 8

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

სულ

2024	2023
-	-
-	731 635
-	731 635

შენიშვნა 9

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის მიერ 2024 წლის პირველ კვარტალში სრულად მოხდა არსებული სასესხო ვალდებულებების დაფარვა

2024	2023
------	------

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სულ

-	-
-	-
	0

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

მიწოდების ხარჯები

კომუნიკაციის ხარჯი

რემონტის ხარჯი

კომუნალური ხარჯი

სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი

განვადების საკომისიო

სხვა საერთო ხარჯი

სულ

2024	2023
44 555	69 235
5 875	5 756
677	14 341
41 031	77 527
12 305	10 060
39 427	37 711
63 374	52 878
207 244	267 508

შენიშვნა 12

გაყიდულია ძირითად საშუალებად რიცხული შენობა

1000

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	66 151	56 339
სულ	66 151	56 339

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინასური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 20 ივლისს.

დირექტორი :

Handwritten signature



/ მიხაკ კირაკოსიანი

შპს კტმ 245565035
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1 447 038	359 909	238 784
სავაჭრო მოთხოვნები	11	149 739	295 314	148 430
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		105 523	137 258	281 613
მარაგები	2	2 451 910	2 283 210	1 568 320
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	63 102	90 664	37 269
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	(0)	3 223	8 057
ძირითადი საშუალებები	5	1 472 165	1 665 871	1 797 492
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		5 689 477	4 835 449	4 079 964
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	373 702	170 328	267 886
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7	160 451	235 689	274 896
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	-	731 635	311 677
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	-	-	781 142
მიღებული გრანტები				-
სხვა ვალდებულებები		59 434	62 364	2 911
სულ ვალდებულებები		593 587	1 200 016	1 638 511
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5 095 890	3 635 433	2 441 453
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 095 890	3 635 433	2 441 453
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 689 477	4 835 449	4 079 964

საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ნეტო ამონაგები		14 674 354	18 147 242
საქონლის გაყიდვიდან		14 599 923	17 680 990
მომსახურების გაწევიდან		74 431	466 252
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(11 905 292)	(14 977 461)
საწყისი მარაგები		2 283 210	1 568 320
მარაგების შესყიდვა		(11 966 382)	(15 527 706)
გადაშვების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		2 451 910	2 283 210
საერთო მოგება		2 769 062	3 169 781
სხვა შემოსავალი		47 183	42 117
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(448 307)	(512 731)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(154 097)	(157 828)
საპროცენტო შემოსავალი:		44 345	
საპროცენტო ხარჯი :		(14 099)	(54 308)
იჯარის ხარჯი		(67 470)	(53 631)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(207 244)	(267 508)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(799 689)	(1 003 889)
საოპერაციო მოგება		1 969 373	2 165 892
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		15 504	5 343
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	738 791	19 601
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 723 668	2 190 836
მოგების გადასახადი		189 527	141 190
მოგება/(ზარალი)		2 534 141	2 049 646
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2 534 141	2 049 646

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

		31.12.2024	31.12.2023
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 635 433	2 441 453
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(1 073 684)	(855 666)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		2 534 141	2 049 646
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5 095 890	3 635 433

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

	პენიშენა	31.12.2024	31.12.2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2 850 354	1 271 011
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		920 313	16 166
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(2 678 902)	(1 163 510)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1 091 765	123 667
სავალუტო კურსის ეფექტი		(4 636)	(2 542)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		359 909	238 784
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1 447 038	359 909

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 20 ივლისს.

დირექტორი :

/ მიხაკ კირაკოსიანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კტმ“ დაფუძნებულია „მენარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მენარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 22 ივნისი, რეგისტრაციის ნომერი - 922/081

იურიდიული მისამართი: ქ.ბათუმი, ჭუჭუნიძის ქ., N67

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245565035

დამფუძნებელი: ტიგრან კირაკოსიანი (პ/ნ 61001004260)- 100 %

დირექტორი: 2022 წლის 10 აგვისტომდე ტიგრან კირაკოსიანი (პ/ნ 61001004260) ; 2022 წლის 10 აგვისტოდან მიხაკ კირაკოსიანი (პ/ნ 61001033524)

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო ვაჭრობა ელექტროლი საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში
- ტექსტილის და ბეწვეულის პროდუქციის რეცხვა და ქიმშენდა (22.07.2024 მდე)

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და ქვეყნის მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი განეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც ღირებულების სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა ღირებულების სახით

განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად.

