

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ფარკონი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 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	17
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
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 767 771	3 577 121
არამატერიალური აქტივები	5	51 211	37 019
		3 818 982	3 614 140
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	644 689	1 062 170
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	759 723	464 768
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	2 694 309	1 976 641
საგადასახადო აქტივები		4 253	36 484
		4 102 974	3 540 063
მთლიანი აქტივები		7 921 956	7 154 203
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 100	35 100
საემისიო კაპიტალი		-	168 659
გაუნაწილებელი მოგება		1 355 790	1 995 201
რეზერვები და დაფინანსება		102 993	102 993
		1 493 883	2 301 953
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	2 884 824	192 179
		2 884 824	192 179
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	693 138	576 540
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2 792 325	4 065 592
საგადასახადო ვალდებულებები		-	16 905
დარიცხული ვალდებულებები		57 786	1 034
		3 543 249	4 660 071
მთლიანი ვალდებულებები		6 428 073	4 852 250
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7 921 956	7 154 203

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 767 771	3 577 121
არამატერიალური აქტივები	5	51 211	37 019
		3 818 982	3 614 140
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	644 689	1 062 170
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	759 723	464 768
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	2 694 309	1 976 641
საგადასახადო აქტივები		4 253	36 484
		4 102 974	3 540 063
მთლიანი აქტივები		7 921 956	7 154 203
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 100	35 100
საემისიო კაპიტალი		-	168 659
გაუნაწილებელი მოგება		1 355 790	1 995 201
რეზერვები და დაფინანსება		102 993	102 993
		1 493 883	2 301 953
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	2 884 824	192 179
		2 884 824	192 179
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	693 138	576 540
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2 792 325	4 065 592
საგადასახადო ვალდებულებები		-	16 905
დარიცხული ვალდებულებები		57 786	1 034
		3 543 249	4 660 071
მთლიანი ვალდებულებები		6 428 073	4 852 250
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7 921 956	7 154 203

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი



თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	12	3 632 662	4 177 935
თვითღირებულება	8	(2 261 070)	(2 773 845)
საერთო მოგება		1 371 592	1 404 090
სხვა შემოსავლები	13	49 016	97 014
მიწოდების დანახარჯები		(25 984)	(40 585)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1 162 999)	(912 281)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)-წმინდა		(714 158)	-
საოპერაციო მოგება		(482 533)	548 238
ფინანსური ხარჯი		(156 878)	(43 356)
მოგება დაბეგვრამდე		(639 411)	504 882
წლის წმინდა ზარალი		(639 411)	504 882
მთლიანი სრული შემოსავალი		(639 411)	504 882

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	მთლიანი კაპიტალი
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
ცვლილება სარეზერვო კაპიტალში	-	(168 659)	-	-	(168 659)
წმინდა მოგება	-	-	(639 411)	-	(639 411)
2020 წლის 31 დეკემბერი	35 100	-	1 355 790	102 993	1 493 883

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 599 779	2 825 319
მიღებული პროცენტები	26 108	63 834
სხვა შემოსავლების სახით მიღებული ფული	37 726	4 121
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(5 003 828)	(4 058 535)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	-	(194 453)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(411 917)	(232 302)
გადახდილი გადასახადები	(277 958)	-
გადახდილი პროცენტები	(117 512)	(66 576)
მიღებული ავანსები	-	601 626
სხვა გასავლის სახით გადახდილი ფული	(12 271)	(11 135)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 159 873)	(1 068 101)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენასა და შექმნაში გადახდილი ფული	(454 818)	(60 227)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(454 818)	(60 227)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საემისიო კაპიტალის შემცირება	(168 659)	(521 991)
სესხის მიღება	3 763 462	1 074 540
სესხის დაფარვა	(1 066 638)	(568 623)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2 528 165	(16 074)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა	(86 526)	(1 144 402)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	1 062 170	2 120 840
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(330 955)	85 732
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	644 689	1 062 170

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ფარკონი“-ს ჯგუფისთვის (შემდგომში ჯგუფი) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2020 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: ქ. რიგა, 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.

2. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად .

ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2020 წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2020 წლის შესადარის ინფორმაციას.

ჯგუფის სათაო საწარმო (51% წილის და ხმის უფლების მფლობელი) შპს „VIGOR GROUP“ არ წარადგენს 2020 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 2020 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 სავალს 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 დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის 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 ყველაწარმო

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 გამოიქვეთება 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 - 10-30 წ.
- მანქანა-დანადგარები - 5-25 წ.
- 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 2020 და 2019 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
<u>ისტორიული ღირებულება</u>								
31 დეკემბერი 2019	168 250	51 891	1 777 584	1 796 377	22 440	28 134	69 197	3 913 873
შემოსვლა	-	211 894	78 167	135 060	11 516	15 543	10 000	462 180
გასვლა	-	(78 167)	-	-	(609)	(136)	-	(78 912)
31 დეკემბერი 2020	168 250	185 618	1 855 751	1 931 437	33 348	43 541	79 197	4 297 141
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>								
31 დეკემბერი 2019	-	-	(117 290)	(193 689)	(6 003)	(5 534)	(14 236)	(336 752)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(60 045)	(116 545)	(4 767)	(4 480)	(7 228)	(193 065)
გასვლა	-	-	-	-	365	81	-	447
31 დეკემბერი 2020	-	-	(177 335)	(310 234)	(10 405)	(9 933)	(21 464)	(529 370)
<u>წმინდა საბალანსო ღირებულება</u>								
31 დეკემბერი 2019	168 250	51 891	1 660 294	1 602 688	16 437	22 600	54 961	3 577 121
31 დეკემბერი 2020	168 250	185 618	1 678 416	1 621 204	22 943	33 608	57 733	3 767 771

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

სს „პროგრედიტ ბანკი“-ს მიერ მსესხებლის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად, მესაკუთრე ბანკის სასარგებლოდ, იპოთეკით დატვირთულია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	სამკურნალო საშუალებების სარეგისტრაციო მოწმობები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	53 250	6 009	59 259
შემოსვლა	-	30 525	30 525
გასვლა	-	(5 058)	(5 058)
31 დეკემბერი 2020	53 250	31 477	84 727
ცვთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2019	(20 438)	(1 803)	(22 240)
პერიოდის ამორტიზაცია	(10 387)	(2 631)	(13 018)
გასვლა		1 743	1 743
31 დეკემბერი 2020	(30 825)	(2 691)	(33 516)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	32 813	4 207	37 019
31 დეკემბერი 2020	22 425	28 786	51 211

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

სხვა არამატერიალური აქტივების მოიცავს ელექტრონულ, ბუღალტრულ პროგრამებს: "ორის ბუღალტერიასა" და "აპექსს", რომელთა გამოყენების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით.

6. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები 2020 და 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	336 544	146 695
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	56 372	189 625
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	251 773	725 850
სულ	644 689	1 062 170

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	518 617	332 471
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(772)	(772)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	517 845	331 699
გადახდილი ავანსები	15 666	81 993
სხვა მოთხოვნები	226 212	51 076
სულ	759 723	464 768

ჯგუფი საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020	2019
საქონელი	1 835 023	1 528 743
ნედლეული და მასალები	236 561	213 477
დაუმთავრებელი წარმოება	-	1 591
მზა პროდუქცია	393 661	160 349
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	229 064	72 481
სულ	2 694 309	1 976 641

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2 261 070 ლარი.

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

ჯგუფს 2020 წლის 6 აგვისტოს მიღებული აქვს გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარისგან შპს „VIGOR GROUP“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში 660 000 ევრო (ექვივალენტი ლარში 2 523 424 ლარი.) წლიური საპროცენტო განაკვეთი 2%. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ნაშთი შეადგენს 2 393 288 ლარს.

ასევე სს „პროკრედიტ ბანკი“-სგან მიღებული აქვს სამი სესხი:

ა) 2020 წლის 25 ივნისის ხელშეკრულებით 150 000 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი – 11,75%, კრედიტის ვადა – 36 თვე.

