

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ფარკონი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 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	18
15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	19
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	19

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

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4 419 867	3 767 771
არამატერიალური აქტივები	5	37 443	51 211
		4 457 310	3 818 982
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	1 047 671	644 689
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3 531 392	759 723
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	2 932 467	2 694 309
საგადასახადო აქტივები		38 497	4 253
		7 550 027	4 102 974
მთლიანი აქტივები		12 007 337	7 921 956
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 100	35 100
გაუნაწილებელი მოგება		1 820 395	1 355 790
რეზერვები და დაფინანსება		102 993	102 993
		1 958 488	1 493 883
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	6 191 777	2 884 824
		6 191 777	2 884 824
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	695 532	693 138
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2 991 216	2 792 325
საგადასახადო ვალდებულებები		19 128	-
დარიცხული ვალდებულებები		151 196	57 786
		3 857 072	3 543 249
მთლიანი ვალდებულებები		10 048 849	6 428 073
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		12 007 337	7 921 956

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

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

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4 419 867	3 767 771
არამატერიალური აქტივები	5	37 443	51 211
		4 457 310	3 818 982
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	1 047 671	644 689
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3 531 392	759 723
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	2 932 467	2 694 309
საგადასახადო აქტივები		38 497	4 253
		7 550 027	4 102 974
მთლიანი აქტივები		12 007 337	7 921 956
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 100	35 100
გაუნაწილებელი მოგება		1 820 395	1 355 790
რეზერვები და დაფინანსება		102 993	102 993
		1 958 488	1 493 883
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	6 191 777	2 884 824
		6 191 777	2 884 824
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	695 532	693 138
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2 991 216	2 792 325
საგადასახადო ვალდებულებები		19 128	-
დარიცხული ვალდებულებები		151 196	57 786
		3 857 072	3 543 249
მთლიანი ვალდებულებები		10 048 849	6 428 073
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		12 007 337	7 921 956



მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	12	5 271 577	3 632 662
თვითღირებულება	8	(3 212 875)	(2 261 070)
საერთო მოგება		2 058 702	1 371 592
სხვა შემოსავლები	13	101 737	49 016
მიწოდების დანახარჯები		(281 010)	(25 984)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1 170 329)	(1 162 999)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)-წმინდა		19 084	(714 158)
სხვა ხარჯი		(30 505)	-
საოპერაციო მოგება		697 679	(482 533)
ფინანსური ხარჯი		(232 281)	(156 878)
მოგება დაბეგვრამდე		465 398	(639 411)
მოგების გადასახადი		(793)	-
წმინდა მოგება (დაუფარავი ზარალი)		464 605	(639 411)
მთლიანი სრული შემოსავალი		464 605	(639 411)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	35 100	168 659	1 995 199	102 993	2 301 951
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
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	464 605	-	464 605
2021 წლის 31 დეკემბერი	35 100	-	1 820 395	102 993	1 958 488

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6 094 025	3 599 779
მიღებული პროცენტები	73 016	26 108
სხვა შემოსავლების სახით მიღებული ფული	-	37 726
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(8 342 958)	(5 003 828)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	(4 405)	-
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(500 261)	(411 917)
	(331 139)	(277 958)
გადახდილი გადასახადები		
გადახდილი პროცენტები	(156 112)	(117 512)
დაბრუნებული გადასახადები	5 125	-
სხვა გასავლის სახით გადახდილი ფული	-	(12 271)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3 162 709)	(2 159 873)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენასა და შექმნაში გადახდილი ფული	(344 601)	(454 818)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(344 601)	(454 818)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საემისიო კაპიტალის შემცირება	-	(168 659)
სესხის მიღება	5 091 071	3 763 462
სესხის დაფარვა	(1 127 854)	(1 066 638)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3 963 217	2 528 165
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა	455 907	(86 526)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	644 689	1 062 170
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(52 925)	(330 955)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	1 047 671	644 689

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ფარკონი“-ს ჯგუფისთვის (შემდგომში ჯგუფი) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2021 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. ზვანა.

