



ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კარმენ“

(ს/ნ 234238296)

01 ოქტომბერი 2022

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტაქს ინფო“ (SARAS-F-822418)

KING DAVID ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. N12,
0193 თბილისი, საქართველო

TaxInfo LLC. (SARAS-F-822418)

King David – Business Center, M.Aleksidze Str. N12,
0193 Tbilisi, Georgia

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კარმენ“-ის (შემდეგში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდეგში - ფინანსური ანგარიშგება), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული

სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული

აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს ჩვენს მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო

შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლ ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით, თბილისი, საქართველო

01 ოქტომბერი 2022

შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლ ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით, თბილისი, საქართველო

01 ოქტომბერი 2022

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ. N	2021	2020
		ლ'000	ლ'000
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		52,395	45,827
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	5	99	512
სხვა შემოსავალი		-	190
სულ შემოსავალი		52,494	46,528
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(46,722)	(42,576)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(295)	(275)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(9)	(290)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(476)	(632)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგებისა)	7	-	(93)
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯი		(116)	(80)
საკონსულტაციო ხარჯი		(64)	(44)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(233)	(177)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(1,399)	(919)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(49,314)	(45,084)
ფინანსური შემოსავალი	10	301	105
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(124)	(172)
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(512)	(246)
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		2,845	1,132
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,845	1,132
სხვა სრული შემოსავალი:			
მოგების გადასახადის ეფექტი		-	-
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში, წმინდა		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,845	1,132

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

—

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

დირექტორი

_____/ინგა ბალიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

10-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ. N	2021 ლ'000	2020 ლ'000
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		52,395	45,827
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	5	99	512
სხვა შემოსავალი		-	190
სულ შემოსავალი		52,494	46,528
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(46,722)	(42,576)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(295)	(275)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(9)	(290)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(476)	(632)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგებისა)	7	-	(93)
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯი		(116)	(80)
საკონსულტაციო ხარჯი		(64)	(44)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(233)	(177)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(1,399)	(919)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(49,314)	(45,084)
ფინანსური შემოსავალი	10	301	105
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(124)	(172)
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(512)	(246)
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		2,845	1,132
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,845	1,132
სხვა სრული შემოსავალი:			
მოგების გადასახადის ეფექტი		-	-
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში, წმინდა		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,845	1,132

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2022 წლის 31 მარტს.

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

დირექტორი



_____/ინგა ბალიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

10-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ. N	31-12-21 ლ'000	31-12-20 ლ'000	01-01-20 ლ'000
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,333	6,795	7,426
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,333	6,795	7,426
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	15,340	18,868	9,365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	482	535	2,713
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		3,347	9,546	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	-	1,657	829
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	292	374	1,956
სულ მიმდინარე აქტივები		19,462	30,980	14,870
სულ აქტივები		25,795	37,775	22,297
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		18	18	18
გაუნაწილებელი მოგება		24,786	21,941	20,809
სულ კაპიტალი		24,804	21,958	20,827
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები		-	-	-
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები		14	8,324	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	477	7,493	1,470
საგადასახადო დავალიანებები		500	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		991	15,817	1,470
სულ ვალდებულებები		991	15,817	1,470
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,795	37,775	22,297

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

დირექტორი

_____/ინგა ბალიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

10-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ. N	31-12-21 ლ'000	31-12-20 ლ'000	01-01-20 ლ'000
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,333	6,795	7,426
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,333	6,795	7,426
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	15,340	18,868	9,365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	482	535	2,713
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		3,347	9,546	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	-	1,657	829
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	292	374	1,956
სულ მიმდინარე აქტივები		19,462	30,980	14,870
სულ აქტივები		25,795	37,775	22,297
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		18	18	18
გაუნაწილებელი მოგება		24,786	21,941	20,809
სულ კაპიტალი		24,804	21,958	20,827
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
რესტრუქტურისებული ვალდებულებები		-	-	-
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები		14	8,324	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	477	7,493	1,470
საგადასახადო დავალიანებები		500	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		991	15,817	1,470
სულ ვალდებულებები		991	15,817	1,470
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,795	37,775	22,297

