

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების "Golden Grains"

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

**შინაარსი:**

|                                                      |      |
|------------------------------------------------------|------|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                   | 3    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....             | 4    |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                   | 5    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება .....              | 6    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ..... | 7-17 |

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

| საქმიანობის შედეგები                                      | შენიშვნა | 2019           | 2018          |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან                             | 5        | 834,258        | 656,125       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                     | 6        | (369,920)      | (312,345)     |
| სხვა შემოსავალი                                           | 7        | 47,359         | 45,314        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                  |          | (123,570)      | (124,438)     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 8        | (79,531)       | (79,558)      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                     | 9        | 1,571          | 17            |
| საპროცენტო ხარჯი                                          | 9        | (55,969)       | (53,987)      |
| იჯარის ხარჯი                                              |          | (12,000)       | (14,800)      |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                  | 10       | (128,788)      | (57,009)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                  |          | <b>113,410</b> | <b>59,319</b> |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან |          | 1,102          | (16,243)      |
| მიღებული დივიდენდები                                      |          | 73,500         | -             |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)             |          | (5,766)        | (8,001)       |
| <b>მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>182,246</b> | <b>35,075</b> |
| მოგების გადასახადი                                        |          | (2,786)        | -             |
| <b>წლის მოგება</b>                                        |          | <b>179,460</b> | <b>35,075</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს.



მთავარი ბუღალტერი

მარგალიტა გოცირიძე

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| საქმიანობის შედეგები                                      | შენიშვნა | 2019           | 2018          |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან                             | 5        | 834,258        | 656,125       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                     | 6        | (369,920)      | (312,345)     |
| სხვა შემოსავალი                                           | 7        | 47,359         | 45,314        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                  |          | (123,570)      | (124,438)     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 8        | (79,531)       | (79,558)      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                     | 9        | 1,571          | 17            |
| საპროცენტო ხარჯი                                          | 9        | (55,969)       | (53,987)      |
| იჯარის ხარჯი                                              |          | (12,000)       | (14,800)      |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                  | 10       | (128,788)      | (57,009)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                  |          | <b>113,410</b> | <b>59,319</b> |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან |          | 1,102          | (16,243)      |
| მიღებული დივიდენდები                                      |          | 73,500         | -             |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)             |          | (5,766)        | (8,001)       |
| <b>მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>182,246</b> | <b>35,075</b> |
| მოგების გადასახადი                                        |          | (2,786)        | -             |
| <b>წლის მოგება</b>                                        |          | <b>179,460</b> | <b>35,075</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს.

---

მთავარი ბუღალტერი

მარგალიტა გოცირიძე

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ფინანსური მდგომარეობა                         | შენიშვნა | 2019             | 2018             | 2017             |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 11       | 37,903           | 87,999           | 187,070          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 12       | 21,457           | 26,953           | 13,248           |
| გადახდილი ავანსები                            |          | 5,136            | 4,911            | 222,873          |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                | 13       | 54,606           | 62,786           | 45,193           |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       |          | -                | 576              | 264              |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8        | 1,219,060        | 1,077,309        | 722,296          |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>1,338,162</b> | <b>1,260,534</b> | <b>1,190,944</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 14       | 36,252           | 1,123            | 16,707           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 15       | 9,414            | 8,130            | 4,369            |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები               | 16       | 121,342          | 98,169           | 78,922           |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 16       | 265,139          | 376,481          | 374,650          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>432,147</b>   | <b>483,903</b>   | <b>474,648</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი                              |          | 368,956          | 368,956          | 309,410          |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 419,523          | 255,853          | 220,778          |
| გადაფასების რეზერვი                           |          | 117,536          | 151,822          | 186,108          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>906,015</b>   | <b>776,631</b>   | <b>716,296</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>1,338,162</b> | <b>1,260,534</b> | <b>1,190,944</b> |

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                          | 2019            | 2018            |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან    | 32,899          | (116,851)       |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან  | -               | 17              |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან     | (84,067)        | 17,763          |
| <b>წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>  | <b>(51,168)</b> | <b>(99,071)</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                             | 1,072           | -               |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b> | <b>87,999</b>   | <b>187,070</b>  |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>      | <b>37,903</b>   | <b>87,999</b>   |

