

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართული დაფნა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების 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 სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
9. გრძელვადიანი სესხები	15
10. მოკლევადიანი სესხები	16
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
12. ამონაგები.....	16
13. სხვა შემოსავლები	16
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	16
15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) წმინდა.....	17
16. მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	17
17. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 995 921	2 017 107
არამატერიალური აქტივები	5	549	-
		1 996 470	2 017 107
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6	154 233	140 197
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	70 272	34 591
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	556 893	547 781
დარიცხული მოთხოვნები		-	789
		781 398	723 358
მთლიანი აქტივები		2 777 868	2 740 465
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		114 932	114 932
დაუფარავი ზარალი		(78 526)	608 835
		36 406	723 767
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1 454 775	471 415
		1 454 775	471 415
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	475 810	443 139
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	700 209	1 102 144
საგადასახადო ვალდებულებები		19 128	-
დარიცხული ვალდებულებები		91 540	-
		1 286 687	1 545 283
მთლიანი ვალდებულებები		2 741 462	2 016 698
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 777 868	2 740 465

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	12	1 195 748	1 441 107
თვითღირებულება	8	(892 133)	(1 004 770)
საერთო მოგება		303 615	436 337
სხვა შემოსავლები	13	19 822	13 288
მიწოდების დანახარჯები		(63 614)	(17 990)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(395 974)	(413 613)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(392 799)	164 586
სხვა ხარჯები		(892)	-
საოპერაციო მოგება		(529 842)	182 608
ფინანსური შემოსავალი		-	9 242
ფინანსური ხარჯი		(157 519)	(66 112)
მოგება დაბეგვრამდე		(687 361)	125 738
წმინდა მოგება		(687 361)	125 738

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	114 932	0	483 097	598 029
წმინდა მოგება	-	-	125 738	125 738
2020 წლის 31 დეკემბერი	114 932	0	608 835	723 767
დაუფარავი ზარალი	-	-	(687 361)	(687 361)
2021 წლის 31 დეკემბერი	114 932	0	(78 526)	(36 406)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	141 097	1 425 649
მიღებული პროცენტები	14 739	10 040
სხვა შემოსავლის სახით მიღებული ფული	-	1 875
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 048 539)	(2 669 737)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	(4 405)	-
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(190 772)	(176 796)
გადახდილი პროცენტები	(68 086)	(66 112)
დაბრუნებული გადასახადები	5 125	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 150 841)	(1 475 081)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენასა და შექმნაში გადახდილი ფულადი სახსრები	(9 500)	(119 067)
სესხის გაცემა	-	(489 888)
გაცემული სესხის დაფარვა	-	858 995
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9 500)	250 040
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
სესხის მიღება	1 673 184	921 269
სესხის დაფარვა	(482 350)	(465 483)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1 190 834	455 786
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)	30 493	(769 255)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	140 197	919 267
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(16 457)	(9 815)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	154 233	140 197

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ქართული დაფნა“-სთვის, შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ქართული დაფნა“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 12/08/2004 წელს, ს/კ - 412701642. საწარმოს იურიდიული მისამართი, საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ. N 51.

საწარმოს 100% წილის მფლობელი პარტნიორი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფარკონი“ - რეგისტრირებული სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 15/05/1997 წელს, რეგისტრაციის ნომერი 12/4-646; ს/კ 212696929. იურიდიული მისამართი, საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ. N 51.

შპს „ფარკონის“ 100% წილის მფლობელი პარტნიორები არიან:

- მამუკა ალფაიძე - 49%;
- შპს „VIGOR GROUP“ - 51 %.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება VIGOR GROUP რეგისტრირებულია ლატვიის რესპუბლიკის საწარმოთა რეგისტრში 26/07/2013 წელს, ერთიანი სარეგისტრაციო ნომერი - 40103694438. იურიდიული მისამართი რიგა, ძელზავას ქუჩა 74, კ-1-2, LV - 1082.

შპს „VIGOR GROUP“ 100% წილის მფლობელი პარტნიორი 30.09.2019- მდე იყო ევგენი ზიურინი რუსეთი ფედერაციის მოქალაქე. აღნიშნული თარიღიდან 100% წილის მფლობელი პარტნიორი გახდა ფიოდორ მახატილო, ლიეტუვის რესპუბლიკის მოქალაქე.

საწარმოს უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორთა საერთო კრების მიერ.

საწარმო საქართველოში ახორციელებს სოფლის მეურნეობის პროდუქციის კერძოდ, დაფნის შესყიდვასა და გადამამუშავებას, რომლის რეალიზაციასაც ძირითადად ახდენს ექსპორტის სახით.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების სწული პაკეტი მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2020 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

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

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

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან 2018 წლის 01 იანვრიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

- ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.
- სასესხო დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი აღიარებისას, საწარმო 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 საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო 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

საწარმო 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

საწარმო 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, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო 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 (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო 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) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, 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.

