

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართული დაფნა“

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	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. დარიცხული ვალდებულებები	16
13. ამონაგები.....	17
14. სხვა შემოსავლები.....	17
15. მიწოდების ხარჯები	17
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	17
17. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი.....	17
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
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	1 681 480	1 778 212
არამატერიალური აქტივები	5	549	549
		1 682 029	1 778 761
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6	62 965	798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	51 642	119 902
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	655 646	621 081
		770 253	741 781
მთლიანი აქტივები		2 452 282	2 520 542
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		114 932	114 932
დაუფარავი ზარალი		(279 575)	(215 541)
		(164 643)	(100 609)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1 128 619	1 165 348
		1 128 619	1 165 348
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	423 959	423 628
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	795 043	862 635
საგადასახადო ვალდებულებები		12 101	1 175
დარიცხული ვალდებულებები	12	257 203	168 365
		1 488 306	1 455 803
მთლიანი ვალდებულებები		2 616 925	2 621 151
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 452 282	2 520 542

მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარი 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	1 681 480	1 778 212
არამატერიალური აქტივები	5	549	549
		1 682 029	1 778 761
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6	62 965	798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	51 642	119 902
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	655 646	621 081
		770 253	741 781
მთლიანი აქტივები		2 452 282	2 520 542
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		114 932	114 932
დაუფარავი ზარალი		(279 575)	(215 541)
		(164 643)	(100 609)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1 128 619	1 165 348
		1 128 619	1 165 348
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	423 959	423 628
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	795 043	862 635
საგადასახდო ვალდებულებები		12 101	1 175
დარიცხული ვალდებულებები	12	257 203	168 365
		1 488 306	1 455 803
მთლიანი ვალდებულებები		2 616 925	2 621 151
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 452 282	2 520 542



მამუკა ალფაიძე
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	13	2 380 344	1 984 461
თვითღირებულება	8	(2 044 107)	(1 889 928)
საერთო მოგება		336 237	94 533
სხვა შემოსავლები	14	11 138	43 564
მიწოდების დანახარჯები	15	(63 013)	(95 898)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(162 202)	(120 716)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(45 851)	205 054
სხვა ხარჯები		(10 878)	(124 899)
საოპერაციო მოგება		65 431	1 638
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	17	(129 465)	(138 653)
მოგება დაბეგვრამდე		(64 034)	(137 015)
წმინდა მოგება		(64 034)	(137 015)

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

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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)
დაუფარავი ზარალი	-	-	(64 034)	(64 034)
2023 წლის 31 დეკემბერი	114 932	0	(279 575)	(164 643)

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	757 724	1 316 548
მიღებული პროცენტები	5 984	5 473
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2 063 661)	(1 856 800)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	(29 402)	-
დაბრუნებული ავანსი	(2 607)	-
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(124 288)	(168 154)
გადახდილი პროცენტები	(59 331)	-
დაბრუნებული გადასახადები	7 510	8 690
გადახდილი გადასახადები	(30 335)	(68 140)
მიღებული ავანსები	1 683 222	797 746
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	144 816	35 363
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენასა და შექმნაში გადახდილი ფულადი სახსრები	(9 368)	-
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაფარვა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9 368)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
სესხის მიღება	400 000	702 778
სესხის დაფარვა	(467 976)	(873 259)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(67 976)	(170 481)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)	67 472	(135 118)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	798	154 233
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(5 305)	(18 317)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	62 965	798

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ქართული დაფნა“-სთვის, შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად 2023 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 2023 წლის 28 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფარკონი“ - რეგისტრირებული სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 15/05/1997 წელს, რეგისტრაციის ნომერი 12/4-646; ს/კ 212696929. იურიდიული მისამართი, საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ. N 51.

შპს „ფარკონის“ 100% წილის მფლობელი პარტნიორები არიან:

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

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

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

2023 წლის 28 დეკემბრიდან შპს „ქართული დაფნის“ 100% წილის მფლობელი პარტნიორები არიან:

- მამუკა ალფაიძე - 49%;
- ფიოდორ მახატილო - 51 %.