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	5-10
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7
კომპიუტერული ტექნიკა	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

არაუგვიანეს ყოველი 3 საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც სანარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრთივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება მოკლევადიანი ანაზღაურების პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში
ფული საბანკო ანგარიშებზე
გასანაღდებელი ტერმინალით მიღებული
თანხები
სულ

2024	2023
52 522	160 420
1 381 313	194 515
13 203	4 974
1 447 038	359 909

შენიშვნა 11

სავაჭრო მოთხოვნები

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

2024	2023
149 739	294 814
-	500
-	-
149 739	295 314

შენიშვნა 2

მარაგები

საქონელი
სულ

2024	2023
2 451 910	2 283 210
2 451 910	2 283 210

შენიშვნა 3

სხვა მიმდინარე აქტივები

ბიუჯეტის ზედმეტობა

სულ

2024	2023
63 102	90 664
63 102	90 664

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: 1C ERP

თვითღირებულება

ფე

2024 წლის 1-ლი იანვარი

48 338

შემოსვლა

0

გასვლა

0

2024 წლის 31 დეკემბერი

48 338

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

2024 წლის 1-ლი იანვარი

45115

წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)

3 223

2024 წლის 31 დეკემბერი

48 338

საბალანსო ღირებულება

2024 წლის 31 დეკემბერი

0

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება.ჯგუფი		საბალანსო ღირებულება		ღირებულება		ამორტიზაცია	
კოდი	ძირითადი საშუალება	პერიოდის დასაწყისისთვის	პერიოდის ბოლოსთვის	პერიოდის დასაწყისისთვის	პერიოდის ბოლოსთვის	პერიოდის დასაწყისისთვის	პერიოდის ბოლოსთვის
ავიჯი ოფისისათვის, 000011		1,717.33	1,104.97	22,796.18	23,316.52	21,078.85	22,211.55
ელექტრონული მოწყობილობა, 000015		22,097.22	16,280.07	74,677.26	76,026.92	52,580.04	59,746.85
კომპიუტერები, 000016		4,200.74	2,791.88	15,082.94	15,082.94	10,882.20	12,291.06
მანქანა-დანადგარები, 000017		13,599.69	6,599.73	113,644.80	113,644.80	100,045.11	107,045.07
მსუბუქი ავტომობილები, 000018		32,784.06	21,805.26	54,894.15	54,894.15	22,110.09	33,088.89
სხვა, 000019		5,204.76	2,276.52	17,181.75	17,181.75	11,976.99	14,905.23
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები, 000020		23,800.15	43,890.18	77,639.50	108,124.50	53,839.35	64,234.32
შენობა-ნაგებობა, 000008		1,560,772.93	1,377,416.72	2,287,138.91	2,107,449.44	726,365.98	730,032.72
სულ		1,664,176.88	1,472,165.33	2,663,055.49	2,515,721.02	998,878.61	1,043,555.69

შენიშვნა 6

სავაჭრო ვალდებულებები

ადგილობრივი მომწოდებლები

უცხოელი მომწოდებლები

სულ

2024	2023
373 702	170 328
-	-
373 702	170 328

შენიშვნა 7**გამოუმუშავებელი შემოსავალი**

მიღებული ავანსები

სულ

2024	2023
160 451	235 689
160 451	235 689

-

შენიშვნა 8**მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები**

მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

სულ

2024	2023
-	-
-	731 635
-	731 635

შენიშვნა 9**გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები**

კომპანიის მიერ 2024 წლის პირველ კვარტალში სრულად მოხდა არსებული სასესხო ვალდებულებების დაფარვა

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სულ

2024	2023
-	-
-	-
	0

შენიშვნა 10**ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი**

მიწოდების ხარჯები

კომუნიკაციის ხარჯი

რემონტის ხარჯი

კომუნალური ხარჯი

სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი

განვადების საკომისიო

სხვა საერთო ხარჯი

სულ

2024	2023
44 555	69 235
5 875	5 756
677	14 341
41 031	77 527
12 305	10 060
39 427	37 711
63 374	52 878
207 244	267 508

შენიშვნა 12

გაყიდულია ძირითად საშუალებად რიცხული
შენიშვნა

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული
ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	66 151	56 339
სულ	66 151	56 339

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 20 ივლისს.

დირექტორი :

/ მიხაკ კირაკოსიანი