

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფარკონი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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	7
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. გრძელვადიანი მოთხოვნები	14
6. გრძელვადიანი ინვესტიცია	14
7. არამატერიალური აქტივები:.....	14
8. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	14
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება.....	15
12. მოკლევადიანი სესხები.....	16
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
14. ამონაგები	16
15. სხვა შემოსავალი.....	17
16. მიწოდების ხარჯები.....	17
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდომი მოვლენები.....	19
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 467 749	3 113 261
გრძელვადიანი მოთხოვნები	5	1 308 619	1 137 041
გრძელვადიანი ინვესტიციები	6	0	114 932
არამატერიალური აქტივები	7	22 516	25 210
		4 798 884	4 390 444
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8	156 738	556 048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3 494 911	3 833 693
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	3 115 628	2 933 853
დარიცხული მოთხოვნები		251 512	168 226
საგადასახადო აქტივები			-
		7 018 789	7 491 820
მთლიანი აქტივები		11 817 673	11 882 264
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 100	35 100
გაუნაწილებელი მოგება		1 788 591	2 022 146
რეზერვები და დაფინანსება		102 993	102 993
		1 926 684	2 160 239
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	5 813 590	5 186 512
		5 813 590	5 186 512
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	739 679	723 051
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2 634 903	3 230 695
საგადასახადო ვალდებულებები		22 855	28 257
დარიცხული ვალდებულებები	14	679 962	553 510
		4 077 398	4 535 513
მთლიანი ვალდებულებები		9 890 988	9 722 025
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11 817 673	11 882 264

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარ ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3 467 749	3 113 261
გრძელვადიანი მოთხოვნები	5	1 308 619	1 137 041
გრძელვადიანი ინვესტიციები	6	0	114 932
არამატერიალური აქტივები	7	22 516	25 210
		4 798 884	4 390 444
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8	156 738	556 048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3 494 911	3 833 693
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	3 115 628	2 933 853
დარიცხული მოთხოვნები		251 512	168 226
საგადასახადო აქტივები			-
		7 018 789	7 491 820
მთლიანი აქტივები		11 817 673	11 882 264
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35 100	35 100
გაუნაწილებელი მოგება		1 788 591	2 022 146
რეზერვები და დაფინანსება		102 993	102 993
		1 926 684	2 160 239
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	5 813 590	5 186 512
		5 813 590	5 186 512
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	739 679	723 051
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2 634 903	3 230 695
საგადასახადო ვალდებულებები		22 855	28 257
დარიცხული ვალდებულებები	14	679 962	553 510
		4 077 398	4 535 513
მთლიანი ვალდებულებები		9 890 988	9 722 025
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11 817 673	11 882 264



თამარ ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	15	5 578 925	5 437 781
თვითღირებულება	10	(4 793 569)	(4 106 431)
საერთო მოგება		785 356	1 331 350
სხვა შემოსავლები	16	390 024	130 310
მიწოდების დანახარჯები	17	(485 375)	(472 520)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(505 357)	(596 191)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(132 780)	637 292
სხვა ხარჯები		(119 330)	(13 880)
საოპერაციო მოგება		(67 462)	1 016 361
ფინანსური ხარჯი		(166 093)	(102 842)
მოგება დაბეგვრამდე		(233 555)	913 519
მოგების გადასახადი			(66 366)
წლის წმინდა ზარალი		(233 555)	847 153

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	35 100	0	1 926 873	102 993	2 064 966
წმინდა მოგება/დაუფარავი ზარალი			847 153		847 153
განაწილებული დივიდენდი			(751 880)		(751 880)
2022 წლის 31 დეკემბერი	35 100	0	2 022 146	102 993	2 160 239
წმინდა მოგება			(233 555)		(233 555)
2023 წლის 31 დეკემბერი	35 100	0	1 788 591	102 993	1 926 684

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 926 939	5 923 281
მიღებული პროცენტები	114 378	116 634
სხვა შემოსავლის სახით მიღებული ფული	-	102 595
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(5 491 091)	(5 034 202)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(515 054)	(456 737)
გადახდილი გადასახადები	(627 120)	(635 334)
გადახდილი პროცენტები	(127 234)	(142 533)
მიღებული ავანსი	719 163	-
დაბრუნებული გადასახადი	93 864	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(906 155)	(126 296)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(286 213)
სესხის გაცემა	-	(214 000)
სესხის დაფარვა	-	254 000
გაცემული დივიდენდი	-	(350 000)
შემოსავალი გაცემული სესხიდან	40 000	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	40 000	(596 213)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	792 745	872 940
სესხის დაფარვა	(295 643)	(417 089)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	497 102	455 851
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა	(369 053)	(266 658)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	556 048	893 438
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(30 257)	(70 732)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	156 738	556 048