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

|                                            | სააქციო<br>კაპიტალი | სხვა<br>რეზერვები | აკუმულირე-<br>ბული გაუ-<br>ნაწილებელი<br>მოგება | სულ            |
|--------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------------------|----------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>309,410</b>      | <b>186,108</b>    | <b>220,778</b>                                  | <b>716,296</b> |
| წლის მოგება                                | –                   | –                 | 35,075                                          | 35,075         |
| კაპიტალის ზრდა                             | 59,546              | –                 | –                                               | 59,546         |
| წლის სხვა სრული ზარალი                     | –                   | (34,286)          | –                                               | (34,286)       |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>368,956</b>      | <b>151,822</b>    | <b>255,853</b>                                  | <b>776,631</b> |
| წლის მოგება                                | –                   | –                 | 179,460                                         | 179,460        |
| გაცემული დივიდენდები                       | –                   | –                 | (15,790)                                        | (157,89)       |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                 | –                   | (34,286)          | –                                               | (34,286)       |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>368,956</b>      | <b>117,536</b>    | <b>419,523</b>                                  | <b>906,015</b> |

## 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „Golden Grains“ დაფუძნებულია 2012 წლის 16 ნოემბერს შემდეგ იურიდიულ მისამართზე: თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-12კმ. კომპანიის დამფუძნებლები გახლავთ: 33% წილის მმართველი ფ/პ **თათია თოფურია (პ/ნ: 01030011278)**, 33% წილის მმართველი ფ/პ **ოქტაი ოზთურქი (პ/ნ: 01003019040)** და 34% წილის მმართველი ფ/პ **მეჰმეთ ენჯინ ბილსენ (პ/ნ: 34615723832, U05295069, S02722810 თურქეთი)** კომპანიის მმართველობაზე, წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები გახლავთ **ოქტაი ოზთურქი და მეჰმეთ ენჯინ ბილსენი.**

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს ლუდის წარმოებაში, წარმოების შედეგად დარჩენილი პროდუქტების შეძენა, გადამუშავება და რეალიზება ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე. აღნიშნული საქონელი გამოიყენება სოფლის მეურნეობაში პირუტყვის საკვებად. ასევე კომპანია ყიდულობს, ამუშავებს და ყიდის ლუდის წარმოების შედეგად დარჩენილ მეორად პროდუქტს არალითონური ნარჩენების სახით როგორცაა: მუყაო, ტომარა და სხვა.

შპს „Golden Grains“ პროექტ „აწარმოე საქართველოს ფარგლებში“ მიღებული აქვს მცხეთის მუნიციპალიტეტში სოფელ აღდგომიანთ კარში მდებარე მიწა თავისი შენობა ნაგებობით. 2019 წლის მანძილზე მიმდინარეობდა ამ ნაგებობის რეკონსტრუქცია-რემონტი. დაგეგმილია სხვადასხვა ასორტიმენტის ცხოველური საკვების წარმოების დაწყება პროექტის პირობების შესაბამისად.

კომპანიას ყოველივე ამ მიზნების განსახორციელებლად 2017 წლის მეორე ნახევარში აღებული აქვს აგრო კრედიტი 430 000 ლარი. 2018 წელს მოხდა კრედიტის გაზრდა 100 000 ლარის ოდენობით. სესხის ძირი თანხა და მასზე დარიცხული % დაფარვა მიმდინარეობს გრაფიკის მიხედვით. შეღავათიანი აგრო კრედიტის პირობა ითვალისწინებს აღნიშნული სესხის % თანადაფინანსებას წლიური 10%-ით (იხ. შენიშვნა 7). მოგახსენებთ, რომ კრედიტით სარგებლობის საპროცენტო განაკვეთი ჯამში შეადგენს 12%. თანადაფინანსებას ახორციელებს სახელმწიფო საბიუჯეტო ორგანიზაცია აიპ „სოფლის მეურნეობის პროდუქტების მართვის სააგენტო“.

## 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.



### 3. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მიმდინარე აქტივებს 47,906 ლარით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, მისაღებია.

### 4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### (ა) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ სავალუტო კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### (ბ) ძირითადი საშუალებები

##### (i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თავდაპირველი ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

##### (ii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

### სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| შენობა-ნაგებობები                | 20 წლამდე   |
| დანადგარები და მოწყობილობები     | 8-10 წლამდე |
| საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი | 3-5 წლამდე  |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები     | 5-8 წლამდე  |

### (iii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

### (გ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

### (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

**(i) ფინანსური აქტივები**

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს: ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

**(ii) ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და კრედიტები.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით. სესხებისა და კრედიტების აღიარება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, რომელსაც ემატება გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები.

**(ე) გადასახადები**

**(i) მოგების გადასახადი**

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშში გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა გადასახადების“ სახით „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ შემადგენლობაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი**

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა.

თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

**(გ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაზრებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

**(ზ) შემოსავლები**

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა.