საწარმო 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 სცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო 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.

საწარმო 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

საწარმო 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 დასავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვითება 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
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 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 საწესდებო კაპიტალი

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

3.10 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, საწარმო 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.

3.11 გრანტები

საწარმო სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

- გრანტს, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარებს მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება.
- გრანტს, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარებს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.
- ხოლო თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთ გრანტს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას.
- საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

3.14 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 საწარმო საგადასახადო მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე.

3.15 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.

3.16 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

3.17 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

3.18 ურთიერთდაკავშირებული მხარეები

მხარეები ურთიერთდაკავშირებულნი არიან თუ მხარეები 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. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრ. მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	61 800	46 585	1 173 714	985 944	8 917	12 309	19 103	2 308 372
შემოსვლა	-	61 275	49 375	85 694	-	-	-	196 344
გასვლა	-	(107 861)	-	(11 555)	-	-	-	(119 416)
31 დეკემბერი 2021	61 800	-	1 223 089	1 060 082	8 917	12 309	19 103	2 385 300
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2020	-	-	(120 459)	(159 299)	(3 143)	(4 485)	(3 879)	(291 265)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(41 325)	(54 159)	(1 188)	(1 265)	(1 910)	(99 847)
გასვლა	-	-	-	1 733	-	-	-	1 733
31 დეკემბერი 2021	-	-	(161 784)	(211 725)	(4 331)	(5 750)	(5 789)	(389 379)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	61 800	46 585	1 053 255	826 645	5 774	7 823	15 225	2 017 107
31 დეკემბერი 2021	61 800	-	1 061 305	848 357	4 586	6 559	13 314	1 995 921

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, იზოთეკით დატვირთულია შპს „ქართული დაფნა“-ს საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება.

5. არამატერიალური აქტივები

2021 წელს საწარმომ შეიძინა საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

საწარმოს 2021 და 2020 წლების ფულადი სახსრები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	70 166	108 006
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	84 067	29 607
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	2 584
სულ	154 233	140 197

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	67 085	18 925
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3 187	15 666
სულ	70 272	34 591

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
საქონელი	205 104	151 942
ნედლეული და მასალები	80 055	73 245
მზა პროდუქცია	191 472	233 461
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	80 262	89 133
სულ	556 893	547 781

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა - 892 133 ლარი. 2020 წლის შესაბამისი მაჩვენებელი შეადგენს - 1 004 770 ლარს.

9. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ 2019 წლის 13 სექტემბერს აღებული აქვს აგრო სესხი 150 000 ლარის ოდენობით. ა(ა)იპ „სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოს“ (ს/კ 404923785) (შემდგომში „სააგენტო“) მიერ საგრანტო დაფინანსების საფუძველზე განხორციელებული „შეღავათიანი აგრო კრედიტის“ პროექტის (შემდგომში „პროექტი“) ფარგლებში. დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 1%. სასესხო ვალდებულება უზრუნველყოფილია საწარმოს უძრავი ქონებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ნაშთი შეადგენს 62 485 ლარს.

ასევე საწარმოს აღებული აქვს სესხები მშობელი საწარმო - შპს „ფარკონისგან“, კერძოდ:

- ა) 2020 წლის 14 დეკემბერს აღებული აქვს სესხი 321 230,16 ლარის ოდენობით (80 400 ევროს ოდენობით სებ კურსით - 3,9954), დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 9%. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასების შედეგად სესხის ნაშთი შეადგენს 281 722 ლარს.
- ბ) 2021 წელში აღებული აქვს სესხი 1 082 854 ლარი (270 000 ევროს ოდენობით). დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 6,7-7%. სესხის ძირი შემცირებულია 11 992 ლარით (3 000 ევროს ოდენობით). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასების შედეგად სესხის ნაშთი შეადგენს 935 568 ლარს.
- გ) 2021 წელში აღებული აქვს სესხი 175 000 ლარი. დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 11,7-12,1%.
- გრძელვადიანი სესხების ჯამური ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს – 1 454 775 ლარს, ხოლო 2020 წლის ბოლოს გრძელვადიანი სესხი შეადგენდა – 471 415 ლარს.

