



ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კარმენ“

(ს/ნ 234238296)

30 სექტემბერი 2024

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-25

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს - „კარმენ“-ის (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვინაიდან ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის 01 აგვისტოს. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება მარაგების რაოდენობასა და მათ ხარისხობრივ მდგომარეობასთან

დაკავშირებით, რომლებიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია - 10 995 414 ლარის ღირებულებით. აღნიშნულიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგების ნაშთთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტირებული დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 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 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, ჩვენ:

- 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 ანგარიშების საფუძვლად 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 ანგარიშების 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

30 სექტემბერი 2024

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

გრიგოლ ნოზაძე



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

30 სექტემბერი 2024

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ. N	2023	2022
		ლ'000	ლ'000
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	37,056	36,813
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(35,029)	(34,278)
საერთო მოგება		2,027	2,534
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯი		(128)	(98)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(964)	(988)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(202)	(68)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(1,294)	(1,154)
ფინანსური შემოსავალი	9	759	162
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(106)	(2,029)
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		1,386	(486)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,386	(486)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,386	(486)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 31 მარტს.

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

_____/ინგა

ბალიაშვილი/

11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ. N	2023 ლ'000	2022 ლ'000
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	37,056	36,813
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(35,029)	(34,278)
საერთო მოგება		2,027	2,534
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯი		(128)	(98)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(964)	(988)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(202)	(68)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(1,294)	(1,154)
ფინანსური შემოსავალი	9	759	162
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(106)	(2,029)
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		1,386	(486)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,386	(486)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,386	(486)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 31 მარტს.

 /ზაზა ჯაფარიძე/

 /ინგა ბალიაშვილი/



11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ. N	31/12/2023 ლ'000	31/12/2022 ლ'000	31/12/2021 ლ'000
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	5,963	6,033	6,333
არამატერიალური აქტივები		2	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,965	6,033	6,333
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	10,995	2,146	15,340
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	4,953	295	3,829
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	9,237	16,814	292
სულ მიმდინარე აქტივები		25,185	19,255	19,462
სულ აქტივები		31,150	25,288	25,795
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		18	18	18
გაუნაწილებელი მოგება		25,685	24,300	24,786
სულ კაპიტალი		25,703	24,317	24,804
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები		-	-	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,579	226	477
საგადასახადო დავალიანებები		1,868	744	500
მიმდინარე ვალდებულებები		5,447	971	991
სულ ვალდებულებები		5,447	971	991
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,150	25,288	25,795

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

დირექტორი

_____/ინგა ბალიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ. N	31/12/2023 ლ'000	31/12/2022 ლ'000	31/12/2021 ლ'000
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	5,963	6,033	6,333
არამატერიალური აქტივები		2	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>5,965</u>	<u>6,033</u>	<u>6,333</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	10,995	2,146	15,340
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	4,953	295	3,829
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	9,237	16,814	292
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>25,185</u>	<u>19,255</u>	<u>19,462</u>
სულ აქტივები		<u>31,150</u>	<u>25,288</u>	<u>25,795</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		18	18	18
გაუნაწილებელი მოგება		25,685	24,300	24,786
სულ კაპიტალი		<u>25,703</u>	<u>24,317</u>	<u>24,804</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები		-	-	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,579	226	477
საგადასახადო დავალიანებები		1,868	744	500
მიმდინარე ვალდებულებები		<u>5,447</u>	<u>971</u>	<u>991</u>
სულ ვალდებულებები		<u>5,447</u>	<u>971</u>	<u>991</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>31,150</u>	<u>25,288</u>	<u>25,795</u>

/ზაზა ჯაფარიძე/



/ინგა ბალიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა ²	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18	24,786	-	24,804
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(486)	-	(486)
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება(-)/გაზრდა(+)	-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	24,300	-	24,317
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,386	-	1,386
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება(-)/გაზრდა(+)	-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	25,685	-	25,703

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

დირექტორი

_____/ინგა ბალიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31				
დეკემბრის მდგომარეობით	18	24,786	-	24,804
მოგება/ზარალი წლის				
განმავლობაში	-	(486)	-	(486)
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება(-)	-	-	-	-
/გაზრდა(+)	-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31				
დეკემბრის მდგომარეობით	-	24,300	-	24,317
მოგება/ზარალი წლის				
განმავლობაში	-	1,386	-	1,386
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება(-)	-	-	-	-
/გაზრდა(+)	-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31				
დეკემბრის მდგომარეობით	-	25,685	-	25,703


 /ზაზა ჯავახიძე/
 დირექტორი




 /ინგა ბალიაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელი ნაწილია.