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ფარკონი“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ფარკონი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოდგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ქუთაისი, ხეთაგუროვის 22ა; რეგისტრირებულია: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 15/05/1997 წელს, ს/კ - 212696929. საწარმოს იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ.#51

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ფარკონი“-ს პარტნიორები არიან:

მამუკა ალფაიძე - 49%

შპს „VIGOR GROUP“ - 51%

შპს „VIGOR GROUP“-ი რეგისტრირებულია ლატვიის რესპუბლიკის საწარმოთა რეესტრში 26/07/2013 წელს სარეგისტრაციო ნომერი: 40103694438 იურიდიული მისამართი: რიგა ძელხავას ქ.#74,კ 1-2 LV-1082.

შპს „VIGOR GROUP“-ი საწარმოს 100%-იანი წილის მფლობელი პარტნიორი ფიოდორ მახატილო ლიეტუვის რესპუბლიკის მოქალაქე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2022 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ 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 ძირითადი 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;
- გაცემული სესხები – 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 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 ექვივალენტები

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

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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 დანახარ-

ჯგუშში. 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 ყველაწარმო დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები 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 განაგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა-ნაგებობები - 10-30წ
- მანქანა-დანადგარები - 5-20 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 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 გაწვევისთანავე.

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 ინვესტიციები

საწარმო 2023 წლის 28 დეკემბრამდე წარმოადგენდა სათაო საწარმოს და განხორციელებული ჰქონდა შვილობილ საწარმოში ინვესტიცია.

3.11 საწესდებო კაპიტალი

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

3.12 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.

3.13 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 ურთიერთდაკავშირებული 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

ძირითადი საშუალებების 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<u>ისტორიული ღირებულება</u>								
31 დეკემბერი 2022	106 450	153 700	1 727 751	1 381 698	31 728	70 440	118 807	3 590 574
შემოსვლა	-	-	557 223	293 860	6 203	21 493	-	878 779
გასვლა	-	(109 473)	(121 243)	(219 415)	-	(958)	-	(451 089)
31 დეკემბერი 2023	106 450	44 227	2 163 731	1 456 143	37 931	90 975	118 807	4 018 264
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>								
31 დეკემბერი 2022	-	-	(102 713)	(319 690)	(10 981)	(16 918)	(27 011)	(477 313)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(22 470)	(116 443)	(4 783)	(5 887)	(11 781)	(161 364)
გასვლა	-	-	4 546	82 658	-	958	-	88 162
31 დეკემბერი 2023	-	-	(120 637)	(353 475)	(15 764)	(21 847)	(38 792)	(550 515)
<u>წმინდა საბალანსო ღირებულება</u>								
31 დეკემბერი 2022	106 450	153 700	1 625 038	1 062 008	20 747	53 522	91 796	3 113 261
31 დეკემბერი 2023	106 450	44 227	2 043 094	1 102 668	22 167	69 128	80 015	3 467 749

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 შპს „ფარკონი“-ს საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება. კერძოდ, მიწა და შენობა-ნაგებობა.

5. გრძელვადიანი მოთხოვნები

საწარმოს გრძელვადიანი მოთხოვნებიდან 1 128 619 ლარი წარმოადგენს სხვა დაკავშირებული მხარისთვის შპს „ქართული დაფნა“-სთვის მისესხებულ თანხებს და 180 000 ლარი წილის რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოთხოვნას.