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

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების სწული 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 კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხვო ერთეული აქტივად,

ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

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

ანგარიშგებაში რიცხოზომიერი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

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

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი 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 ექვივალენტები

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

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია სცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცემელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

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

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტური 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 დაკავშირებულ

ლი გადასახადების გამოკლებით.

3.11 გრანტები

საწარმო სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

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

3.14 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, საგადასახადო კონტროლი ხორციელდება ჯგუფურ (ნაერთ) საგადასახადო დავალიანებაზე, ამიტომ საწარმო საგადასახადო მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე.

3.15 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.16 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.17 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

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

3.18 ურთიერთდაკავშირებული მხარეები

მხარეები ურთიერთდაკავშირებულნი არიან თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	61 800	1 223 089	913 282	8 917	12 309	22 103	2 241 500
შემოსვლა	-	-	2 703	3 532	1 703	-	7 939
გასვლა	-	-	(11 415)	(320)	(339)	-	(12 074)
31 დეკემბერი 2023	61 800	1 223 089	904 570	12 129	13 673	22 103	2 237 365
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	-	(203 643)	(239 786)	(5 112)	(6 947)	(7 799)	(463 288)
პერიოდის ცვეთა	-	(41 860)	(49 792)	(1 404)	(1 225)	(2 010)	(96 491)
გასვლა	-	-	3 234	320	339	-	3 893
31 დეკემბერი 2023	-	(245 503)	(286 343)	(6 195)	(7 834)	(10 010)	(555 885)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	61 800	1 019 445	673 496	3 806	5 362	14 304	1 778 212
31 დეკემბერი 2023	61 800	977 585	618 227	5 934	5 840	12 093	1 681 480

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია საბუღალტრო პროგრამა „ორის ბუღალტერიით“.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

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

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	45	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	62 920	773
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	25
სულ	62 965	798

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	51 704	125 325
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(62)	(13 273)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	51 642	112 052
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	7 850
სულ	51 642	119 902

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

	2023	2022
საქონელი	354 237	277 251
ნედლეული და მასალები	70 250	59 340
მზა პროდუქცია	179 225	228 478
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	51 934	56 012
სულ	655 646	621 081

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. 2023 წლის პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა - 2 044 107 ლარი. 2022 წლის შესაბამისი მაჩვენებელი შეადგენს - 1 889 928 ლარს.

9. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს აღებული აქვს არაუზრუნველყოფილი სესხები - 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%. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (80 400 ევრო კურსი: 2.9753) გადაფასების შედეგად სესხის ნაშთი შეადგენს 239 214 ლარს.

ბ) 2021 წელში აღებული აქვს სესხი 1 082 854 ლარი (270 000 ევროს ოდენობით). დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 6,7-7%. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (267 000 ევრო კურსი: 2.9753) გადაფასების შედეგად სესხის ნაშთი შეადგენს 794 405 ლარს.

გ) 2021 წელში აღებული აქვს სესხი 175 000 ლარი. დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 11,7-12,1% 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 95 000 ლარს.

გრძელვადიანი სესხების ჯამური ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს – 1 128 619 ლარს, ხოლო 2022 წლის ბოლოს გრძელვადიანი სესხი შეადგენდა – 1 165 348 ლარს.

10. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ 2022 წლის 13 სექტემბერს აღებული ჰქონდა მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი შეადგენდა 290 000 ლარს, თანხის სრულად დაფარვა მოხდა 2023 წლის 13 სექტემბერს.

ასევე სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ 2022 წლის 10 ნოემბერს აღებული ჰქონდა მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზის სახით, რომლის ლიმიტი შეადგენდა 100 000 ლარს, თანხის სრულად დაფარვა მოხდა 2023 წლის 11 სექტემბერს.