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

2. მომზადების საფუძველი

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

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

ჯგუფის სათავო საწარმო (51% წილის და ხმის უფლების მფლობელი) შპს „VIGOR GROUP“ არ წარადგენს 2021 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, სადარიცხვო

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 ძირითადი 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 (სათავო) და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს სათავო 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 ჯგუფის, როგორც ერთიანი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ, სადაც გაერთიანებულია სათავო და შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები. მუხლობრივად უგულებელყოფილია სათავო 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 სცილდება 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 ჰქონია 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 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 განაგარიშებისთვის 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:

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

გრანტს, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისაგან 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<u>ისტორიული ღირებულება</u>								
31 დეკემბერი 2020	168 250	185 618	1 855 751	1 931 437	33 348	43 541	79 197	4 297 141
შემოსვლა	-	935 778	45 138	238 023	11 155	38 720	69 852	1 338 667
გასვლა	-	(437 517)	-	(14 237)	-	-	(14 139)	(465 893)
31 დეკემბერი 2021	168 250	683 879	1 900 889	2 155 223	44 503	82 261	134 910	5 169 915
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>								
31 დეკემბერი 2020	-	-	(177 335)	(310 234)	(10 405)	(9 933)	(21 464)	(529 370)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(64 129)	(142 568)	(6 028)	(6 656)	(9 693)	(229 076)
გასვლა	-	-	-	4 675	-	-	3 724	8 398
31 დეკემბერი 2021	-	-	(241 464)	(448 127)	(16 433)	(16 589)	(27 433)	(750 048)
<u>წმინდა საბალანსო ღირებულება</u>								
31 დეკემბერი 2020	168 250	185 618	1 678 416	1 621 204	22 943	33 608	57 733	3 767 771
31 დეკემბერი 2021	168 250	683 879	1 659 425	1 707 096	28 070	65 672	107 477	4 419 867

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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	სამკურნალო საშუალებების სარეგისტრაციო მოწმობები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	53 250	31 477	84 727
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	53 250	31 477	84 727
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2020	(30 825)	(2 691)	(33 516)
პერიოდის ამორტიზაცია	(10 650)	(3 118)	(13 768)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(41 475)	(5 809)	(47 284)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	22 425	28 786	51 211
31 დეკემბერი 2021	11 775	25 668	37 443

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

პროგრამული უზრუნველყოფა მოიცავს ბუღალტრულ პროგრამას "ორის ბუღალტერია", რომლის გამოყენების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით.

6. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები 2021 და 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	560 024	336 544
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	168 491	56 372
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	319 156	251 773
სულ	1 047 671	644 689

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	938 982	518 617
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(772)	(772)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	938 210	517 845
გადახდილი ავანსები	2 593 182	15 666
სხვა მოთხოვნები	0	226 212
სულ	3 531 392	759 723

ჯგუფი საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
საქონელი	2 157 128	1 835 023
ნედლეული და მასალები	336 648	236 561
დაუმთავრებელი წარმოება	14 573	-
მზა პროდუქცია	303 199	393 661
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	120 919	229 064
სულ	2 932 467	2 694 309

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 3 212 875 ლარი (2020 წელს 2 261 070 ლარი).

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

ა) 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.

ბ) ჯგუფს 2021 წლის 24 მარტს მიღებული აქვს გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარისგან შპს „VIGOR GROUP“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში 665 000 ევრო (ექვივალენტი ლარში 2 653 373 ლარი.) წლიური საპროცენტო განაკვეთი 2%.

გ) ჯგუფს 2021 წელს მიღებული აქვს გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი უპროცენტო სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარისგან შპს „VIGOR GROUP“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში 378 488 დოლარი (ექვივალენტი ლარში 1 183 639 ლარი.)

ასევე სს „პროგრედიტ ბანკი“-სგან მიღებული აქვს ხუთი სესხი:

ა) 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 „შეღავათიანი აგრო კრედიტის“ პროექტის (შემდგომში „პროექტი“) ფარგლებში. დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 1%. სასესხო ვალდებულება უზრუნველყოფილია საწარმოს უძრავი ქონებით.

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

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

დ) 2021 წლის 10 თებერვალს ხელშეკრულებით საწარმოს მიღებული აქვს 410 00 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი აგრო სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 12 %, კრედიტის ვადა - 60 თვე.