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	31/12/2023 ლ'000	31/12/2022 ლ'000
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრები საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან	43,513	43,569
სხვა შემოსავალი	757	0
თანხის უკან დაბრუნება	1,604	721
სულ შემოსული თანხები	45,873	44,290
ხარჯები:		
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,124)	(870)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(48,404)	(20,091)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(3,568)	(5,287)
ბანკის საკომისიო	(3)	(1)
ფულადი სახსრების უკან დაბრუნება	(1)	(3)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(53,100)	(26,252)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	(7,227)	18,038
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(62)	(2)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(62)	(2)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
გაცემული სესხი	(100)	-
მიღებული სესხი	-	-
მიღებული სესხის პროცენტი	-	162
სესხის დაბრუნება	(12)	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(1)	(56)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(113)	106
სავალუტე კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(176)	(1,619)
ფული პერიოდის დასაწყისში	16,814	292
ფული პერიოდის ბოლოს	9,237	16,814
სხვაობა	7,577	(16,522)

_____/ზაზა ჯაფარიძე/

_____/ინგა ბალიაშვილი/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31/12/2023 ლ'000	31/12/2022 ლ'000
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრები საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან	43,513	43,569
სხვა შემოსავალი	757	0
თანხის უკან დაბრუნება	1,604	721
სულ შემოსული თანხები	45,873	44,290
ხარჯები:		
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,124)	(870)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(48,404)	(20,091)
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(3,568)	(5,287)
ბანკის საკომისიო	(3)	(1)
ფულადი სახსრების უკან დაბრუნება	(1)	(3)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(53,100)	(26,252)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	(7,227)	18,038
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(62)	(2)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(62)	(2)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
გაცემული სესხი	(100)	-
მიღებული სესხი	-	-
მიღებული სესხის პროცენტი	-	162
სესხის დაბრუნება	(12)	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(1)	(56)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(113)	106
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(176)	(1,619)
ფული პერიოდის დასაწყისში	16,814	292
ფული პერიოდის ბოლოს	9,237	16,814
სხვაობა	7,577	(16,522)

დირექტორი



/ზაზა 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 მისამართია: საქართველო, გორი, შინდისის გზატკეცილი N25.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფქვილის წარმოება.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.23</u>	<u>31.დეკ.22</u>	<u>01.იან.21</u>
ტალეხ გასიმოვი (P4387365)	100%	100%	100%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

2023 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 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 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 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 შესრულებდა, 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:

- (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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 19 738 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2024 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. შემოსავალი

	2023 ლ'000	2022 ლ'000
საქონლის რეალიზაცია	36,878	36,672
სხვა მომსახურება	178	141
შემოსავალი რეალიზაციიდან	37,056	36,813

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

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება *

	2023 ლ'000	2022 ლ'000
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	35,029	34,278
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	35,029	34,278

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

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023 ლ'000	2022 ლ'000
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	420	388
ცვეთა და ამორტიზაცია	141	303
სასამართლო ხარჯი	102	126
საკონსულტაციო ხარჯი	70	65
რემონტის ხარჯები	32	17
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	10	9
სხვა საოპერაციო ხარჯი	188	80
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	964	988

8. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
	ლარი'000	ლარი'000
სხვა საოპერაციო ხარჯები	202	68
სხვა საოპერაციო ხარჯი	202	68

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

9. ფინანსური შემოსავლები *

	2023	2022
	ლ'000	ლ'000
საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან	759	162
სხვა ფინანსური შემოსავლები	-	0
ფინანსური შემოსავლები	759	162

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

10. 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							
01.01.2022	508	6,562	179	5,279	153	213	12,894
შემოსვლა	-	-	3	-	-	-	3
გასვლა	-	-	(0)	-	-	-	(0)
გადაცემები							
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	508	6,562	181	5,279	153	213	12,897
ისტორიული ღირებულება							
01.01.2023	508	6,562	181	5,279	153	213	12,897
შემოსვლა	-	19	8	11	33	-	71
გასვლა	-	-	-	-	(20)	-	(20)
გადაცემები							-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	508	6,582	188	5,290	166	213	12,948
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	(1,409)	(120)	(4,667)	(153)	(213)	(6,561)
ცვეთა	-	(130)	(4)	(168)	-	(0)	(302)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა							-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(1,539)	(125)	(4,835)	(153)	(213)	(6,864)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023		(1,539)	(125)	(4,835)	(153)	(213)	(6,864)
ცვეთა	-	(130)	(1)	(10)	20	-	(121)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა							-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	(1,669)	(126)	(4,845)	(132)	(213)	(6,985)
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	508	5,153	58	613	-	0	6,333
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	508	5,023	56	445	-	0	6,033
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	508	4,913	63	445	33	0	5,963

