

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “კარმენ - K “

(ს/ნ 427716395)

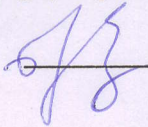
01 ოქტომბერი 2022

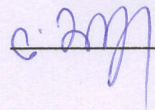
შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

სრული შემოსავლის ანგარიშგება შენ, N		2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5	432,196	725,472
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან		-	-
შემოსავალი იჯარიდან		-	-
სულ შემოსავალი		432,196	725,472
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(415,833)	(711,963)
წმინდა შემოსავალი		16,363	13,509
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	33,771	32,405
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(216,511)	(376,222)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(29,595)	(57,516)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(195,972)	(387,824)
ფინანსური შემოსავალი	9	5,500	66,009
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(397)	(40,058)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი) / შემოსავალი		5,103	25,951
მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს (ზარალის)/მოგების წილი		-	-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(190,869)	(361,873)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		(190,869)	(361,873)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(190,869)	(361,873)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

 / ნინელი ქიტოშვილი /

 / ლეილა მანგოშვილი /



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ, N	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	2,300,942	2,367,272	2,510,162
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,300,942	2,367,272	2,510,162
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	76,964	86,381	69,135
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,850	20,432	102,264
გაცემული სესხები		-	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	13	97	379	32,831
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	4,574	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	3,843	9,090	9,864
სულ მიმდინარე აქტივები		83,754	120,857	214,095
სულ აქტივები		2,384,696	2,488,128	2,724,256
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	867,411	867,411	867,411
გაუნაწილებელი მოგება		1,122,829	1,313,698	1,675,571
სულ კაპიტალი		1,990,241	2,181,109	2,542,982
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	394,230	307,019	180,251
საგადასახადო დავალიანებები		225	-	1,023
მიმდინარე ვალდებულებები		394,455	307,019	181,274
სულ ვალდებულებები		394,455	307,019	181,274
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,384,696	2,488,128	2,724,256

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ, კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	867,411	1,675,571		2,542,982
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(361,873)		(361,873)
დივიდენდები				-
კაპიტალის შემცირება			-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება				-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867,411	1,313,698	-	2,181,109
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	867,411	1,313,698	-	2,181,109
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(190,869)		(190,869)
დივიდენდები				-
კაპიტალის შემცირება				-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება				-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867,411	1,122,829	-	1,990,241

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
შემოსავლები:		
ფულადი სახსრები საქონლის გაყიდვიდან	506,245	59,716
ფულადი სახსრები მომსახურების რეალიზაციიდან	39,650	824,287
შემოსავალი იჯარიდან	-	-
სხვა შემოსავალი	15,251	3,479
თანხის უკან დაბრუნება	-	-
სულ შემოსული თანხები	561,147	887,481
ხარჯები:		
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(84,455)	(98,318)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები (გარდა მოგებისა)	(59,719)	(60,447)
ბანკის საკომისიო	(405)	(706)
კომუნალური ხარჯები	-	-
საწვავის / ავტონაწილების ხარჯი	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(420,803)	(720,899)
გადაზიდვის ხარჯი	-	(6,912)
სხვა ხარჯები	(1,258)	(1,279)
სულ გაცემული თანხები	(566,640)	(888,561)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	(5,494)	(1,080)
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან	-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	247	307
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები	247	307
სავალუტე კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(0)	(0)
ფული პერიოდის დასაწყისში	9,090	9,864
ფული პერიოდის ბოლოს	3,843	9,090
სხვაობა	5,247	774

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კარმენ-კ“ (ს/ნ 427716395) (შემდგომში - კომპანია) არის 2010 წლის 03 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, გურჯაანი, სოფ. კაჭრეთი,

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფქვილის რეალიზაცია.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.21	31.დეკ.20	31.დეკ.19
203842342, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აგროსისტემები	100%	100%	100%
სულ:	100%	100%	100%

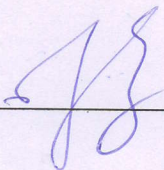
საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - 13001017523, ნინელი ქიტოშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

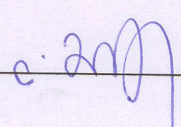
კომპანიის წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

 / დირექტორი



 / მთავარი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

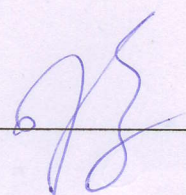
- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

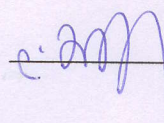
კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.



