

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ფარკონი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. არამატერიალური აქტივები	15
6. ფულადი სახსრები	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	16
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	16
10. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	16
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
12. ამონაგები	17
13. სხვა შემოსავალი	17
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17
15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 577 121	3 453 398
არამატერიალური აქტივები	5	37 019	48 270
		3 614 140	3 501 668
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	1 062 170	2 120 840
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	464 768	277 508
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 976 641	1 363 271
საგადასახადო აქტივები		36 484	3 761 619
მთლიანი აქტივები		7 154 203	7 263 287
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 100	35 100
საემისიო კაპიტალი		168 659	690 650
გაუნაწილებელი მოგება		1 995 201	1 490 319
რეზერვები და დაფინანსება		102 993	102 993
		2 301 953	2 319 062
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	192 179	214 911
		192 179	214 911
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	576 540	44 999
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4 065 592	4 684 315
საგადასახადო ვალდებულებები		16 905	-
დარიცხული ვალდებულებები		1 034	-
		4 660 071	4 729 314
მთლიანი ვალდებულებები		4 852 250	4 944 225
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7 154 203	7 263 287

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 577 121	3 453 398
არამატერიალური აქტივები	5	37 019	48 270
		3 614 140	3 501 668
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	1 062 170	2 120 840
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	464 768	277 508
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 976 641	1 363 271
საგადასახადო აქტივები		36 484	-
		3 540 063	3 761 619
მთლიანი აქტივები		7 154 203	7 263 287
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 100	35 100
საემისიო კაპიტალი		168 659	690 650
გაუნაწილებელი მოგება		1 995 201	1 490 319
რეზერვები და დაფინანსება		102 993	102 993
		2 301 953	2 319 062
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	192 179	214 911
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
		192 179	214 911
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	576 540	44 999
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4 065 592	4 684 315
საგადასახადო ვალდებულებები		16 905	-
დარიცხული ვალდებულებები		1 034	-
		4 660 071	4 729 314
მთლიანი ვალდებულებები		4 852 250	4 944 225
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7 154 203	7 263 287

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი



თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	12	4 177 935	2 285 614
თვითღირებულება	8	(2 773 845)	(1 733 969)
საერთო მოგება		1 404 090	551 645
სხვა შემოსავლები	13	97 014	469 694
მიწოდების დანახარჯები		(40 585)	(20 809)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(912 281)	(493 353)
საოპერაციო მოგება		548 238	507 177
ფინანსური ხარჯი		(43 356)	(13 401)
მოგება დაბეგვრამდე		504 882	493 776
წმინდა მოგება		504 882	493 776
მთლიანი სრული შემოსავალი		504 882	493 776

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	35 100	690 650	996 543	102 993	1 825 286
წმინდა მოგება	-	-	493 776	-	493 776
2018 წლის 31 დეკემბერი	35 100	690 650	1 490 319	102 993	2 319 062
ცვლილება სარეზერვო კაპიტალში	-	(521 991)	-	-	(521 991)
წმინდა მოგება	-	-	504 882	-	504 882
2019 წლის 31 დეკემბერი	35 100	168 659	1 995 201	102 993	2 301 953

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 825 319	4 863 774
მიღებული პროცენტები	63 834	16 669
სხვა შემოსავლების სახით მიღებული ფული	4 121	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4 058 535)	(2 278 253)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	(194 453)	-
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(232 302)	(312 516)
დაბრუნებული გადასახადები	-	47 410
გადახდილი პროცენტები	(66 576)	(30 070)
მიღებული ავანსები	601 626	-
სხვა გასავლის სახით გადახდილი ფული	(11 135)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 068 101)	2 307 014
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენასა და შექმნაში გადახდილი ფული	(60 227)	(379 187)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(60 227)	(379 187)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საემისიო კაპიტალის შემცირება	(521 991)	-
სესხის მიღება	1 074 540	145 000
სესხის დაფარვა	(568 623)	(141 001)
გრანტის სახით მიღებული დაფინანსება	-	(234 388)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(16 074)	(230 389)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა	(1 144 402)	1 697 438
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	2 120 840	409 576
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	85 732	13 826
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	1 062 170	2 120 840

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ფარკონი“-ს ჯგუფისთვის (შემდგომში ჯგუფი) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ფარკონი“, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რეგისტრირებულია ქ. ქუთაისის სასამართლოს მიერ 15.05.1997 წელს, რეგისტრაციის №12/4-646 საიდენტიფიკაციო ნომერი 212696929

საწარმოს იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ. 51ა

საწარმოს პარტნიორებია არიან:

ბატონი მამუკა ალფაიძე-წილის და ხმის უფლების 49%-ის მფლობელი;

შპს „VIGOR GROUP“ - წილის და ხმის უფლების 51%-ის მფლობელი: საზოგადოება რეგისტრირებულია 26.07.2013 წელს ლატვიის რესპუბლიკაში; სარეგისტრაციო ნომერი 4010394438 იურიდიული მისამართი ძელზავას ქ. 74, კ-1-2 LV-1082

შპს VIGOR GROUP-ის პარტნიორი და 100%-ის წილის მფლობელი პარტნიორი ფიოდორ მახატილო ლიეტუვის რესპუბლიკის მოქალაქე. იგივე პირი არის კომპანიის ხელმძღვანელიც.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის (მცენარეების) შესყიდვა, გადამუშავება და რეალიზაცია. რეალიზაციის ძირითადი ნაწილი ექსპორტია.

