

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “კარმენ - K “

(ს/ნ 427716395)

30 სექტემბერი 2024

შინაარსი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ. N	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	2,183,259	2,230,117	2,300,942
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,183,259	2,230,117	2,300,942
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	15,818	45,836	76,964
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,131	71,899	2,947
გაცემული სესხები		-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		2,431	1,469	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	23,115	13,232	3,843
სულ მიმდინარე აქტივები		47,495	132,436	83,754
სულ აქტივები		2,230,754	2,362,553	2,384,696
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	867,411	867,411	867,411
		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		842,658	1,102,466	1,122,829
სულ კაპიტალი		1,710,070	1,969,877	1,990,241
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		100,000	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	420,684	392,676	394,230
საგადასახადო დავალიანებები		-	-	225
მიმდინარე ვალდებულებები		520,684	392,676	394,455
სულ ვალდებულებები		520,684	392,676	394,455
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,230,754	2,362,553	2,384,696

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 31 მარტს.

_____/ ნინელი ქიტოშვილი /

_____/ ლეილა მანგოშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება შენ. N		2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	65,475	242,083
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(51,557)	(245,151)
საერთო მოგება		13,917	(3,067)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	34,068	199,179
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(243,594)	(180,333)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(62,556)	(35,915)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(258,165)	(20,137)
ფინანსური შემოსავალი	9	370	329
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(2,013)	(556)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი) / შემოსავალი		(1,643)	(227)
მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს (ზარალის)/მოგების წილი		-	-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(259,807)	(20,364)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		(259,807)	(20,364)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(259,807)	(20,364)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 31 მარტს.

_____/ ნინელი ქიტოშვილი / _____/ ლეილა მანგოშვილი /

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	867,411	1,122,829		1,990,241
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(20,364)		(20,364)
დივიდენდები				-
კაპიტალის შემცირება	-		-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება				-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867,411	1,102,466	-	1,969,877
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	867,411	1,102,466	-	1,969,877
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(259,807)		(259,807)
დივიდენდები				-
კაპიტალის შემცირება				-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება				-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867,411	842,658	-	1,710,070

_____/ ნინელი ქიტოშვილი /

_____/ ლეილა მანგოშვილი /

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	2023	2022
შემოსავლები:		
ფულადი სახსრები საქონლის გაყიდვიდან	68,260	285,130
ფულადი სახსრები მომსახურების რეალიზაციიდან	51,200	38,400
სხვა შემოსავალი	370	2,296
თანხის უკან დაბრუნება	-	-
სულ შემოსული თანხები	119,830	325,826
ხარჯები:		
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(100,698)	(65,614)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები (გარდა მოგებისა)	(62,512)	(88,681)
ბანკის საკომისიო	(145)	(267)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(54,568)	(259,603)
სხვა ხარჯები	(1,024)	-
მიღებული სესხები	-	-
სულ გაცემული თანხები	(218,947)	(414,164)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	(99,117)	(88,339)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9,000	97,400
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები	9,000	97,400
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	328
მიღებული სესხი	100,000	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები	100,000	328
სავალუტე კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(0)	(0)
ფული პერიოდის დასაწყისში	13,232	3,843
ფული პერიოდის ბოლოს	23,115	13,232

_____/ ნინელი ქიტოშვილი /

_____/ ლეილა მანგოშვილი /

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.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
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 2023 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.

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 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 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; |
| • ძალოვანი 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

- (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, 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

	2023	2022
ფქვილის და ქატოს რეალიზაცია	65,475	242,083
შემოსავალი რეალიზაციიდან	65,475	242,083

6. რეალიზაციის ხარჯი

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	51,557	245,151
რეალიზაციის ხარჯი	51,557	245,151

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	34,068	32,542
მეორადი დანადგარების რეალიზაცია	-	166,637
სხვა შემოსავალი	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	34,068	199,179

8. ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	95,804	89,137
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	59,514	3,400
ცვეთის ხარჯი	53,174	53,808
საგადასახადო ხარჯი	29,745	30,256
საპენსიო ხარჯი	456	427
სხვა ხარჯი	4,901	3,304
ადმინისტრაციული ხარჯი	243,594	180,333

9. ფინანსური შემოსავლები

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
საპროცენტო შემოსავლები დეპოზიტებიდან	370	328
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	<u>0</u>	<u>1</u>
ფინანსური შემოსავლები	370	329

10. ძირითადი საშუალებები*

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშალები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	222,101	2,646,605	39,545	435,543	585,180	517	3,929,490
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(17,016)	-	-	(65,780)	-	-	(82,796)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	205,085	2,646,605	39,545	369,762	585,180	517	3,846,693
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	205,085	2,646,605	39,545	369,762	585,180	517	3,846,693
შემოსვლა	-	6,315	-	-	-	-	6,315
გასვლა	-	-	-	(778)	-	-	(778)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	205,085	2,652,920	39,545	368,984	585,180	517	3,852,230
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	(588,605)	(22,522)	(432,240)	(585,180)	-	(1,628,548)
ცვეთა	-	(52,932)	(876)	65,780	-	-	11,972
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(641,538)	(23,399)	(366,460)	(585,180)	-	(1,616,576)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	(641,538)	(23,399)	(366,460)	(585,180)	-	(1,616,576)
ცვეთა	-	(52,932)	(242)	778	-	-	(52,395)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	(694,470)	(23,640)	(365,681)	(585,180)	-	(1,668,971)
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	222,101	2,057,999	17,023	3,303	-	517	2,300,942
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	205,085	2,005,067	16,146	3,303	-	517	2,230,117
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	205,085	1,958,450	15,905	3,303	-	517	2,183,259