ე) 2021 წლის 22 ნოემბერს ხელშეკრულებით საწარმოს მიღებული აქვს 150 00 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი აგრო სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 13.5 %, კრედიტის ვადა - 48 თვე.

გრძელვადიანი სესხების ჯამური ნაშთი ჯგუფისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6 191 777 ლარს, ხოლო 2020 წლის ბოლოს _ 2 884 824 ლარს.

10. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება

ჯგუფს სს „პროგრედიტ 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 „პროგრედიტ 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. ჯგუფს ასევე მოკლევადიანი სესხის სახით ერიცხება გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი 250 202 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხების ნაშთი შეადგენს 695 532 ლარს, ხოლო 2020 წლის ბოლოს _ 693 138 ლარს.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2021	2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	192 648	1 544 333
მიღებული ავანსები	2 794 541	1 241 668
გადასახდელი ხელფასები	4 027	4 330
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	-	1 994
სულ	2 991 216	2 792 325

12. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები 2021 და 2020 წელში შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზიციიდან	5 307 947	3 734 059
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(36 370)	(101 397)
სულ	5 271 577	3 632 662

13. სხვა შემოსავალი

ჯგუფის სხვა შემოსავლები 2021 და 2020 წელში შემდეგნაირადა არის წარმოდგენილი:

	2021	2020
სუბსიდირებული პროცენტი	59 159	-
საპროცენტო შემოსავალი	20 776	-
საგადასახადო შეღავათი	7 980	-

სხვა შემოსავალი	13 822	35 728
სულ	101 737	35 728

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

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

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(563 720)	(427 508)
სოციალური დანარიცხები	(6 777)	(6 471)
კომუნიკაციის ხარჯი	(7 197)	(8 621)
რემონტის ხარჯი	(26 563)	(5 128)
საკონსულტაციო ხარჯი	(30 217)	(5 833)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(242 844)	(206 915)
ელ. ენერგიის ხარჯი	(31 310)	-
იჯარის ხარჯი	(62 429)	-
პროგრამული უზუნვეყოფის ხარჯი	(4 050)	-
დაზღვევის ხარჯი	(6 111)	-
მივლინების ხარჯი	(2 260)	-
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(17 102)	-
ფიტო-სანიტარული მომსახურების ხარჯი	(5 125)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(19 991)	(36 284)
სხვა საერთო ხარჯები	(144 633)	(461 626)
სულ	(1 170 329)	1 158 386

15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

ა) 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%.

ბ) ჯგუფს 2021 წლის 24 მარტს მიღებული აქვს გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარისგან შპს „VIGOR GROUP“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში 665 000 ევრო (ექვივალენტი ლარში 2 653 373 ლარი.) წლიური საპროცენტო განაკვეთი 2%.

გ) ჯგუფს 2021 წელს მიღებული აქვს გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი უპროცენტო სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარისგან შპს „VIGOR GROUP“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში 378 488 დოლარი (ექვივალენტი ლარში 1 183 639 ლარი.)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „VIGOR GROUP“-სგან მიღებული სესხები ასახულია (შენიშვნა 9-ში) გრძელვადიანი სესხების მუხლში.

ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2021 და 2020 წლების განმავლობაში არის შემდეგი:

	2021		2020	
	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურება	80 000	15 306	41 875	12 000

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ჯგუფმა 2022 წელს ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მიიღო

- ა) სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ აგროსესხი 450 000 ლარის ოდენობით.
- ბ) გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარე შპს „VIGOR GROUP“-სგან უცხოურ ვალუტაში 52 000 დოლარი (ექვივალენტი ლარში 155 308 ლარი.)
- გ) სს „პროგრედიტ ბანკი“ -სგან 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.
- დ) სს „პროგრედიტ ბანკმა“ აგრო სესხზე გაზარდა საპროცენტო განაკვეთი წლიური 1% – დან 4.5% – მდე.
- ე) სს „პროგრედიტ ბანკი“ -სგან აღებული საკრედიტო ხაზი კონტრაქტი N 1.9819 2022 წლის 15 ივნისს დაფარა სრულად 445 330 ლარი.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.