**(თ) სახელმწიფო გრანტები**

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო საფუძველი ვარაუდისა, რომ ასეთი გრანტი მიღებული იქნება. იმ შემთხვევაში, როდესაც გრანტების მიღება დაკავშირებულია გარკვეულ პირობებთან, მისი აღიარება ხორციელდება ასეთი პირობების დაკმაყოფილების გარანტიის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც გრანტი შეეხება ხარჯების მუხლს, მისი აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა გრანტის სისტემატური მისადაგებისთვის იმ ხარჯებთან, რომელთა ასანაზღაურებლად არის განკუთვნილი. როდესაც გრანტი შეეხება აქტივს, მისი

აღიარება ხორციელდება გადავადებული შემოსავლის სახით და აისახება მოგებაში ან ზარალში თანაბარი რაოდენობებით შესაბამისი აქტივის სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების განმავლობაში.

როდესაც „კომპანია“ იღებს არაფულად გრანტს, ეს აქტივი და გრანტი აისახება მიღებული არაფულადი აქტივების მთლიანი სამართლიანი ღირებულებით.

**(ი) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად**

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

## 5. ნეტო ამონაგები

|                                                       | 2019           | 2018           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| პირუტყვის საკვების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები   | 747,041        | 573,198        |
| არალითონური ნარჩენების რეალიზაციით მიღებული ამონაგები | 57,855         | 68,730         |
| მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები                     | 29,362         | 14,197         |
| <b>სულ ამონაგები</b>                                  | <b>834,258</b> | <b>656,125</b> |

## 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                  | 2019           | 2018           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება            | 307,797        | 265,057        |
| გადამუშავების ხარჯი                              | 62,123         | 47,288         |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>369,920</b> | <b>312,345</b> |

## 7. სხვა შემოსავალი

|                            | 2019          | 2018          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| სახელმწიფო სუბსიდია        | 47,359        | 45,314        |
| <b>სულ სხვა შემოსავალი</b> | <b>47,359</b> | <b>45,314</b> |

სხვა შემოსავალი წარმოადგენს აიპ „სოფლის მეურნეობის პროდუქტების მართვის სააგენტო“-სთან დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე აღებული სესხის პროცენტის თანადაფინანსების შედეგად მიღებულ სუბსიდიას.

## 8. ძირითადი საშუალებები

|                                                                                | მიწა          | შენობები       | დანადგარები<br>და მოწყობი-<br>ლობები | საოფისე<br>აღჭურვი-<br>ლობა და<br>ინვენტარი | ავტოსატრან-<br>სპორტო<br>საშუალებები | CIP* და<br>სათადარიგო<br>ნაწილები | სულ              |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2018 წლის<br/>1 იანვრისთვის</b>                                       | <b>26,885</b> | <b>269,336</b> | <b>494,166</b>                       | <b>7,731</b>                                | <b>25,231</b>                        | <b>102,726</b>                    | <b>926,075</b>   |
| შემოსვლები                                                                     | -             | -              | 235,766                              | 1,488                                       | -                                    | 231,603                           | 468,857          |
| შიდა გადაცემები                                                                | -             | -              | -                                    | -                                           | -                                    | -                                 | -                |
| <b>ნაშთი 2018 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b>                                    | <b>26,885</b> | <b>269,336</b> | <b>729,932</b>                       | <b>9,219</b>                                | <b>25,231</b>                        | <b>334,329</b>                    | <b>1,394,932</b> |
| შემოსვლები                                                                     | -             | -              | 2,500                                | -                                           | -                                    | 253,068                           | 255,568          |
| შიდა გადაცემები                                                                | -             | 587,397        | -                                    | -                                           | -                                    | (587,397)                         | -                |
| <b>ნაშთი 2019 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b>                                    | <b>26,885</b> | <b>856,733</b> | <b>732,432</b>                       | <b>9,219</b>                                | <b>25,231</b>                        | <b>-</b>                          | <b>1,650,500</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</b>                                          |               |                |                                      |                                             |                                      |                                   |                  |
| <b>ნაშთი 2018 წლის<br/>1 იანვრისთვის</b>                                       | <b>-</b>      | <b>40,400</b>  | <b>144,970</b>                       | <b>4,796</b>                                | <b>13,613</b>                        | <b>-</b>                          | <b>203,779</b>   |
| დარიცხვა წლის<br>განმავლობაში                                                  | -             | 13,467         | 59,302                               | 1,743                                       | 5,046                                | -                                 | 79,558           |
| რეზერვის შემცირება                                                             | -             | -              | 34,286                               | -                                           | -                                    | -                                 | 34,286           |
| <b>ნაშთი 2018 წლის<br/>31 დეკემბრისთვის</b>                                    | <b>-</b>      | <b>53,867</b>  | <b>238,558</b>                       | <b>6,539</b>                                | <b>18,659</b>                        | <b>-</b>                          | <b>317,623</b>   |
| დარიცხვა წლის<br>განმავლობაში                                                  | -             | 18,362         | 57,392                               | 1,587                                       | 2,190                                | -                                 | 79,531           |
| რეზერვის შემცირება                                                             | -             | -              | 34,286                               | -                                           | -                                    | -                                 | 34,286           |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31<br/>დეკემბრისთვის</b>                                    | <b>-</b>      | <b>72,229</b>  | <b>330,236</b>                       | <b>8,126</b>                                | <b>20,849</b>                        | <b>-</b>                          | <b>431,440</b>   |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება 2018 წლის 1<br/>იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>26,885</b> | <b>228,936</b> | <b>349,196</b>                       | <b>2,935</b>                                | <b>11,618</b>                        | <b>102,726</b>                    | <b>722,296</b>   |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება 2018 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>26,885</b> | <b>215,469</b> | <b>491,374</b>                       | <b>2,680</b>                                | <b>6,572</b>                         | <b>334,329</b>                    | <b>1,077,309</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება 2019 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>26,885</b> | <b>784,504</b> | <b>402,196</b>                       | <b>1,093</b>                                | <b>4,382</b>                         | <b>-</b>                          | <b>1,219,060</b> |