/ზაზა ჯაფარიძე/
დირექტორი



/ინგა ბალიაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

10-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		18	20,809	-	20,827
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		-	1,132	-	1,132
დივიდენდები		-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება		-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება		-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		18	21,941	-	21,958
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		18	21,941	-	21,958
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		-	2,845	-	2,845
დივიდენდები		-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება		-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება		-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		18	24,786	-	24,804

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

დირექტორი

_____/ინგა ბალიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით		18	20,809	-	20,827
მოგება/ზარალი წლის					
განმავლობაში		-	1,132	-	1,132
დივიდენდები		-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება		-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება		-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის		18	21,941	-	21,958
მდგომარეობით					
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით		18	21,941	-	21,958
მოგება/ზარალი წლის					
განმავლობაში		-	2,845	-	2,845
დივიდენდები		-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება		-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება		-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის		18	24,786	-	24,804
მდგომარეობით					

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

დირექტორი



_____/ინგა ბალიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

10-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	31-12-21	31-12-20
	ლ'000	ლ'000
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	60,439	54,981
მიღებული სხვა ფულადი სახსრები	1,703	1,073
შეცდომით ჩარიცხული ფულადი სახსრების უკან დაბრუნება	2,820	-
სულ შემოსული თანხები	64,962	56,054
ხარჯები:		
ნედლეულის მომწოდებლისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(50,159)	(57,815)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(857)	(539)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(4,928)	(7,135)
ბანკის საკომისიო	(7)	(7)
ფულადი სახსრების უკან დაბრუნება	(1)	(3)
სხვა ხარჯები	(65)	(37)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(56,017)	(65,536)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	8,945	(9,482)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული სესხი	6,165	10,219
მიღებული სესხის პროცენტი	136	55
სესხის დაბრუნება	(14,559)	(2,841)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(112)	(138)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(8,371)	7,294
სავალუტე კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(656)	606
ფული პერიოდის დასაწყისში	374	1,956
ფული პერიოდის ბოლოს	292	374
სხვაობა	82	1,582

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

_____/ინგა ბალიაშვილი/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-21 ლ'000	31-12-20 ლ'000
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული		
ფულადი სახსრები	60,439	54,981
მიღებული სხვა ფულადი სახსრები	1,703	1,073
შეცდომით ჩარიცხული ფულადი სახსრების უკან დაბრუნება	2,820	-
სულ შემოსული თანხები	64,962	56,054
ხარჯები:		
წელდულის მომწოდებლისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(50,159)	(57,815)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(857)	(539)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(4,928)	(7,135)
ბანკის საკომისიო	(7)	(7)
ფულადი სახსრების უკან დაბრუნება	(1)	(3)
სხვა ხარჯები	(65)	(37)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(56,017)	(65,536)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	8,945	(9,482)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული სესხი	6,165	10,219
მიღებული სესხის პროცენტი	136	55
სესხის დაბრუნება	(14,559)	(2,841)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(112)	(138)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(8,371)	7,294
სავალუტე კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(656)	606
ფული პერიოდის დასაწყისში	374	1,956
ფული პერიოდის ბოლოს	292	374
სხვაობა	82	1,582

დირექტორი



/ნაზა ჯაფარიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ინგა ბალიაშვილი/

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კარმენ“-ი (შემდგომში - კომპანია) არის 2007 წლის 07 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, გორი, შინდისის გზატკეცილი N25.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფქვილის წარმოება.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.21</u>	<u>31.დეკ.20</u>	<u>01.იან.19</u>
ტალეხ გასიმოვი (P4387365)	100%	100%	100%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი არის - ზაზა ჯაფარიძე (პ/ნ 59001035561)

2. მომზადების საფუძველი

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

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

წინამდებარე ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორების მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

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.

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 საწარმოიღებს 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, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ 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 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.

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
- (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:

- (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. კომპანია ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 18 471 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2022 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. შემოსავალი

	2021 ლ'000	2020 ლ'000
საქონლის რეალიზაცია	52,395	45,827
შესაფუთი და დამხმარე მასალების რეალიზაცია	-	0
სულ შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	52,395	45,827
-	-	-
	2021 ლ'000	2020 ლ'000
შენახვის მომსახურება	-	43
სატრანსპორტო მომსახურება	-	21
სხვა მომსახურება	99	447
სულ შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	99	512
-	-	-
	2021 ლ'000	2020 ლ'000
საგადასახადო ბარათის კორექტირება	-	190
სხვა შემოსავალი	-	190

* საქონლის რეალიზაციის თანხები სრულად ფორმირდება ფქვილის, ქატოს და ხორბლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლებისგან.

