

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართული დაფნა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 აქტივი.....	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	17
13. სხვა შემოსავლები.....	17
14. მიწოდების ხარჯები	17
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17
16. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	18
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 778 212	1 995 921
არამატერიალური აქტივები	5	549	549
		1 778 761	1 996 470
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6	798	154 233
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	119 902	70 272
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	621 081	556 893
		741 781	781 398
მთლიანი აქტივები		2 520 542	2 777 868
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		114 932	114 932
დაუფარავი ზარალი		(215 541)	(78 526)
		(100 609)	36 406
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1 165 348	1 454 775
		1 165 348	1 454 775
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	423 628	475 810
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	862 635	700 209
საგადასახადო ვალდებულებები		1 175	19 128
დარიცხული ვალდებულებები		168 365	91 540
		1 455 803	1 286 687
მთლიანი ვალდებულებები		2 621 151	2 741 462
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 520 542	2 777 868

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

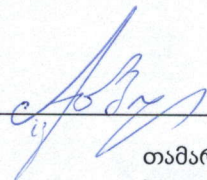
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 778 212	1 995 921
არამატერიალური აქტივები	5	549	549
		1 778 761	1 996 470
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6	798	154 233
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	119 902	70 272
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	621 081	556 893
		741 781	781 398
მთლიანი აქტივები		2 520 542	2 777 868
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		114 932	114 932
დაუფარავი ზარალი		(215 541)	(78 526)
		(100 609)	36 406
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1 165 348	1 454 775
		1 165 348	1 454 775
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	423 628	475 810
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	862 635	700 209
საგადასახადო ვალდებულებები		1 175	19 128
დარიცხული ვალდებულებები		168 365	91 540
		1 455 803	1 286 687
მთლიანი ვალდებულებები		2 621 151	2 741 462
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 520 542	2 777 868

მამუკა ზღვაიძე
დირექტორი



თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	12	1 984 461	1 195 748
თვითღირებულება	8	(1 889 928)	(892 133)
საერთო მოგება		94 533	303 615
სხვა შემოსავლები	13	43 564	19 822
მიწოდების დანახარჯები	14	(95 898)	(63 614)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(120 716)	(395 974)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		205 054	(392 799)
სხვა ხარჯები		(124 899)	(892)
საოპერაციო მოგება		1 638	(529 842)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი		(138 653)	(157 519)
მოგება დაბეგვრამდე		(137 015)	(687 361)
წმინდა მოგება		(137 015)	(687 361)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
დაუფარავი ზარალი	-	-	(137 015)	(137 015)
2022 წლის 31 დეკემბერი	114 932	0	(215 541)	(100 609)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 316 548	141 097
მიღებული პროცენტები	5 473	14 739
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 856 800)	(1 048 539)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	–	(4 405)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(168 154)	(190 772)
გადახდილი პროცენტები	–	(68 086)
დაბრუნებული გადასახადები	8 690	5 125
გადახდილი გადასახადები	(68 140)	
მიღებული ავანსები	797 746	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	35 363	(1 150 841)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენასა და შექმნაში გადახდილი ფულადი სახსრები	–	(9 500)
სესხის გაცემა	–	–
გაცემული სესხის დაფარვა	–	–
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	–	(9 500)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება		–
სესხის მიღება	702 778	1 673 184
სესხის დაფარვა	(873 259)	(482 350)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(170 481)	1 190 834
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)	(135 118)	30 493
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	154 233	140 197
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(18 317)	(16 457)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	798	154 233

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ქართული დაფნა“-სთვის, შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად 2022 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“ - რეგისტრირებულია 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების სწული პაკეტი მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2021 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, სააღრიცხვო 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 რიცხოვრივი 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 კონტრაპენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო 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 ძირითადი 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 ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები 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 ზანკის სესხები და გარანტიები

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

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

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 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
- 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 გაწვევისთანავე.

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 დაკმაყოფილებას, 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

2022 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	61 800	1 223 089	1 060 082	8 917	12 309	19 103	2 385 300
შემოსვლა	-	-	847	-	-	3 000	3 847
გასვლა	-	-	(147 648)	-	-	-	(147 648)
31 დეკემბერი 2022	61 800	1 223 089	913 282	8 917	12 309	22 103	2 241 500
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2021	-	(161 783)	(211 725)	(4 331)	(5 750)	(5 789)	(389 379)
პერიოდის ცვეთა	-	(41 860)	(50 823)	(780)	(1 197)	(2 010)	(96 671)
გასვლა	-	-	22 762	-	-	-	22 762
31 დეკემბერი 2022	-	(203 643)	(239 786)	(5 112)	(6 947)	(7 799)	(463 288)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	61 800	1 061 305	848 358	4 586	6 559	13 314	1 995 921
31 დეკემბერი 2022	61 800	1 019 445	673 496	3 806	5 362	14 304	1 778 212

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. კერძოდ, მიწა და შენობა-ნაგებობა.

