

შპს KTM 245565035
ფინანსური ანგარიშგება

2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	90 350	250 234
საფაქრო მოთხოვნები		32 455	13 061
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1 443	5 619
მარაგები	2	883 650	1 057 585
სხვა მიმდინარე აქტივები		3 335	97 781
სხვა არამატერიალური აქტივები	3	46 726	-
ძირითადი საშუალებები	4	1 680 780	1 616 331
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		2 738 739	3 040 610
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	5	310 154	200 881
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			22 500
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		48 856	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	6	70 034	2 926
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	193 649	266 034
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	1 200 834	1 384 972
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	11	4 486	4 421
სულ ვალდებულებები		1 828 013	1 881 733
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			441 914
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		910 726	716 962
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		910 726	1 158 877
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 738 739	3 040 610

საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2018
ნეტო ამონაგები		6 944 448
საქონლის გაყიდვიდან		6 940 001
მომსახურების განევიდან		4 447
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		6 006 792
საწყისი მარაგები		(1 057 585)
მარაგების შესყიდვა		(5 832 857)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		883 650
საერთო მოგება		937 656
სხვა შემოსავალი	9	39 470
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(141 687)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(30 235)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		(112 519)
იჯარის ხარჯი		(33 500)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(195 090)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(473 561)
საოპერაციო მოგება		464 095
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(22 521)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		441 574
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		441 574
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		441 574

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 158 876
საწესდებო კაპიტალი	(441 914)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(268 316)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	441 574
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	20 506
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	910 726

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		784 542
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(188 118)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(755 273)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(158 849)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(1 035)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		250 234
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		90 350

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი :



/ ტიგრან კირაკოსიანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „KTM“ 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 (3/6 61001004260)- 100 %

დირექტორი: ტიგრან კირაკოსიანი (3/6 61001004260)

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო ვაჭრობა ელექტრული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში
- ტექსტილის და ბეწვეულის პროდუქციის რეცხვა და ქიმშენდა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს 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 პერიდის 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 დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით

განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 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 თარიღისათვის, 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. 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

	2018
ნაღდი ფული სალაროში	84531
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5819
სულ	90350

შენიშვნა 2

მარაგი

	2018
საქონელი	883 650
სულ	883 650

შენიშვნა 3

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: 1C ERP

თვითღირებულება	ფშ
2018 წლის 1-ლი იანვარი	0
შემოსვლა	48 337

გასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერი

48 337

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

2018 წლის 1-ლი იანვარი

0

წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)

1 611

2018 წლის 31 დეკემბერი

1 611

საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერი

46726

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

ქონება-ჯგუფი						ამორტიზაცია		
ქონება	ამორტიზაციის მეთოდი	ღირებულება პერიოდის დასაწყისისათვის	ღირებულების ცვლილება	ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის	ნარჩენი ღირებულება	ამორტიზაცია საწყისი ნაშთი	ამორტიზაცია პერიოდში	ამორტიზაცია პერიოდის ბოლოსთვის
ვეჯი ოფისისათვის	წრფივი	15 241,39	2 550,85	17 792,24	12 564,81	4 240,38	987,05	5 227,43
ელექტრონული მოწყობილობა	წრფივი	37 796,86	2 321,22	40 120,08	30 894,57	7 027,09	2 198,42	9 225,51
კომპიუტერები	წრფივი	7 210,58		7 210,58	5 586,52	1 169,12	454,94	1 624,06
მანქანა-დანადგარები	წრფივი	35 639,73	78 244,37	113 884,10	103 537	1 980,02	8 367,08	10 347,10
მსუბუქი ავტომობილები	წრფივი	18 320,00		18 320,00	1 221,34	16 488,00	610,66	17 098,66
სხვა	წრფივი	11 086,64	99,16	11 185,80	2 983,63	7 791,08	411,09	8 202,17
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	წრფივი	30 991,70		30 991,70	11 620,58	18 338,06	1 033,06	19 371,12
შენობა-ნაგებობა	წრფივი	1 747 418,15		1 747 418,15	1 512 371,29	220 485,04	14 561,82	235 046,86
სულ		1 903 707,05	83 215,6	1 986 922,65	1 680 779,74	277 518,79	28 624,12	306 142,91

შენიშვნა 5

სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას უფიქსირდება მხოლოდ ადგილობრივი მომწოდებლების დავალიანება.

შენიშვნა 6

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები

სულ

2018

70 034

70 034

შენიშვნა 7

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

2018

23 184

170 465

სულ

193 649

შენიშვნა 8

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას საფინანსო უწყებიდან აღებული აქ უზრუნველყოფილი 10 წლიანი გრძელვადიანი სესხი ეფექტური 7,3 %. ში. უზრუნველყოფაშია კომპანიის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონება.

შენიშვნა 9

სხვა შემოსავალი

მიღებული გრანტი საბუღალტრო პროგრამის დასაწერგად
უსასყიდლოდ საქონლის მიღება
სულ

2018

30 070

9401

39 470

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

მიწოდების ხარჯი
კომუნიკაციის ხარჯი
რემონტის ხარჯი
საგადასახადო ხარჯი
კომუნალური ხარჯი
სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი
განვადების საკომისიო
სხვა საერთო ხარჯი
სულ

2018

50 472

3 007

6 352

17 109

22 960

1 867

76 520

16 803

195 090

შენიშვნა 11

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

დარიცხული პროცენტი
სულ

2018

4 486

4 486

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი :



/ ტიგრან კირაკოსიანი

შპს KTM 245565035
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დასრულებული 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	90 350	250 234
საეაჭრო მოთხოვნები		32 455	13 061
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1 443	5 619
მარაგები	2	883 650	1 057 585
სხვა მიმდინარე აქტივები		3 335	97 781
სხვა არამატერიალური აქტივები	3	46 726	-
ძირითადი საშუალებები	4	1 680 780	1 616 331
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		2 738 739	3 040 610
ვალდებულებები			
საეაჭრო ვალდებულებები	5	310 154	200 881
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			22 500
საგადასახადო ვალდებულებები		48 856	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	6	70 034	2 926
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	193 649	266 034
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	1 200 834	1 384 972
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	11	4 486	4 421
სულ ვალდებულებები		1 828 013	1 881 733
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			441 914
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		910 726	716 962
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		910 726	1 158 877
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 738 739	3 040 610

საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2018
ნეტო ამონაგები		6 944 448
საქონლის გაყიდვიდან		6 940 001
მომსახურების გაწევიდან		4 447
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		6 006 792
საწყისი მარაგები		(1 057 585)
მარაგების შესყიდვა		(5 832 857)
გადაშუქების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		883 650
საერთო მოგება		937 656
სხვა შემოსავალი	9	39 470
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(141 687)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(30 235)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		(112 519)
იჯარის ხარჯი		(33 500)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(195 090)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(473 561)
საოპერაციო მოგება		464 095
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(22 521)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		441 574
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		441 574
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		441 574

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 158 876
საწესდებო კაპიტალი	(441 914)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(268 316)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	441 574
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	20 506
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	910 726

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნა	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		784 542
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(188 118)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(755 273)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(158 849)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(1 035)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		250 234
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		90 350

ფინასური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი :

/ ტიგრან კირაკოსიანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

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

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

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245565035

დამფუძნებელი: ტიგრან კირაკოსიანი (3/6 61001004260)- 100 %

დირექტორი: ტიგრან კირაკოსიანი (3/6 61001004260)

საზოგადეობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო ვაჭრობა ელექტრული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში
- ტექსტილის და ბენვეულის პროდუქციის რეცხვა და ქიმშენდა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის 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 პერიდის 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 დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით

განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 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 თარიღისათვის, 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. საკუროსო 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

	2018
ნაღდი ფული სალაროში	84531
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5819
სულ	90350

შენიშვნა 2

მარაგი

	2018
საქონელი	883 650
სულ	883 650

შენიშვნა 3

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: 1C ERP

თვითღირებულება	ფშ
2018 წლის 1-ლი იანვარი	0
შემოსულა	48 337

გასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერი

48 337

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

2018 წლის 1-ლი იანვარი

0

წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)

1 611

2018 წლის 31 დეკემბერი

1 611

საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერი

46726

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

ქონება-ჯგუფი						ამორტიზაცია		
ქონება	ამორტიზაციის მეთოდი	ღირებულება პერიოდის დასაწყისისათვის	ღირებულების ცვლილება	ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის	ნარჩენი ღირებულება	ამორტიზაცია საწყისი ნაშთი	ამორტიზაცია პერიოდში	ამორტიზაცია პერიოდის ბოლოსთვის
ავეჯი ოფისისათვის	წრფივი	15 241,39	2 550,85	17 792,24	12 564,81	4 240,38	987,05	5 227,43
ელექტრონული მოწყობილობა	წრფივი	37 798,86	2 321,22	40 120,08	30 894,57	7 027,09	2 198,42	9 225,51
კომპიუტერები	წრფივი	7 210,58		7 210,58	5 586,52	1 169,12	454,94	1 624,06
მანქანა-დანადგარები	წრფივი	35 639,73	78 244,37	113 884,10	103 537	1 980,02	8 367,08	10 347,10
მსუბუქი ავტომობილები	წრფივი	18 320,00		18 320,00	1 221,34	16 488,00	610,66	17 098,66
სხვა	წრფივი	11 086,64	99,16	11 185,80	2 983,63	7 791,08	411,09	8 202,17
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	წრფივი	30 991,70		30 991,70	11 620,58	18 338,06	1 033,06	19 371,12
შენობა-ნაგებობა	წრფივი	1 747 418,15		1 747 418,15	1 512 371,29	220 485,04	14 561,82	235 046,86
სულ		1 903 707,05	83 215,6	1 986 922,65	1 680 779,74	277 518,79	28 624,12	306 142,91

შენიშვნა 5

სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას უფიქსირდება მხოლოდ ადგილობრივი მომწოდებლების დავალიანება.

შენიშვნა 6

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები

სულ

2018

70 034

70 034

შენიშვნა 7

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

2018

23 184

170 465

სულ

193 649

შენიშვნა 8

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას საფინანსო უწყებიდან აღებული აქ უზრუნველყოფილი 10 წლიანი გრძელვადიანი სესხი ეფექტური 7,3 %. ში. უზრუნველყოფაშია კომპანიის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონება.

შენიშვნა 9

სხვა შემოსავალი

	2018
მიღებული გრანტი საბუღალტრო პროგრამის დასაწერად	30 070
უსასყიდლოდ საქონლის მიღება	9401
სულ	39 470

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018
მიწოდების ხარჯი	50 472
კომუნიკაციის ხარჯი	3 007
რემონტის ხარჯი	6 352
საგადასახადო ხარჯი	17 109
კომუნალური ხარჯი	22 960
სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი	1 867
განვადების საკომისიო	76 520
სხვა საერთო ხარჯი	16 803
სულ	195 090

შენიშვნა 11

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018
დარიცხული პროცენტი	4 486
სულ	4 486

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი :

/ ტიგრან კირაკოსიანი