/ დირექტორი /



/ მთავარი ბუღალტერი /

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებს ექსპლოატაციაში შესვლის წელს ამორტიზაცია ერიცხება სრულად - მთელი წლის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 20 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

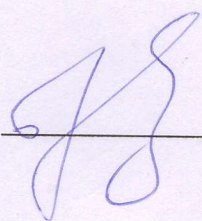
კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

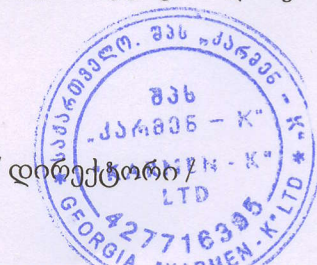
- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

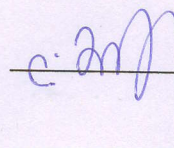
3.3. არამატერიალური აქტივები**3.3.1. აღიარება**

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც





/ დირექტორი



/ მთავარი ბუღალტერი /

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

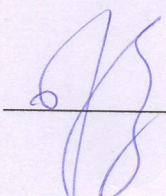
3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

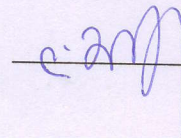
კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.



/ დირექტორი /





/ მთავარი ბუღალტერი /

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

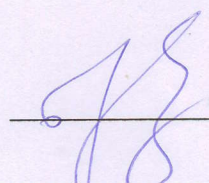
მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

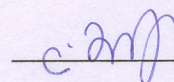
კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

 / დირექტორი /



 / მთავარი ბუღალტერი /

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან



/ დირექტორი /

c'm

/ მთავარი ბუღალტერი /

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:



/ დირექტორი

C. 27

/ მთავარი ბუღალტერი /

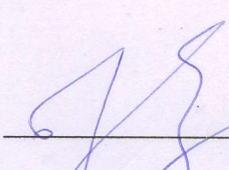
- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

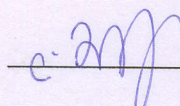
კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

 / დირექტორი



 / მთავარი ბუღალტერი /

5. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

	2021	2021
	ლარი	ლარი
ფქვილის და ქატოს რეალიზაცია	432,196	725,472
შემოსავალი რეალიზაციიდან	432,196	725,472

6. რეალიზაციის ხარჯი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	415,833	711,963
რეალიზაციის ხარჯი	415,833	711,963

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
შემოსავალი მომსახურებიდან	33,771	31,864
შემოსავალი იჯარიდან	-	540
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	33,771	32,405

8. ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ცვთის ხარჯი	66,330	144,373
სახელფასო ხარჯი	94,943	98,797
საგადასახადო ხარჯი	29,627	33,764
საპენსიო ხარჯი	515	527
სხვა ხარჯი	25,096	98,760
ადმინისტრაციული ხარჯი	216,511	376,222

_____/ დირექტორი

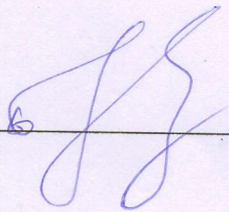


_____/ მთავარი ბუღალტერი

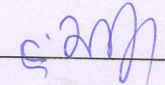
9. ფინანსური შემოსავლები

საპროცენტო შემოსავლები დეპოზიტებიდან *
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები
ფინანსური შემოსავლები

2021	2020
247	307
5,253	65,702
5,500	66,009

 / დირექტორი /

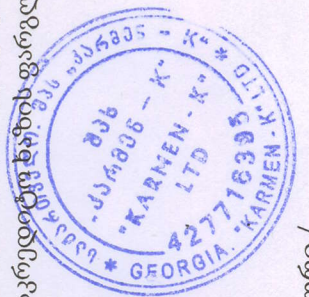


 / მთავარი ბუღალტერი /

10. ძირითადი საშუალებები*

მითითება	მიწა	შენიშნული ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვესტირება	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებული მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	222,101	2,645,122	39,545	435,543	585,180	517	3,928,006
შემოსვლა	-	1,483	-	-	-	-	1,483
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2020	222,101	2,646,605	39,545	435,543	585,180	517	3,929,490
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	222,101	2,646,605	39,545	435,543	585,180	517	3,929,490
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	222,101	2,646,605	39,545	435,543	585,180	517	3,929,490
ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 01.01.2020	-	(482,786)	(20,342)	(395,282)	(519,434)	-	(1,417,844)
ცვლილება	-	(52,917)	-	(36,958)	(54,498)	-	(144,373)
გასვლი ძირითადი საშუალებების ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2020	-	(535,703)	(20,342)	(432,240)	(573,932)	-	(1,562,218)
დაგროვილი ცვლილება 01.01.2021	-	(535,703)	(20,342)	(432,240)	(573,932)	-	(1,562,218)
ცვლილება	-	(52,932)	(2,150)	-	(11,248)	-	(66,330)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2021	-	(588,635)	(22,492)	(432,240)	(585,180)	-	(1,628,548)
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	222,101	2,162,336	19,203	40,261	65,745	517	2,510,162
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	222,101	2,110,902	19,203	3,303	11,248	517	2,367,272
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	222,101	2,057,970	17,053	3,303	-	517	2,300,942

* კომპანიის მთელ მოძრავ ქონებაზე გავრცელებულია ს/ს საქართველოს ბანკის გირავნობის უფლება, რომლითაც ხდება ხსენებულ ინსტიტუტში პერიოდულად საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებული სესხის თანხების უზრუნველყოფა.