6. გრძელვადიანი ინვესტიცია

საწარმო 2023 წლის 28 დეკემბრამდე ფლობდა 100 %-იან ინვესტიციას შპს „ქართულ დაფნაში“ (ინვესტიციის ღირებულება 114 932 ლარი). საწარმომ ზემოთ მითითებული თარიღით მოახდინა წილის გასხვისება ორ ფიზიკურ პირზე:

- მამუკა ალფაიძე _ 49%
- ფიოდორ მახატილო _ 51%

ინვესტიციის რეალიზაციიდან მიღებული მოგება ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	პატენტები	სამკურნალო საშუალებების სარეგისტრაციო მოწმობები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	-	33 000	30 525	63 525
შემოსვლა	3 644	-	-	3 644
გასვლა				
31 დეკემბერი 2023	3 644	33 000	30 525	67 169
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2022		(29 900)	(8 415)	(38 315)
პერიოდის ამორტიზაცია	(185)	(3 100)	(3 053)	(6 338)
გასვლა				
31 დეკემბერი 2023	(185)	(33 000)	(11 468)	(44 653)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	-	3 100	22 110	25 210
31 დეკემბერი 2023	3 459	-	19 057	22 516

პატენტი მოიცავს 10 წლის ვადით ბრენდის ნიშნის დაპატენტებას ოთხ ქვეყანაში.

სხვა არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამას "აპექსი", რომლის გამოყენების ვადა განსაზღვრულია 10 წლით.

8. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26 235	14 432

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	129 380	45 998
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 123	495 618
სულ	156 738	556 048

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3 506 129	1 111 829
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(11 218)	(11 218)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	3 494 911	1 100 611
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	-	2 733 082
სულ	3 494 911	3 833 693

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022
საქონელი	2 429 668	2 343 646
ნედლეული და მასალები	411 122	343 087
დაუმთავრებელი წარმოება	12 455	12 363
მზა პროდუქცია	211 557	120 839
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	50 825	113 918
სულ	3 115 628	2 933 853

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 4 793 569 ლარი (2022 წელს 4 106 431 ლარი).

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

ა) საწარმოს 2020 წლის 06 აგვისტოს ხელშეკრულებით მიღებული აქვს გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარისგან შპს „VIGOR GROUP“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში, რომლის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს 1 259 857 ევროს (ექვივალენტი ლარში 3 633 932 ლარი.) წლიური საპროცენტო განაკვეთი 2%. გადაფასების შედეგად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხის ნაშთი შეადგენს 3 748 452 ლარს.

ბ) საწარმოს 2021 წლის 09 ივნისის შეთანხმებით მიღებული აქვს გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარისგან შპს „VIGOR GROUP“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში, რომლის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს 326 488 დოლარს (ექვივალენტი ლარში 882 170 ლარი.) გადაფასების შედეგად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხის ნაშთი შეადგენს 878 057 ლარს.

გ) საწარმოს 2023 წლის 11 ივლისის ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებული აქვს გრძელვადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხი ურთიერთდაკავშირებული მხარისგან შპს „VIGOR GROUP“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში, რომლის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს 190 000 ევროს (ექვივალენტი ლარში 542 745 ლარი). წლიური საპროცენტო განაკვეთი 5%. გადაფასების შედეგად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხის ნაშთი შეადგენს 565 307 ლარს.

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

ა) 2021 წლის 10 თებერვალს ხელშეკრულებით საწარმოს მიღებული აქვს 410 000 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი აგრო სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 12 %, კრედიტის ვადა - 60 თვე. ნაშთი პერიოდის ბოლოს 118 332 ლარი.

ბ) 2021 წლის 22 ნოემბერს ხელშეკრულებით საწარმოს მიღებული აქვს 150 000 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი აგრო სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 13.5 %, კრედიტის ვადა - 48 თვე. ნაშთი პერიოდის ბოლოს 45 562 ლარი.

გ) 2022 წლის 05 აპრილს ხელშეკრულებით საწარმოს მიღებული აქვს 450 000 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი აგრო სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 15 %, კრედიტის ვადა - 60 თვე. ნაშთი პერიოდის ბოლოს 252 226 ლარი.

დ) 2023 წლის 16 ოქტომბერს ხელშეკრულებით საწარმოს მიღებული აქვს 250 000 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი აგრო სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 13.7 %, კრედიტის ვადა - 60 თვე. ნაშთი პერიოდის ბოლოს 205 654 ლარი.

გრძელვადიანი სესხების ჯამური ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს - 5 813 590 ლარს, ხოლო 2022 წლის ბოლოს გრძელვადიანი სესხის ჯამური ნაშთი შეადგენდა - 5 186 512 ლარს.

12. მოკლევადიანი სესხები

ა) საწარმოს 2022 წლის 15 ნოემბრის ხელშეკრულებით მიღებული აქვს მოკლევადიანი არაუზრუნველყოფილი სესხი SIA „BioIngredients TN“. სესხი მიღებულია უცხოურ ვალუტაში, რომლის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს 150 000 ევროს (ექვივალენტი ლარში 432 660 ლარი.) გადაფასების შედეგად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხის ნაშთი შეადგენს 446 295 ლარს.