ბ) 2020 წლის 25 ივნისის ხელშეკრულებით 270 000 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი – 12,25%, კრედიტის ვადა – 48 თვე.

გ) 2019 წლის 13 სექტემბრის ხელშეკრულებით აგრო სესხი 150 000 ლარის ოდენობით. ა(ა) იპ „სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოს“ (ს/კ 404923785) (შემდგომში „სააგენტო“) მიერ საგრანტო დაფინანსების საფუძველზე განხორციელებული „შეღვათიანი აგრო კრედიტის“ პროექტის (შემდგომში „პროექტი“) ფარგლებში. დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 1%. სასესხო ვალდებულება უზრუნველყოფილია საწარმოს უძრავი ქონებით.

10. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება

ჯგუფს ს.ს „პროკრედიტ ბანკისაგან“ საკრედიტო ხაზის სახით აღებული აქვს ორი სესხი:

ა) 2020 წლის 13 სექტემბრის აღებული აქვს სესხი, რომლის ლიმიტი 250,000 ლარია. ათვისებული თანხა შეადგენს 250 000 ლარს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენს 250 000 ლარს. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 11%-იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე 2%-იანი განაკვეთი.

ბ) 2020 წლის 15 ივნისს აღებული აქვს სესხი, რომლის ლიმიტი 450 000 ლარია, ხოლო ათვისებული თანხა შეადგენს 443 139 ლარს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენს 443 139 ლარს, ხოლო 2019 წლის ბოლოს მოკლევადიანი სესხის ნაშთი შეადგენდა - 314 418 ლარს. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 12%-იანი განაკვეთი, ათვისებელზე - 2%-იანი განაკვეთი.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020	2019
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 544 333	1 390 456
მიღებული ავანსები	1 241 668	2 655 638
გადასახდელი ხელფასები	4330	19 394
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	1994	104
სულ	2 792 325	4 065 592

12. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები 2020 და 2019 წელში შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზიციიდან	3 734 059	4 196 588
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(101 397)	(18 653)
სულ	3 632 662	4 177 935

13. სხვა შემოსავალი

ჯგუფის სხვა შემოსავლები 2020 და 2019 წელში შემდეგნაირადა არის წარმოდგენილი:

	2020	2019
მიღებული გრანტი	-	11 298
საპროცენტო შემოსავალი	-	36 809
კურსთა შორის სხვობა	-	44 628
სხვა შემოსავალი	35 728	4 279
სულ	35 728	97 014

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(427 508)	(296 198)
სოციალური დანარიცხები	(6 471)	(1 802)
კომუნიკაციის ხარჯი	(8 621)	(7 682)
რემონტის ხარჯი	(5 128)	(390)
საკონსულტაციო ხარჯი	(5 833)	-

ცვეთა და ამორტიზაცია	(206 915)	(178 073)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(36 284)	(34 667)
სხვა საერთო ხარჯები	(461 626)	(393 469)
სულ	1 158 386	(912 281)

15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

2020 და 2019 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 2020 და 2019 წლების განმავლობაში არის შემდეგი:

	2020		2019	
	ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურება	41 875	12 000	21 091	1 000

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ჯგუფმა 2021 წელს ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მოახდინა:

ა) მომწოდებლებიდან მიღებული ავანსების დაბრუნება 463 408 ლარის ოდენობით;

ბ) სს „პროგრედიტ ბანკმა“ აგრო სესხზე გაზარდა საპროცენტო განაკვეთი წლიური 1% – დან 3.5% – მდე.

გ) ჯგუფმა 2021 წელს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში აიღო დამფუძნებლისგან არაუზრუნველყოფილი სესხი წლიური 2% – იანი 3 837 011 ლარი, ასევე აგრო სესხი სს „პროგრედიტ ბანკი“ – სგან 410 000 ლარი, წლიური 3% – იანი განაკვეთით.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 29 სექტემბერის