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება *

	2021 ლ'000	2020 ლ'000
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	46,722	42,576
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	46,722	42,576

* რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს მზა პროდუქციის (ფქვილის/ქატოს) დამზადების ხარჯს, ასევე შეძენილი საქონლისა და დამხმარე მასალების თვითღირებულებას, რომელთა რეალიზაციაც მოხდა საანგარიშო პერიოდში.

7. საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგებისა)

	2021	2020
	ლ'000	ლ'000
მიწის გადასახადი	-	27
ქონების გადასახადი	-	66
არალიარებული საგადასახადო ვალდებულება	-	-
სულ საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგებისა)	-	93

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
	ლ'000	ლ'000
სასამართლო ხარჯი	91	2
რემონტის ხარჯები	16	19
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	126	156
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	233	177

* სასამართლო გადაწყვეტილების შედეგად კომპანიისთვის შრომითი დავის ფარგლებში დაქირავებული პირების სასარგებლოდ გადასახდელად დაკისრებული იძულებითი სახელფასო განაცდური.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
	ლარი'000	ლარი'000
საგადასახადო შემოწმების აქტით დარიცხული გადასახადები*	1,393	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	919
სხვა საოპერაციო ხარჯი	1,399	919

* კომპანიას 2021 წელს საგადასახადო შემოწმების აქტით დამატებით დაერიცხა საგადასახადო ვალდებულებები (გადასახადები და სანქცია/საურავები). აღნიშნული საგადასახადო ვალდებულებები არ წარმოადგენენ აღიარებულ საგადასახადო დავალიანებას, რადგან კომპანიას ხსენებული საგადასახადო ვალდებულებების თანხები გასაჩივრებული აქვს.

10. ფინანსური შემოსავლები *

	2021	2020
	ლ'000	ლ'000
საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან	136	55
სხვა ფინანსური შემოსავლები	165	51
ფინანსური შემოსავლები	301	105

* კომპანიის ფინანსური შემოსავლები მთლიანად არის ფორმირებული საბანკო ინსტიტუტებში უვადო და/ან მოკლევადიანი დეპოზიტების განთავსებით მიღებული პროცენტის თანხებიდან.

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ძალოვანი დანადგარები	სულ
	ლ'000	ლ'000	ლ'000	ლ'000	ლ'000	ლ'000	ლ'000
ისტორიული ღირებულება							
01.01.2020	508	6,562	198	5,266	241	213	12,987
შემოსვლა							-
გასვლა							-
გადაცემები							
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	508	6,562	198	5,266	241	213	12,987
ისტორიული ღირებულება							
01.01.2021	508	6,562	198	5,266	241	213	12,987
შემოსვლა		1	0	13			14
გასვლა							-
გადაცემები							-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	508	6,562	198	5,279	241	213	13,001
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020		(1,149)	(124)	(3,864)	(222)	(201)	(5,561)
ცვეთა		(130)	(10)	(463)	(18)	(11)	(632)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა							-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(1,279)	(134)	(4,326)	(241)	(213)	(6,193)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021		(1,279)	(134)	(4,326)	(241)	(213)	(6,193)
ცვეთა		(130)	(6)	(340)	(0)	(0)	(476)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა							-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	(1,409)	(140)	(4,666)	(241)	(213)	(6,668)
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	508	5,412	73	1,402	19	12	7,426
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	508	5,282	64	940	0	0	6,795
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	508	5,153	58	613	-	0	6,333

11.1. აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების შეფასებას კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მეთოდი) (იხ. დანართი N3/2 - ძირითადი საშუალებები);

11.2. ძირითადი საშუალებები გარდა (უძრავი ქონებისა), ისევე როგორც საზოგადოების მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე დატვირთულია საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ გირავნობა/ლიზინგის უფლებით (საკრედიტო ხაზით გაცემული/გასაცემი ფულადი სახსრების უზრუნველსაყოფად);

11.3. კომპანიის უძრავ ქონებას მიმდინარე დავის მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად სასამართლო განჩინების საფუძველზე ადევს რეალიზაციის აკრძალვა.