2023 წლის 13 სექტემბერს საწარმომ აიღო მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზის სახით სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ 400 000 ლარი. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 12,8%-იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე - 1%-იანი განაკვეთი. სესხის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს - 395 652 ლარს.

ასევე მოკლევადიანი სესხის სახით ერიცხება გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი 28 307 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხების ნაშთი შეადგენს 423 959 ლარს.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2023	2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	53 539	67 338
მიღებული ავანსები	704 758	752 965
გადასახდელი ხელფასები	-	2 181
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	36 745	35 495
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	4 656
სულ	795 043	862 635

12. დარიცხული ვალდებულებები

დარიცხული ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022
გადასახდელი პროცენტები	251 512	168 365
საპენსიო ვალდებულებები	5 691	-
სულ	257 203	168 365

13. ამონაგები

საწარმოს მთლიანმა ამონაგებმა 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 2 380 344 ლარი, ხოლო 2022 წლის ამონაგებმა - 1 984 461 ლარი. ამონაგები მოიცავს დაფნის ექსპორტიდან მიღებულ შემოსავალს.

14. სხვა შემოსავლები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა შემოსავლები შეადგენს - 11 138 ლარს, აქედან ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალია 11 017 ლარი. ხოლო 2022 წლის სხვა შემოსავლებია - 43 564 ლარი.

15. მიწოდების ხარჯები

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

	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(57 903)	(89 555)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(5 110)	(6 343)
სულ	(63 013)	(95 898)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

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

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(110 896)	(57 276)
სოციალური დანარიცხები	(1 459)	(1 691)
კომუნიკაციის ხარჯები	(753)	(752)
დაზღვევა	(8 180)	(3 124)
კომპიუტერის ხარჯები	-	(2 664)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(17 832)	(18 787)
სხვა საერთო ხარჯი	(23 082)	(23 147)
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯი	-	(13 275)
სულ	(162 202)	(120 716)

17. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	5 984	8 724
საპროცენტო ხარჯი	(135 449)	(147 376)
სულ	(129 465)	(138 652)

18. 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
ხელმძღვანელ პირების ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
დარიცხული ხელფასები	38 259	37 500
	38 259	37 500

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2023 სხვა მხრივ დაკავშირებული მხარეები	სათავო საწარმოს პარტნიორი შპს “VIGOR GROUP”	2022 დაკავშირებული მხარეები
აქტივები			
დარიცხული მოთხოვნები	-		31 300
სულ აქტივები			31 300
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	32 140		48 240
მიღებული ავანსები	147 730	147 730	-
გრძელვადიანი სესხები	1 128 619		1 137 041
დარიცხული ვალდებულებები	251 512		168 226
სულ ვალდებულებები	1 560 001	147 730	1 353 507
შემოსავლები და ხარჯები			
	2023 სხვა მხრივ დაკავშირებული მხარეები		2022 დაკავშირებული მხარეები
ხარჯები			
საპროცენტო ხარჯი	86 590		76 870
სულ ხარჯი	86 590		76 870

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2024 წელს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში განახორციელა შემდგომი მოვლენები:

ა) სს „პროგრესიტი ბანკი“ -სგან 2019 წლის 13 სექტემბერს აღებული აგრო სესხი 150 000 ლარი - დაფარა სრულად 2024 წლის 13 სექტემბერს.

ბ) სს „პროგრესიტი ბანკი“ - სგან აღებული მოკლევადიანი სესხი - საკრედიტო ხაზი 400 000 ლარი, წლიური - 12,8 %. დაფარა სრულად 2024 წლის 13 სექტემბერს.

გ) სს „პროგრესიტი ბანკი“ - სგან აიღო მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზის სახით 400 000 ლარი, წლიური - 12,5 %. აღების თარიღი 2024 წლის 13 სექტემბერი, დაფარვის თარიღი 2025 წლის 15 სექტემბერი.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 24 სექტემბერს.