11. მარაგები*

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
შესაფუთი და სხვა დამხმარე მასალები	35,144	35,144	35,596
საქონელი	31,455	40,944	30,198
ნედლეული და მასალები	1,097	1,097	1,097
სამშენებლო მასალები	183	183	272
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9,084	9,011	1,971
მარაგები	76,964	86,381	69,135

* კომპანიის მთელ მოძრავ ქონებაზე გავრცელებულია ს/ს საქართველოს ბანკის გირავნობის უფლება, რომლითაც ხდება ხსენებულ ინსტიტუტში პერიოდულად საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებული სესხის თანხების უზრუნველყოფა.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,850	20,431	102,264
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,850	20,431	102,264

13. მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სხვა ავანსები	97	379	32,831
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	97	379	32,831

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	691	6,971	9,747
ნაღდი	<u>3,152</u>	<u>2,120</u>	<u>118</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,843	9,090	9,864

15. სულ კაპიტალი

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
გაუნაწილებელი მოგება	1,122,829	1,313,698	1,675,571
საწესდებო კაპიტალი	<u>867,411</u>	<u>867,411</u>	<u>867,411</u>
სულ კაპიტალი	1,990,241	2,181,109	2,542,982

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
სხვა ვალდებულებები	394,230	300,565	124,657
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	<u>-</u>	<u>6,454</u>	<u>55,594</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	394,230	307,019	180,251

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “კარმენ - K “

(ს/ნ 427716395)

01 ოქტომბერი 2022

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

სრული შემოსავლის ანგარიშგება შენ, N		2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5	432,196	725,472
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან		-	-
შემოსავალი იჯარიდან		-	-
სულ შემოსავალი		432,196	725,472
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(415,833)	(711,963)
წმინდა შემოსავალი		16,363	13,509
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	33,771	32,405
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(216,511)	(376,222)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(29,595)	(57,516)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(195,972)	(387,824)
ფინანსური შემოსავალი	9	5,500	66,009
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(397)	(40,058)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი) / შემოსავალი		5,103	25,951
მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს (ზარალის)/მოგების წილი		-	-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(190,869)	(361,873)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		(190,869)	(361,873)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(190,869)	(361,873)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

_____/ წინელი ქიტოშვილი / _____/ ლეილა მანგოშვილი /

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ, N	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	2,300,942	2,367,272	2,510,162
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,300,942	2,367,272	2,510,162
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	76,964	86,381	69,135
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,850	20,432	102,264
გაცემული სესხები		-	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	13	97	379	32,831
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	4,574	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	3,843	9,090	9,864
სულ მიმდინარე აქტივები		83,754	120,857	214,095
სულ აქტივები		2,384,696	2,488,128	2,724,256
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	867,411	867,411	867,411
გაუნაწილებელი მოგება		1,122,829	1,313,698	1,675,571
სულ კაპიტალი		1,990,241	2,181,109	2,542,982
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	394,230	307,019	180,251
საგადასახადო დავალიანებები		225	-	1,023
მიმდინარე ვალდებულებები		394,455	307,019	181,274
სულ ვალდებულებები		394,455	307,019	181,274
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,384,696	2,488,128	2,724,256

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	867,411	1,675,571		2,542,982
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(361,873)		(361,873)
დივიდენდები				-
კაპიტალის შემცირება			-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება				-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867,411	1,313,698	-	2,181,109
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	867,411	1,313,698	-	2,181,109
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(190,869)		(190,869)
დივიდენდები				-
კაპიტალის შემცირება				-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება				-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867,411	1,122,829	-	1,990,241

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
შემოსავლები:		
ფულადი სახსრები საქონლის გაყიდვიდან	506,245	59,716
ფულადი სახსრები მომსახურების რეალიზაციიდან	39,650	824,287
შემოსავალი იჯარიდან	-	-
სხვა შემოსავალი	15,251	3,479
თანხის უკან დაბრუნება	-	-
სულ შემოსული თანხები	561,147	887,481
ხარჯები:		
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(84,455)	(98,318)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები (გარდა მოგებისა)	(59,719)	(60,447)
ბანკის საკომისიო	(405)	(706)
კომუნალური ხარჯები	-	-
საწვავის / ავტონაწილების ხარჯი	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(420,803)	(720,899)
გადაზიდვის ხარჯი	-	(6,912)
სხვა ხარჯები	(1,258)	(1,279)
სულ გაცემული თანხები	(566,640)	(888,561)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	(5,494)	(1,080)
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან	-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	247	307
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები	247	307
სავალუტე კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(0)	(0)
ფული პერიოდის დასაწყისში	9,090	9,864
ფული პერიოდის ბოლოს	3,843	9,090
სხვაობა	5,247	774