12. მარაგები *

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
ნედლეული და მასალები	12,696	17,553	9,295
მზა პროდუქცია	-	768	-
სხვა მარაგები	2,644	547	70
	-	-	-
მარაგები	15,340	18,868	9,365

* ძირითადი საშუალებები გარდა (უძრავი ქონებისა), ისევე როგორც საზოგადოების მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე დატვირთულია საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ გირავნობა/ლიზინგის უფლებით (საკრედიტო ხაზით გაცემული/გასაცემი ფულადი სახსრების უზრუნველსაყოფად).

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	3,677	3,607	4,989
მოთხოვნა სახელმწიფო სუფსიდიზე	-	116	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვები	(3,195)	(3,188)	(2,276)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	482	535	2,713

14. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	1,717	1,119
არაღიარებული საგადასახადო ვალდებულება	-	(60)	(290)
	-		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	1,657	829

15. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	281	363	1,956
ნაღდი ფული საღაროში	11	11	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	292	374	1,956

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	334	7,323	576
მიღებული ავანსები	143	131	120
გადასახდელი პროცენტები	-	39	-
გადასახდელი ხელფასები	-	0	0
ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე	-	-	774
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	477	7,493	1,470

დამფუძნებლის წინაშე კომპანიის ვალდებულება ძირითადი ნაწილი წარმოშობილია კომპანიის პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებებით საწესდებო კაპიტალის შემცირებასთან დაკავშირებით,

რომლის ნაწილიც კომპანიის პარტნიორს ჯერ კიდევ არ გაუტანია.

16. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობის საადრიცხვო დაშვებები, მსჯელობები და შეფასებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და განხილულია სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, თუმცა აღნიშნული შეფასებები შეიძლება განსხვავებული იყოს რეალური შედეგებისგან:

ძირითადი საშუალებების შეფასება

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეფასებული კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლებიც დარწმუნებულები არიან რომ ეს შეფასება არ განსხვავდება ამ ძირითადი საშუალებების რეალური მომსახურების ვადებისგან. რეალური მომსახურების ვადების შეფასებისაგან განსხვავებულობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგება არსებითად განსხვავებული იქნება.

17. ხელმძღვანელი პირების კომპენსაციები

საწარმოს დირექტორის - ზაზა ჯაფარიძის ხელფასი შეადგენს:

2021 – 35.547.00 ლარი

2020 – 35,427.00 ლარი



მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა



ფაქტები კომპანიის შესახებ

საწარმოს დასახელება:

რეგისტრაციის თარიღი:

საწარმოს იურიდიული/ფაქტ. მისამართი:

დაქირავებულ პირთა რაოდენობა:

დარგი:

მთლიანი აქტივების ღირებულება:

საწარმოს პარტნიორი (100%-იანი წილი):

საწარმოს დირექტორი:

შპს კარმენ

07 სექტემბერი 2009

საქართველო, გორი, შინდისის გზატკეცილი N25

89

ფქვილის/ქატოს წარმოება

25 მილიონზე მეტი

ტალუხ გასიმოვი

ზაზა ჯაფარიძე



მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა



ფაქტები კომპანიის შესახებ

საწარმოს დასახელება:

რეგისტრაციის თარიღი:

საწარმოს იურიდიული/ფაქტ. მისამართი:

დაქირავებულ პირთა რაოდენობა:

დარგი:

მთლიანი აქტივების ღირებულება:

საწარმოს პარტნიორი (100%-იანი წილი):

საწარმოს დირექტორი:

შპს კარმენ

07 სექტემბერი 2009

საქართველო, გორი, შინდისის გზატკეცილი N25

89

ფქვილის/ქატოს წარმოება

25 მილიონზე მეტი

ტალღებ გახიმოვი

ზაზა ჯაფარიძე





საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „კარმენ“-ი წარმოადგენს ერთ-ერთ ყველაზე დიდ ფქვილის მწარმოებელ საწარმოს საქართველოში. საწარმოს რეალიზაციამ 2021 წელს 52 მილიონ ლარს გადააჭარბა, რამაც 14.33%-ით გაუსწრო წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელს.