5. არამატერიალური აქტივი

2022 წელს არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია საბუღალტრო პროგრამა „ორის-ბუღალტერიით“.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

საწარმოს 2022 და 2021 წლების ფულადი სახსრები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაღდი ფული საღაროში	-	70 166
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	773	84 067
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	25	-
სულ	798	154 233

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	125 325	67 085
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(13 273)	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7 850	3 187
სულ	119 902	70 272

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
საქონელი	277 251	205 104
ნედლეული და მასალები	59 340	80 055
მზა პროდუქცია	228 478	191 472
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	56 012	80 262
სულ	621 081	556 893

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა - 1 889 928 ლარი. 2021 წლის შესაბამისი მაჩვენებელი შეადგენს - 892 133 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 3,5%. სასესხო ვალდებულება უზრუნველყოფილია საწარმოს უძრავი ქონებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ნაშთი შეადგენს 28 307 ლარს.

ასევე საწარმოს აღებული აქვს არაუზრუნველყოფილი 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%. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (80 400 ევრო კურსი: 2.8844) გადაფასების შედეგად სესხის ნაშთი შეადგენს 231 905 ლარს.
- ბ) 2021 წელში აღებული აქვს სესხი 1 082 854 ლარი (270 000 ევროს ოდენობით). დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 6,7-7%. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (267 000 ევრო კურსი: 2.8844) გადაფასების შედეგად სესხის ნაშთი შეადგენს 770 134 ლარს.
- გ) 2021 წელში აღებული აქვს სესხი 175 000 ლარი. დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 11,7-12,1% 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 135 002 ლარს.

გრძელვადიანი სესხების ჯამური ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს – 1 165 348 ლარს, ხოლო 2021 წლის ბოლოს გრძელვადიანი სესხი შეადგენდა – 1 454 775 ლარს.

10. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ 2021 წლის 15 ივნისს აღებული ქონდა მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი შეადგენდა 450 000 ლარს, თანხის სრულად დაფარვა მოხდა 2022 წლის 15 ივნისს.

2022 წლის 13 სექტემბერს საწარმომ აიღო საკრედიტო ხაზი სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ 290 000 ლარი. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 13,5%-იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე - 2%-იანი განაკვეთი. სესხის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს - 289 450 ლარს.

2022 წლის 10 ნოემბერს საწარმომ აიღო საკრედიტო ხაზი სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ 100 000 ლარი, სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 13,5% -იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე - 2 % -იანი განაკვეთი. სესხის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს - 100 000 ლარს.

ასევე მოკლევადიანი სესხის სახით ერიცხება გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი 34 178 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხების ნაშთი შეადგენს 423 628 ლარს.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	67 338	67 981
მიღებული ავანსები	752 965	629 677
გადასახდელი ხელფასები	2 181	2 551
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	35 495	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4 656	-
სულ	862 635	700 209

12. ამონაგები

საწარმოს მთლიანმა ამონაგებმა 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 1 984 461 ლარი, ხოლო 2021 წლის ამონაგებმა - 1 195 748 ლარი. ამონაგები მოიცავს დაფნის ექსპორტიდან მიღებულ შემოსავალს.

13. სხვა შემოსავლები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა შემოსავლები შეადგენს - 43 564 ლარს. აქედან, ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი - 42 374 ლარი და სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - 1 190 ლარი, ხოლო 2021 წლის სხვა შემოსავლებია - 19 822 ლარი.

14. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(89 555)	-
მიწოდების სხვა ხარჯები	(6 343)	(63 614)
სულ	(95 898)	(63 614)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(57 276)	(172 907)
სოციალური დანარიცხები	(1 691)	(2 159)
კომუნიკაციის ხარჯები	(752)	(744)
დაზღვევა	(3 124)	-
რემონტი	-	(26 563)
კომპიუტერის ხარჯები	(2 664)	-
საკონსულტაციო ხარჯები	-	(9 167)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(99 892)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(18 787)	(19 991)
სხვა საერთო ხარჯი	(23 147)	(64 551)
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯი	(13 275)	-
სულ	(120 716)	(395 974)

16. 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; წარმოდგენენ 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:

	2022	2021
	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
დარიცხული ხელფასები	37 500	37 500
	37 500	37 500

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

		2022	2021
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	სათავო საწარმოს პარტნიორი შპს “VIGOR GROUP”	დაკავშირებული მხარეები	დაკავშირებული მხარეები
აქტივები			
დარიცხული მოთხოვნები		31 300	-
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		48 240	44 700
მიღებული ავანსები	147 730	-	10 900
გრძელვადიანი სესხები		1 137 041	1 392 290
დარიცხული ვალდებულებები		168 226	91 356
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		114 932	-

	2022	2021
შემოსავლები და ხარჯები	დაკავშირებული მხარეები	დაკავშირებული მხარეები
შემოსავალი ძირ/საშუალების გაყიდვიდან	42 373	
საპროცენტო ხარჯი	76 870	

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2023 წელს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში განახორციელა შემდგომი მოვლენები:

ა) სს „პროკრედიტ ბანკი“ -სგან მოკლევადიანი სესხი - საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N 1.10327 – 290 000 ლარი, დაფარა სრულად 2023 წლის 13 სექტემბერს.

ბ) სს „პროკრედიტ ბანკი“ - სგან აიღო მოკლევადიანი სესხი - საკრედიტო ხაზი 400 000 ლარი, წლიური - 12,8 %. აღების თარიღი 2023 წლის 13 სექტემბერი დაფარვის თარიღი 2024 წლის 13 სექტემბერი.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.