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კარმენ-K“ (ს/ნ 427716395) (შემდგომში - კომპანია) არის 2010 წლის 03 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, გურჯაანი, სოფ. კაჭრეთი,

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფქვილის რეალიზაცია.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.21	31.დეკ.20	31.დეკ.19
203842342, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აგროსისტემები	100%	100%	100%
სულ:	100%	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - 13001017523, ნინელი ქიტოშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებს ექსპლოატაციაში შესვლის წელს ამორტიზაცია ერიცხება სრულად - მთელი წლის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 20 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
 (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები**3.3.1. აღიარება**

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდამთმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

	2021	2021
	ლარი	ლარი
ფქვილის და ქატოს რეალიზაცია	432,196	725,472
შემოსავალი რეალიზაციიდან	432,196	725,472

6. რეალიზაციის ხარჯი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	415,833	711,963
რეალიზაციის ხარჯი	415,833	711,963

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
შემოსავალი მომსახურებიდან	33,771	31,864
შემოსავალი იჯარიდან	-	540
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	33,771	32,405

8. ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ცვეთის ხარჯი	66,330	144,373
სახელფასო ხარჯი	94,943	98,797
საგადასახადო ხარჯი	29,627	33,764
საპენსიო ხარჯი	515	527
სხვა ხარჯი	25,096	98,760
ადმინისტრაციული ხარჯი	216,511	376,222

9. ფინანსური შემოსავლები

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავლები დეპოზიტებიდან *	247	307
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5,253	65,702
ფინანსური შემოსავლები	5,500	66,009

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

10. ძირითადი საშუალებები*

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	222,101	2,645,122	39,545	435,543	585,180	517	3,928,006
შემოსვლა	-	1,483	-	-	-	-	1,483
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	222,101	2,646,605	39,545	435,543	585,180	517	3,929,490
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	222,101	2,646,605	39,545	435,543	585,180	517	3,929,490
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	222,101	2,646,605	39,545	435,543	585,180	517	3,929,490
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	(482,786)	(20,342)	(395,282)	(519,434)	-	(1,417,844)
ცვეთა	-	(52,917)	-	(36,958)	(54,498)	-	(144,373)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(535,703)	(20,342)	(432,240)	(573,932)	-	(1,562,218)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	(535,703)	(20,342)	(432,240)	(573,932)	-	(1,562,218)
ცვეთა	-	(52,932)	(2,150)	-	(11,248)	-	(66,330)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	(588,635)	(22,492)	(432,240)	(585,180)	-	(1,628,548)
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	222,101	2,162,336	19,203	40,261	65,745	517	2,510,162
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	222,101	2,110,902	19,203	3,303	11,248	517	2,367,272
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	222,101	2,057,970	17,053	3,303	-	517	2,300,942

* კომპანიის მთელ მოძრავ ქონებაზე გავრცელებულია ს/ს საქართველოს ბანკის გირავნობის უფლება, რომლითაც ხდება ხსენებულ ინსტიტუტში პერიოდულად საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებული სესხის თანხების უზრუნველყოფა.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

11. მარაგები*

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
შესაფუთი და სხვა დამხმარე მასალები	35,144	35,144	35,596
საქონელი	31,455	40,944	30,198
ნედლეული და მასალები	1,097	1,097	1,097
სამშენებლო მასალები	183	183	272
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9,084	9,011	1,971
მარაგები	76,964	86,381	69,135

* კომპანიის მთელ მოძრავ ქონებაზე გავრცელებულია ს/ს საქართველოს ბანკის გირავნობის უფლება, რომლითაც ხდება ხსენებულ ინსტიტუტში პერიოდულად საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებული სესხის თანხების უზრუნველყოფა.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,850	20,431	102,264
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,850	20,431	102,264

13. მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სხვა ავანსები	97	379	32,831
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	97	379	32,831

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	691	6,971	9,747
ნაღდი	<u>3,152</u>	<u>2,120</u>	<u>118</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,843	9,090	9,864

15. სულ კაპიტალი

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
გაუნაწილებელი მოგება	1,122,829	1,313,698	1,675,571
საწესდებო კაპიტალი	<u>867,411</u>	<u>867,411</u>	<u>867,411</u>
სულ კაპიტალი	1,990,241	2,181,109	2,542,982

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
სხვა ვალდებულებები	394,230	300,565	124,657
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	<u>-</u>	<u>6,454</u>	<u>55,594</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	394,230	307,019	180,251