ბ) სხვა მოკლევადიანი სესხები 293 384 ლარი წარმოადგენს გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილს.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	502 869	849 126
მიღებული ავანსები	2 132 034	2 380 393
გადასახდელი ხელფასები	-	1 176
სულ	2 634 903	3 230 695

14. დარიცხული ვალდებულებები

საწარმოს დარიცხული ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გადასახდელი პროცენტები	301 764	177 773

საპენსიო ვალდებულებები	13 913	11 451
გადასახდელი დივიდენდები	364 286	364 286
სულ	679 962	553 510

15. ამონაგები

საწარმოს ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზიციიდან	5 633 801	5 556 273
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(54 876)	(118 492)
სულ	5 578 925	5 437 781

16. სხვა შემოსავალი

საწარმოს სხვა შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სუბსიდირებული პროცენტი	109 905	111 523
ძირ. საშუალებების რეალიზაცია	-	6 390
წილის რეალიზაცია	65 068	-
მიღებული ავანსის ჩამოწერა	77 830	-
გრანტი	135 000	-
სხვა შემოსავლები	2 221	12 397
სულ	390 024	130 310

17. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	(23 673)	(20 003)
შრომის ანაზღ. და საკომისიო გასამრჯელო	(78 330)	(59 489)
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(21 722)	(55 528)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(244 719)	(143 338)
სერთიფიცირების ხარჯი	(10 522)	-
მიწოდების სხვა ხარჯები	(106 409)	(194 162)
სულ	(485 375)	(472 520)

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგა:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(273 073)	(249 915)
სოციალური დანარიცხები	(8 917)	(6 275)
კომუნიკაციის ხარჯი	(7 632)	(6 151)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(4 900)	(3 132)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(17 008)	(46 753)
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	-	(10 445)

სხვა საგადასახადო ხარჯი	(34 974)	(29 338)
მივლინების ხარჯი	(57 247)	(14 999)
ბანკის საკომისიო	(14 712)	(17 419)
საკონსულტაციო ხარჯი	(24 638)	(27 000)
იჯარის ხარჯი	-	(63 610)
კომპიუტერის ხარჯი	(3 223)	-
საკანცელარიო ხარჯი	(3 138)	-
დაზღვევის ხარჯი	(16 411)	(8 100)
ფიტო-სანიტარული და ლაბორატორიული მომსახურება	(2 079)	(12 775)
სერტიფიცირების ხარჯი	-	(16 040)
სხვა საერთო ხარჯი	(37 405)	(84 239)
სულ	(505 357)	(596 191)

19. 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:

	2023		2022	
	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
დარიცხული ხელფასები	20 408	30 829	15 306	35 000
	20 408	30 829	15 306	35 000

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებების მიმდინარე ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და გარიგების შედეგად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	ბენეფიციარი მესაკუთრე	2023	2022
		სხვა დაკავშირებული მხარეები	პარტნიორი შპს „VIGOR GROUP“ დაკავშირებული მხარეები
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		-	42 373
გრძელვადიანი მოთხოვნები		1 128 619	1 137 041
სასესხო მოთხოვნები ინვესტიციის გაყიდვიდან	91 800	88 200	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	114 932
სავაჭრო მოთხოვნები		32 140	48 240

დარიცხული მოთხოვნები		251 512		168 226
სულ აქტივები	91 800	1 500 471		1 510 812
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		5 191 816	4 516 102	
დარიცხული ვალდებულება		636 678	166 099	31 300
სულ ვალდებულებები		5 828 494	4 682 201	31 300
შემოსავლები და ხარჯები		2023 სხვა დაკავშირებული მხარეები		2022 დაკავშირებული მხარეები
შემოსავლები				
საპროცენტო შემოსავლები		86 590		76 870
სულ		86 590		76 870

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდომი მოვლენები

საწარმომ 2024 წელს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში მიიღო:

ა) საწარმოს სს „პროკრედიტ ბანკისგან“ 2024 წლის 22 აგვისტოს მიღებული აქვს 350 000 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი აგრო სესხი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 12,60 %, კრედიტის ვადა - 60 თვე.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაიცა 2024 წლის 24 სექტემბერს.