10. მოკლევადიანი სესხები

საწარმომ სს „პროკრედიტ ბანკისგან“ 2020 წლის 15 ივნისს აღებული სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი შეადგენდა 450 000 ლარს, ხოლო ათვისებული თანხა – 443 139 ლარს, დაფარა 2021 წლის 15 ივნისს. 2021 წლის 15 ივნისს სს „პროკრედიტ ბანკისგან“ აიღო მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი შეადგენს 450 000 ლარს, ხოლო ათვისებული თანხა – 445 330 ლარს. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 12%-იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე - 2%-იანი განაკვეთი. საწარმოს ასევე მოკლევადიანი სესხის სახით ერიცხება გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი 30 480 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხების ნაშთი შეადგენს 475 810 ლარს.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	67 981	13 994
მიღებული ავანსები	629 677	1 083 786
გადასახდელი ხელფასები	2 551	2 370
დარიცხული ვალდებულებები	-	1 994
სულ	700 209	1 102 144

12. ამონაგები

საწარმოს მთლიანმა ამონაგებმა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 1 195 748 ლარი, ხოლო 2020 წლის ამონაგებმა - 1 441 107 ლარი. ამონაგები მოიცავს დაფნის ექსპორტიდან მიღებულ შემოსავალს.

13. სხვა შემოსავლები

2021 წლის სხვა შემოსავლები წარმოდგენილია საგადასახადო შეღავათიდან და სუბსიდირებული პროცენტიდან მიღებული შემოსავლების სახით, კერძოდ: საგადასახადო შეღავათიდან მიღებული შემოსავალი – 7 980 ლარი, ხოლო სუბსიდირებული პროცენტიდან მიღებული შემოსავალი - 11 842 ლარი, სულ - 19 822 ლარი.

2020 წლის სხვა შემოსავლებია - 13 288 ლარი.

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(172 907)	(127 616)
სოციალური დანარიცხები	(2 159)	(2 208)
კომუნიკაციის ხარჯები	(744)	(700)
რემონტი	(26 563)	(5 128)
კომპიუტერის ხარჯები	-	(444)
საკონსულტაციო ხარჯები	(9 167)	(5 833)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(99 892)	(92 686)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(19 991)	(20 055)
სხვა საერთო ხარჯი	(64 551)	(158 943)
სულ	(395 974)	(413 613)

15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) წმინდა

სხვა შემოსულობები/(ზარალი) წმინდა წარმოდგენილია კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგების და ზარალის სხვაობით მიღებული წმინდა შედეგის მიხედვით, საიდანაც კურსთაშორის სხვაობით მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 179 362 ლარი, ხოლო ზარალმა - 572 161 ლარი. სულ 2021 წლის სხვა შემოსულობებმა/(ზარალმა) წმინდა შეადგინა 392 799 ლარი, ხოლო 2020 წლის - 164 586 ლარი.

16. მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები

მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	740 695	-
მიღებული ავანსები	408 516	-
დაბრუნებული ავანსები	(1 008 114)	-
სულ	141 097	-

17. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ: პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებენ, კონტროლდებიან, ან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ არიან ორგანიზაციასთან, მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე, ან ფლობენ საერთო კონტროლს მასზე; არიან ძირითადი მმართველი პერსონალი ან მათი ოჯახის წევრები; წარმოადგენენ ზემოთ ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს; ან პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია ხმის უფლება ასეთ საწარმოში ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

2021	2020
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	უმაღლესი ხელმძღვანელობა

დარიცხული ხელფასები	37 500	22 875
	37 500	22 875

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებების მიმდინარე ნაშთები და გარიგების შედეგად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი შემდეგია:

	2021	2020
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარეები	დაკავშირებული მხარეები
აქტივები		
დარიცხული მოთხოვნები	-	789
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	44 700	-
მიღებული ავანსები	10 900	147 730
გრძელვადიანი სესხები	1 392 290	351 230
დარიცხული ვალდებულებები	91 356	-

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2022 წელს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში განახორციელა შემდგომი მოვლენები:

ა) სს „პროკრედიტ ბანკი“ -სგან აიღო მოკლევადიანი სესხი - საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N 1.10327 – 290 000 ლარი, წლიური 13.5%. აღების თარიღი 13 სექტემბერი 2022 წელი დაფარვის თარიღი 2023 წლის 13 სექტემბერი

ბ) სს „პროკრედიტ ბანკმა“ აგრო სესხზე გაზარდა საპროცენტო განაკვეთი წლიური 1% – დან 4.5% – მდე.

გ) შპს „ფარკონი“- დან 2022 წლის 14 ივნისს აიღო გრძელვადიანი სესხი 214 000 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 13.9%.

დ) სს „პროკრედიტ ბანკი“ -სგან აღებული საკრედიტო ხაზი კონტრაქტი N 1.9819 2022 წლის 15 ივნისს დაფარა სრულად 445 330 ლარი.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.