საწარმო „ფარკონი“ არის ერთი შვილობილი კომპანიის შპს „ქართული დაფნის“ მშობელი საწარმო, სადაც ის წილის და ხმის 100%-ს ფლობს.

შპს „ქართული დაფნა“ დაფუძნებულია შპს „ფარკონი“-ს მიერ 2014 წლის 12 აგვისტოს, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო № 412701642

შპს „ქართული დაფნის“ იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ. 51ა; ფაქტობრივი მისამართი-საქართველო, ვანი, სოფ. ზზვანი.

შპს „ქართული დაფნა“ აწარმოებს სოფლის მეურნეობის პროდუქციის (ძირითადად დაფნის) შესყიდვას, გადამუშავებას და რეალიზაციას ექსპორტით.

შპს „ფარკონი“-ს ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში 2019 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 114932 ლარს, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის 451827 ლარს.

2. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად და გამოყენებულია მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, რომლის მიხედვითაც მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღად არჩეულია 2018 წლის 01 იანვარი.

ჯგუფის 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2018 წლის შესადარის ინფორმაციას.

ჯგუფის სათაო საწარმო (51% წილის და ხმის უფლების მფლობელი) შპს „VIGOR GROUP“ არ წარადგენს 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

საწარმო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

ჯგუფის მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად ჯგუფი იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საწარმოს (სათაო) და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს სათავე საწარმო. კონტროლი ნიშნავს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით.

საწარმო „ფარკონი“ საწარმო „ქართულ დაფნა“-ში წილისა და ხმის უფლების 100% ფლობს.

საწარმო „ფარკონი“ შვილობილ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას ასახავს შემენის თვითღირებულებით, გაუფასურებული ზარალის გამოკლებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა გუფის, როგორც ერთიანი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ, სადაც გაერთიანებულია სათავე და შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები. მუხლობრივად უგულვებელყოფილია სათავე საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალი. მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელ საწარმოს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფი ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;

სასესხო ვალდებულება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც ჯგუფი გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, ჯგუფი მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას ჯგუფისთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ჯგუფი ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების აღიარება და შეფასება

ჯგუფი 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, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ჯგუფმა უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან

გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი 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) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

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

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

ჯგუფს ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაკმეებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ზანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფი მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეყნება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა-ნაგებობები-10-30წ.
- მანქანა-დანადგარები - 5-25წ.
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5-10 წ.
- ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წ.
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ.

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: სამკურნალო

საშუალებების სარეგისტრაციო მოწმობები - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 გრანტები

ჯგუფი სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარებს მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება.

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარებს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.

ხოლო თუ ჯგუფი მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთ გრანტს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას.

ჯგუფი გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

3.13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, საგადასახადო კონტროლი ხორციელდება ჯგუფურ (ნაერთ) საგადასახადო დავალიანებაზე. ამიტომ ჯგუფი საგადასახადო მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე.

3.14 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის

შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.15 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება ჯგუფის მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

მხარეები ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებებში 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2018	168 250	-	1 792 237	1 586 619	6 589	22 997	47 150	3 623 842
შემოსვლა	-	37 237	-	214 856	3 882	11 967	27 206	295 147
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(5 160)	(5 160)
31 დეკემბერი 2019	168 250	37 237	1 792 237	1 801 475	10 471	34 964	69 196	3 913 829
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2018	-	-	(57 244)	(97 442)	(1 126)	(4 533)	(10 099)	(170 444)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(60 045)	(96 204)	(3 171)	(2 707)	(4 695)	(166 823)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	559	559
31 დეკემბერი 2019	-	-	(117 289)	(193 646)	(4 297)	(7 240)	(14 235)	(336 708)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2018	168 250	-	1 734 993	1 489 177	5 463	18 464	37 051	3 453 398
31 დეკემბერი 2019	168 250	37 237	1 674 948	1 607 829	6 173	27 723	54 961	3 577 121

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	სამკურნალო საშუალებების სარეგისტრაციო მოწმობები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018	53 250	6 009	59 259
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	53 250	6 009	59 259
ცვთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2018	(9 787)	(1 202)	(10 989)
პერიოდის ამორტიზაცია	(10 650)	(601)	(11 251)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(20 437)	(1 803)	(22 240)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	43 463	4 807	48 270
31 დეკემბერი 2019	32 813	4 206	37 019

სარეგისტრაციო მოწმობები წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებების სარეგისტრაციო მოწმობებს, რომლებიც მიღებულია 71 დასახელების სამკურნალო საშუალებებისთვის და მოქმედების ვადა განსაზღვრულია 5 წლით.