* 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*

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
შესაფუთი და სხვა დამხმარე მასალები	10,956	35,144	35,144
საქონელი	-	-	31,455
ნედლეული და მასალები	1,097	1,097	1,097
სამშენებლო მასალები	183	183	183
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,582	9,411	9,084
მარაგები	15,818	45,836	76,964

* 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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	183,267	192,740	120,408
სხვა მოთხოვნები	0	0	0
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	3,336	117	97
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(180,473)	(120,958)	(117,558)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,131	71,899	2,948

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	22,726	11,954	691
ფულადი სახსრები არარეზიდენტ ბანკებში	2	2	-
ნაღდი	387	1,276	3,152
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,115	13,232	3,843

14. სულ კაპიტალი

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გაუნაწილებელი მოგება	842,658	1,102,466	1,122,829
საწესდებო კაპიტალი	867,411	867,411	867,411
სულ კაპიტალი	1,710,070	1,969,877	1,990,241

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სხვა ვალდებულებები	7,083	9,343	394,230
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	413,601	383,333	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	420,684	392,676	394,230

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “კარმენ - K “

(ს/ნ 427716395)

30 სექტემბერი 2024

შინაარსი

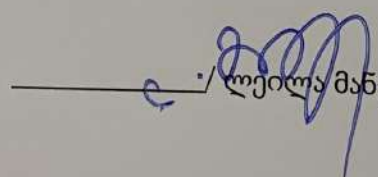
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ. N	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	2,183,259	2,230,117	2,300,942
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>2,183,259</u>	<u>2,230,117</u>	<u>2,300,942</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	15,818	45,836	76,964
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,131	71,899	2,947
გაცემული სესხები		-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		2,431	1,469	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	23,115	13,232	3,843
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>47,495</u>	<u>132,436</u>	<u>83,754</u>
სულ აქტივები		<u>2,230,754</u>	<u>2,362,553</u>	<u>2,384,696</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	867,411	867,411	867,411
გაუნაწილებელი მოგება		842,658	1,102,466	1,122,829
სულ კაპიტალი		<u>1,710,070</u>	<u>1,969,877</u>	<u>1,990,241</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		100,000	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	420,684	392,676	394,230
საგადასახადო დავალიანებები		-	-	225
მიმდინარე ვალდებულებები		<u>520,684</u>	<u>392,676</u>	<u>394,455</u>
სულ ვალდებულებები		<u>520,684</u>	<u>392,676</u>	<u>394,455</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,230,754</u>	<u>2,362,553</u>	<u>2,384,696</u>

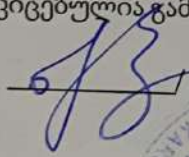
დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 31 მარტს.

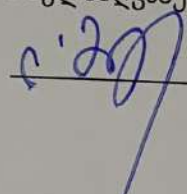
 / ნინო ქიჭოლაშვილი /

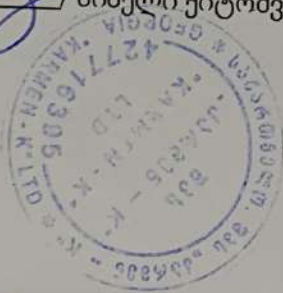

 / ლელა მანგოშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება შენ. N		2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	65,475	242,083
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(51,557)	(245,151)
საერთო მოგება		13,917	(3,067)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	34,068	199,179
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(243,594)	(180,333)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(62,556)	(35,915)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(258,165)	(20,137)
ფინანსური შემოსავალი	9	370	329
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(2,013)	(556)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი) / შემოსავალი		(1,643)	(227)
მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს (ზარალის)/მოგების წილი		-	-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(259,807)	(20,364)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		(259,807)	(20,364)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(259,807)	(20,364)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 31 მარტს.

 / ნინო ქიჭოვაძე /

 / ლეილა მანგოშვილი /

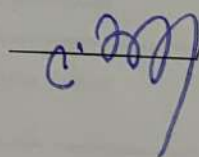


კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

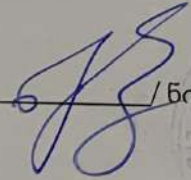
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	867,411	1,122,829		1,990,241
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(20,364)		(20,364)
დივიდენდები				-
კაპიტალის შემცირება				-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება				-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867,411	1,102,466	-	1,969,877
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	867,411	1,102,466	-	1,969,877
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(259,807)		(259,807)
დივიდენდები				-
კაპიტალის შემცირება				-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება				-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867,411	842,658	-	1,710,070