## 9. საპროცენტო ხარჯები და შემოსავლები

|                                                    | 2019            | 2018            |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი</b> |                 |                 |
| დეპოზიტებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი       | 1,571           | 17              |
| <b>სულ საპროცენტო შემოსავალი</b>                   | <b>1,571</b>    | <b>17</b>       |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები</b>   |                 |                 |
| საპროცენტო ხარჯი                                   | (55,969)        | (53,987)        |
| <b>სულ საპროცენტო ხარჯები</b>                      | <b>(55,969)</b> | <b>(53,987)</b> |

## 10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                    | 2019           | 2018          |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| რემონტი და ტექნიკური მომსახურება   | 27,667         | 7,370         |
| დაზღვევა                           | 5,028          | 3,585         |
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები | 8,066          | 6,095         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები          | 3,913          | 2,801         |
| ტრანსპორტირების ხარჯები            | 3,814          | 4,500         |
| საკონსულტაციო ხარჯები              | 12,390         | 7,804         |
| სამეურნეო ხარჯი                    | 1,753          | 2,496         |
| საბანკო მომსახურების ხარჯი         | 1,307          | 1,353         |
| საგადასახადო ხარჯი                 | 12,471         | 10,014        |
| საწევრო შენატანების ხარჯი          | 1,050          | 750           |
| საწვავის ხარჯი                     | 12,900         | 7,613         |
| მივლინების ხარჯი                   | -              | 1,691         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები            | 38,429         | 937           |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>128,788</b> | <b>57,009</b> |



### 11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                                              | 2019          | 2018          |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მიმდინარე საბანკო ანგარიშები                                 | 26,219        | 84,061        |
| ნაღდი ფული საღაროში                                          | 11,684        | 3,938         |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები</b> | <b>37,903</b> | <b>87,999</b> |

### 12. სავაჭრო მოთხოვნები

|                                                     | 2019          | 2018          |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები                        |               |               |
| საქონლის მიწოდებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნები | 21,457        | 26,953        |
| <b>სულ მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები</b>             | <b>21,457</b> | <b>26,953</b> |

### 13. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
| <b>ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის</b>    | <b>45,193</b> |
| შემოსვლები                              | 319,508       |
| გასვლა                                  | (301,915)     |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>62,786</b> |
| შემოსვლები                              | 406,041       |
| გასვლა                                  | (414,221)     |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>54,606</b> |

#### 14. სავაჭრო ვალდებულებები

|                                                        | 2019          | 2018         |
|--------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებები                        |               |              |
| საქონლის შესყიდვებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო ვალდებულება | 36,252        | 1,123        |
| <b>სულ მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებები</b>             | <b>36,252</b> | <b>1,123</b> |

#### 15. საგადასახადო ვალდებულებები

|                                       | 2019         | 2018         |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| საგადასახადო ვალდებულებები            |              |              |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 9,414        | 8,130        |
| <b>სულ საგადასახადო ვალდებულებები</b> | <b>9,414</b> | <b>8,130</b> |

#### 16. სასესხო ვალდებულებები

|                                               | 2019           | 2018           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი          | 121,342        | 98,169         |
| <b>სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები</b>    | <b>121,342</b> | <b>98,169</b>  |
| გრძელვადიანი საბანკო სესხი                    | 265,139        | 376,481        |
| <b>სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები</b> | <b>265,139</b> | <b>376,481</b> |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b>              | <b>386,481</b> | <b>474,650</b> |