რეალიზაცია, 2020 წელი (ათასი) ლარი	რეალიზაცია, 2021 წელი (ათასი) ლარი	პროცენტული ზრდა (კლება) წინა წელთან %
45 827	52 395	14.33%



გაყიდვების უდიდესი ნაწილი მოდის ფქვილის, ქატოს და ხორბლის რეალიზაციაზე, ხოლო გაყიდვების მცირე ნაწილი ფორმირდება სხვადასხვა სახის მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლებით:

რეალიზაცია, 2020 წელი (ათასი) ლარი	რეალიზაცია, 2021 წელი (ათასი) ლარი	რეალიზებული საქონელი/მომსახურება
45 827	52 395	ფქვილი, ქატო, ხორბალი
701	99	სხვა შემოსავალი

2021 წელს საწარმოს მთლიანი აქტივების ღირებულება შეადგენს 25 795 ათასი ლარს.

საწარმოში 2021 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა - 89 ადამიანი.



საწარმოში 2021 წელს საშუალო თვიური ხელფასი შეადგენდა 1 100 ლარს.

საწარმო წარმოადგენს მნიშვნელოვან კონტრიბუტორს საქართველოს
სახელმწიფო ბიუჯეტში, კერძოდ:

გადახდილი გადასახადები, 2020 წელი (ათასი) ლარი	გადახდილი გადასახადები, 2021 წელი (ათასი) ლარი
7 057	4 901



ფინანსური ანგარიშგება

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მზადდება არაუმცირეს წელიწადში ერთხელ, რომლის აუდიტირება ხდება დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი არის საბუღალტრო/საფინანსო სამსახური.





..... შიდა კონტროლის მექანიზმები

საწარმოში კონტროლი ხორციელდება რამოდენიმე სხვადასხვა ეტაპზე, რაც მინიმუმამდე ამცირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში განზრახ, თუ უნებლიე შეცდომის დაშვების რისკს:

- 1) საწარმოში განხორციელებული ყოველდღიური სამეურნეო ოპერაციები, კონტროლდება და აღირიცხება საწარმოს ფინანსური/საბუღალტრო ჯგუფის მიერ;
- 2) საფინანსო/საბუღალტრო განყოფილებების დამუშავებული და აღრიცხული ფინანსური მაჩვენებლები კიდევ ერთხელ მოწმდება და კონტროლდება საწარმოს შიდა აუდიტორის მიერ ყოველთვიურად;



- 3) საწარმოს საფინანსო/საბუღალტრო განყოფილებისა და შიდა აუდიტორის მიერ შედგენილი წლის ფინანსური ანგარიშგება მოწმდება და მტკიცდება დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ;
- 4) თავის მხრივ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება კიდევ ერთ კონტროლს გადის საწარმოს პარტნიორთა კრებაზე;
- 5) 1-4 პუნქტებში ჩამოთვლილი პროცედურობის გამართულობა პერიოდულად მოწმდება საწარმოს უფლებამოსილი პირების მიერ.



გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

საწარმოს მიზანია მინიმუმამდე შეამციროს მისი ეკონომიკური საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ამ მიზნის მისაღწევად, საწარმოო ნარჩენების გონივრული მენეჯმენტის კუთხით საწარმოს მიერ მუდმივად ტარდება მნიშვნელოვანი ღონისძიებები. 2019-2020 წელს გარემოსდაცვითი საკითხები საწარმოს ერთ-ერთ მთავარ რჩება.



მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2022

შპს „კარმენ“-ის დირექტორი



გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

საწარმოს მიზანია მინიმუმამდე შეამციროს მისი ეკონომიკური საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ამ მიზნის მისაღწევად, საწარმოო ნარჩენების გონივრული მენეჯმენტის კუთხით საწარმოს მიერ მუდმივად ტარდება მნიშვნელოვანი ღონისძიებები. 2019-2020 წელს გარემოსდაცვითი საკითხები საწარმოს ერთ-ერთ მთავარ რჩება.



მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2022

შპს „კარმენ“-ის დირექტორი