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

10.2. 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);

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

11. მარაგები *

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
ნედლეული და მასალები	8,621	959	12,696
საქონელი გზაში	1,355	-	-
მზა პროდუქცია	781	1,033	-
სხვა მარაგები	238	154	2,644
მარაგები	10,995	2,146	15,340

* 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).

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	3,712	3,500	3,677
საექვო მოთხოვნების რეზერვები	(3,218)	(3,210)	(3,195)
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	4,357	4	3,347
მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე	100	-	-
მისაღები პროცენტები გაცემულ სესხებზე	2	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,953	295	3,829

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	9,200	16,782	281
ნაღდი ფული საღაროში	36	33	11
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,237	16,814	292

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	ლ'000	ლ'000	ლ'000
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	3,483	130	334
მიღებული ავანსები	96	96	143
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,579	226	477

დამფუძნებლის წინაშე კომპანიის ვალდებულება ძირითადი ნაწილი წარმოშობილია კომპანიის პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებებით საწესდებო კაპიტალის შემცირებასთან დაკავშირებით, რომლის ნაწილიც კომპანიის პარტნიორს ჯერ კიდევ არ გაუტანია.

15. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობის სააღრიცხვო 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 შეფასებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლებიც დარწმუნებულები არიან რომ ეს შეფასება არ განსხვავდება ამ ძირითადი საშუალებების რეალური მომსახურების ვადებისგან. რეალური მომსახურების ვადების შეფასებისაგან გასხვავებულობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგება არსებითად განსხვავებული იქნება.

16. ხელმძღვანელი პირების კომპენსაციები

საწარმოს დირექტორის - ზაზა ჯაფარიძის ხელფასი შეადგენს:

2023 – 41 806.00 ლარი

2022 – 39 581.00 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

95

ფქვილის/ქატოს წარმოება

31 მილიონზე მეტი

ტალახ გასიმოვი

ზაზა ჯაფარიძე



საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „კარმენ“-ი წარმოადგენს ერთ-ერთ ყველაზე დიდ ფქვილის მწარმოებელ საწარმოს საქართველოში. საწარმოს რეალიზაციამ 2023 წელს 37 მილიონ ლარს გადააჭარბა, რაც 1%-ით მეტია წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელზე.

რეალიზაცია, 2022 წელი (ათასი) ლარი	რეალიზაცია, 2023 წელი (ათასი) ლარი	პროცენტული ზრდა (კლება) წინა წელთან %
36 867	37 056	1%



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

რეალიზაცია, 2022 წელი (ათასი) ლარი	რეალიზაცია, 2023 წელი (ათასი) ლარი	რეალიზებული საქონელი/მომსახურება
36 813	37 056	ფქვილი, ქატო, ხორბალი
162	759	სხვა შემოსავალი

2023 წელს საწარმოს მთლიანი აქტივების ღირებულება შეადგენს 31 150 ათასი ლარს.

საწარმოში 2023 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა - 95 ადამიანი.

პერსონალი, 2022 წელი ადამიანი	პერსონალი, 2023 წელი ადამიანი
87	95



საწარმოში 2023 წელს საშუალო თვიური ხელფასი შეადგენდა 880 ლარს.

საშუალო ხელფასი, 2022 წელი ლარი	საშუალო ხელფასი, 2023 წელი ლარი
686	880

საწარმო წარმოადგენს მნიშვნელოვან კონტრიბუტორს საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტში, კერძოდ:

გადახდილი გადასახადები, 2022 წელი (ათასი) ლარი	გადახდილი გადასახადები, 2023 წელი (ათასი) ლარი
5 262	3 568



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. 2022-2023 წელს გარემოსდაცვითი საკითხები საწარმოს ერთ-ერთ მთავარ რჩება.



მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2024

შპს „კარმენ“-ის დირექტორი



მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2024

შპს „კარმენ“-ის დირექტორი