 / ნინელი ქიტოშვილი /



 / ლეილა მანგოშვილი /

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	2023	2022
შემოსავლები:		
ფულადი სახსრები საქონლის გაყიდვიდან	68,260	285,130
ფულადი სახსრები მომსახურების რეალიზაციიდან	51,200	38,400
სხვა შემოსავალი	370	2,296
თანხის უკან დაბრუნება	-	-
სულ შემოსული თანხები	119,830	325,826
ხარჯები:		
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(100,698)	(65,614)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები (გარდა მოგებისა)	(62,512)	(88,681)
ბანკის საკომისიო	(145)	(267)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(54,568)	(259,603)
სხვა ხარჯები	(1,024)	-
მიღებული სესხები	-	-
სულ გაცემული თანხები	(218,947)	(414,164)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	(99,117)	(88,339)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9,000	97,400
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები	9,000	97,400
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	328
მიღებული სესხი	100,000	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები	100,000	328
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(0)	(0)
ფული პერიოდის დასაწყისში	13,232	3,843
ფული პერიოდის ბოლოს	23,115	13,232

 / ნინელი ქიტოშვილი /

 / ლეილა მანგოშვილი /

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.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
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 2023 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.



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 საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების 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.



Handwritten signature in blue ink.

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; |
| • ძაღვანი 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



Handwritten signature in blue ink.

- (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.



Handwritten signature in blue ink.

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 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:



Handwritten signature in blue ink.

- (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 თავისთავად გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.



2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

5. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

ფქვილის და ქატოს რეალიზაცია
შემოსავალი რეალიზაციიდან

2023	2022
65,475	242,083
65,475	242,083

6. რეალიზაციის ხარჯი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება
რეალიზაციის ხარჯი

2023	2022
51,557	245,151
51,557	245,151

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

შემოსავალი მომსახურებიდან
მეორადი დანადგარების რეალიზაცია
სხვა შემოსავალი
სხვა საოპერაციო შემოსავალი

2023	2022
34,068	32,542
-	166,637
-	-
34,068	199,179

8. ადმინისტრაციული ხარჯი

სახელფასო ხარჯი
საექვო მოთხოვნების რეზერვი
ცვეთის ხარჯი
საგადასახადო ხარჯი
საპენსიო ხარჯი
სხვა ხარჯი
ადმინისტრაციული ხარჯი

2023	2022
95,804	89,137
59,514	3,400
53,174	53,808
29,745	30,256
456	427
4,901	3,304
243,594	180,333

9. ფინანსური შემოსავლები

საპროცენტო შემოსავლები დეპოზიტებიდან
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები
ფინანსური შემოსავლები

2023	2022
370	328
0	1
370	329

10. ძირითადი საშუალებები*

	შიწა	შენიშნა- ნაგებობები	აკვეთი და სხვა ინვესტირება	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	222,101	2,646,605	39,545	435,543	585,180	517	3,929,490
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(17,016)	-	-	(65,780)	-	-	(82,796)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	205,085	2,646,605	39,545	369,762	585,180	517	3,846,693
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	205,085	2,646,605	39,545	369,762	585,180	517	3,846,693
შემოსვლა	-	6,315	-	-	-	-	6,315
გასვლა	-	-	-	(778)	-	-	(778)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	205,085	2,652,920	39,545	368,984	585,180	517	3,852,230
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	(588,605)	(22,522)	(432,240)	(585,180)	-	(1,628,548)
ცვეთა	-	(52,932)	(876)	65,780	-	-	11,972
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(641,538)	(23,399)	(366,460)	(585,180)	-	(1,616,576)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	(641,538)	(23,399)	(366,460)	(585,180)	-	(1,616,576)
ცვეთა	-	(52,932)	(242)	778	-	-	(52,395)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	(694,470)	(23,640)	(365,681)	(585,180)	-	(1,668,971)
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	222,101	2,057,999	17,023	3,303	-	517	2,300,942
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	205,085	2,005,067	16,146	3,303	-	517	2,230,117
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	205,085	1,958,450	15,905	3,303	-	517	2,183,259

* 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*

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
შესაფუთი და სხვა დამხმარე მასალები	10,956	35,144	35,144
საქონელი	-	-	31,455
ნედლეული და მასალები	1,097	1,097	1,097
სამშენებლო მასალები	183	183	183
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,582	9,411	9,084
მარაგები	15,818	45,836	76,964

* 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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	183,267	192,740	120,408
სხვა მოთხოვნები	0	0	0
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	3,336	117	97
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(180,473)	(120,958)	(117,558)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,131	71,899	2,948

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	22,726	11,954	691
ფულადი სახსრები არარეზიდენტ ბანკებში	2	2	-
ნაღდი	387	1,276	3,152
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,115	13,232	3,843

14. სულ კაპიტალი

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გაუნაწილებელი მოგება	842,658	1,102,466	1,122,829
საწესდებო კაპიტალი	867,411	867,411	867,411
სულ კაპიტალი	1,710,070	1,969,877	1,990,241

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სხვა ვალდებულებები	7,083	9,343	394,230
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	413,601	383,333	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	420,684	392,676	394,230