პროგრამული უზრუნველყოფა მოიცავს ბუღალტრულ პროგრამებს: "ორის ბუღალტერია" და "ორის მენეჯერი", რომელთა გამოყენების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით.

6. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები 2019 და 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	146 695	400 883
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	189 625	5 176
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	725 850	1 714 781
სულ	1 062 170	2 120 840

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	332 471	194 148
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(772)	(772)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	331 699	193 376
გადახდილი ავანსები	81 993	-
სხვა მოთხოვნები	51 076	84 132
სულ	464 768	277 508

ჯგუფი საქვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2019	2018
საქონელი	1 528 743	1 032 690
ნედლეული და მასალები	213 477	161 864
დაუმთავრებელი წარმოება	1 591	-
მზა პროდუქცია	160 349	133 195
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	72 481	35 522
სულ	1 976 641	1 363 271

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2773845 ლარი.

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

ჯგუფს პროკრედიტ ბანკისაგან აღებულიაქვს აგრო სესხი 120 000 აშშ დოლარი 84 თვიანი ვადით წლიური 2%-ით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ნაშთი შეადგენს 47830 ლარს.

ჯგუფს პროკრედიტ ბანკიდან 2019 წლის 13 სექტემბერს აღებული აქვს აგროსესხი 150000 ლარის, დაფარვის ვადა 60 თვე. საპროცენტო განაკვეთი 1%. ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 144349 ლარს.

სულ ჯგუფის 2019 წლის გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება შეადგენს - 192179 ლარს (2018 წ. - 214911 ლარს).

10. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება

ჯგუფს პროკრედიტ ბანკიდან აღებული აქვს სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი 450000 ლარია. ათვისებული თანხა შეადგენს 314418 ლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენს 314418 ლარს. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 10%-იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე - 2%-იანი განაკვეთი.

პროკრედიტ ბანკისაგან ჯგუფს აღებული აქვს მეორე სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი 350000 ლარია. ათვისებული თანხა შეადგენს 262122 ლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენს 262122 ლარს. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 10%-იანი განაკვეთი, აუთვისებელ თანხაზე - 2%-იანი განაკვეთი.

სულ ჯგუფის მოკლევადიანი სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს - 576540 ლარს (2018წ - 44999 ლარს).

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2019	2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 390 456	1 353 741
მიღებული ავანსები	2 655 638	3 330 574
გადასახდელი ხელფასები	19 394	-
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	104	-
სულ	4 065 592	4 684 315

12. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები 2019 და 2018 წელში შემდეგნაირადა არის წარმოდგენილი:

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზიციიდან	4 196 588	2 286 694
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(18 653)	(1 080)
სულ	4 177 935	2 285 614

13. სხვა შემოსავალი

ჯგუფის სხვა შემოსავლები 2019 და 2018 წელში შემდეგნაირადა არის წარმოდგენილი:

	2019	2018
მიღებული გრანტი	11 298	469 694
საპროცენტო შემოსავალი	36 809	-
კურსთა შორის სხვობა	44 628	-
სხვა შემოსავალი	4 279	-
სულ	97 014	469 694

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(296 198)	(171 154)
საიჯარო ქირა	-	(9 412)
სოციალური დანარიცხები	(1 802)	-
კომუნიკაციის ხარჯი	(7 682)	(5 357)
რემონტის ხარჯი	(390)	(4 952)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(178 073)	(66 820)
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	-	(772)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(34 667)	(17 448)
სხვა საერთო ხარჯები	(393 469)	(217 438)
სულ	(912 281)	(493 353)

15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „VIGOR GROUP“ მიღებული ავანსები 147 730 ლარი ასახულია (შენიშვნა 11-ში) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში.

ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2019 და 2018 წლების განმავლობაში არის შემდეგი:

	2019		2018	
	ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურება	1 000	21 091	18 000	6000

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობებზე მრავალ სექტორში.

კორონავირუსის უფექტი, ფასს-ების შესაბამისად, არის არამაკორექტირებელი მოვლენა და აქედან გამომდინარე 2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით.

ჯგუფზე COVID19-ის შესაძლო გავლენის დაზუსტებით განსაზღვრა შეუძლებელია, თუმცა ჯგუფმა გაანალიზა ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე ფაქტობრივი შედეგები. ჯგუფმა ასევე გაანალიზა საპროგნოზო ფულადი ნაკადები მომავალი 3-9 და 12 თვით პერიოდზე და შედეგად ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებით უარყოფით ეფექტს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 27 სექტემბრის