

შპს "აგროგრუპი"

(ს/ნ 419994180)

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## ს ა რ ჟ ე ვ ი

|                                                |      |
|------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 3    |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                   | 4    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება         | 5    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 6-12 |

ფინანსური მდგომარეობა

|                                                                                             | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 203119     | 359714     | 86759      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       |            | 244087     | 13367      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  |            |            |            |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 1283937    | 506878     | 64319      |
| მარაგები                                                                                    | 1283937    | 289261     | 64319      |
| მზა პროდუქცია                                                                               |            | 217617     |            |
| სხვა                                                                                        |            |            |            |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |            |            | 15997      |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  |            |            |            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         |            |            |            |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     |            |            |            |
| გადაფასების მოდელით                                                                         |            |            |            |
| გუდვილი                                                                                     |            |            |            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 128035     | 136619     | 146897     |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        |            |            |            |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |            |            |            |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |            |            |            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 1615091    | 1247298    | 327339     |
| სულ აქტივები                                                                                |            |            |            |
| ვალდებულებები                                                                               |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 666 550    | 435 276    |            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 382        |            |            |
| ანარიცხები                                                                                  |            |            |            |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 781        | 2275       | 17982      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |            |            |            |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |            |            |            |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 799265     | 536204     | 379316     |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |            |            |            |
| მიღებული გრანტები                                                                           |            |            |            |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 1466978    | 973755     | 397298     |
| სულ ვალდებულებები                                                                           |            |            |            |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                           |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 106000     | 351300     | 95300      |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |            |            |            |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 42113      | -77757     | -165259    |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   |            |            |            |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |            |            |            |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 148113     | 273543     | -69959     |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1615091    | 1247298    | 327339     |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      |            |            |            |



საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              | 31/12/2020    | 31/12/2019    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 7822482       | 3024396       |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 7822482       | 3024396       |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                            |               |               |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      |               |               |
| სხვა                                                                                                                              |               |               |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -7262525      | -2782212      |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  |               |               |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                |               |               |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         |               |               |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  |               |               |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                                                              | <b>559957</b> | <b>242184</b> |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        |               |               |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | -45465        | -3600         |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                        | -10494        | -10654        |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             |               |               |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | -56906        | -35897        |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      |               |               |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | -327222       | -104531       |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | -440087       | -154682       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                                                          | <b>119870</b> | <b>87502</b>  |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |               |               |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                |               |               |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          |               |               |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        |               |               |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    |               |               |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              |               |               |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           |               |               |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | 119870        | 87502         |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         |               |               |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>                                                                                     | <b>119870</b> | <b>87502</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |               |               |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       |               |               |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |               |               |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 119870        | 87502         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               |               |               |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 273543        | -69959        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',                                                                   |               |               |



|                                                    |         |        |
|----------------------------------------------------|---------|--------|
| კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა' |         |        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)     |         |        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში              | -245300 | 256000 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                          | 148113  | 273543 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს     |         |        |

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         |          |          |
|---------------------------------------------------|----------|----------|
|                                                   | 2020     | 2019     |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 8718639  | 2774735  |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   |          |          |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -8875234 | -2501780 |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | -156595  | 272955   |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში |          |          |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | 359714   | 86759    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 203119   | 359714   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            |          |          |



## შპს "აგროგრუპი"-ს ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### 1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „აგროგრუპი“ (ს/ნ 419994180) რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2015 წლის 23 იანვარს.

საწარმოს დამფუძნებელია 100% ით (პ/ნ 51001000506) თეიმურაზ გოგობია.

საწარმოს ხელმძღვანელ პირს წარმოადგენს თეიმურაზ გოგობია..  
ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თბილის პირველადი გადამუშავება და ექსპორტი

საწარმოს იურიდიული მისამართია: ზუგდიდი რუსთაველის ქ.2 8იხი ნომერი 7;

საწარმოს ფაქტიური მისამართია: ზუგდიდი ხუბულავას 34;

### 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით, გარდა შენობის და არასასოფლო-სამეურნეო მიწისა, რომელიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით, სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის და მათი რეალური ღირებულება კომპანიამ მიიჩნია მის დასაშვებ საწყის ღირებულებად ამ თარიღისთვის.

ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

#### 2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.  
საწარმოსათვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2019 წლის 31 დეკემბრისა.

#### 2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

### 2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

#### 3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი "შეწარმეთა შესახებ" და კანონი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მსს ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფისა და განყოფილების და-ცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და

ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან.

#### 3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გა-ცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### 3.3. სავალუტო რისკი

კომპანია როგორც მე-3 კატეგორიის საწარმო აღიბავს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში, ამასთან ერთად საწარმოს გააჩნია ექსპორტის ოპერაციები და სავაჭრო პარტნიორებთან უწევს სავალუტო ურთიერთობები.

#### 3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან  
შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც: საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი . რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე  
საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

### 3.5. ძირითადი საშუალებები აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

#### ცვეთა

ფას-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისება. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

#### აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მოსი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

### 3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით.

### 3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

### 3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

### 3.9 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ("ზარალის დადგომის შემთხვევა"), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსე ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

#### 3.10. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

#### 3.11. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

#### 3.12. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას.

#### შემოსავალი რეალიზაციიდან

| შემოსავლები რეალიზაციიდან | 2019 წელი | 2020 წელი |
|---------------------------|-----------|-----------|
|                           | 3 024 396 | 7 822 482 |

## რეალიზაციის თვითღირებულება

| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 2019 წელი | 2020 წელი |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
|                                       | 7 262 525 | 2 782 212 |

## საოპერაციო ხარჯები

|                                          | 2020    | 2019    |
|------------------------------------------|---------|---------|
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -45465  | -3600   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | -10494  | -10654  |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   |         |         |
| საპროცენტო ხარჯი :                       | -56906  | -35897  |
| იჯარის ხარჯი                             |         |         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -327222 | -104531 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -440087 | -154682 |

## ფინანსური ხარჯი

გრძელვადიანი სესხი აღებულია საკრედიტო ორგანიზაციებისაგან ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებებში გარანტორს წარმოადგენს დამფუძნებელი.

2019 წელს სესხის პროცენტმა შეადგინა 35897 ლარი  
2020 წელს სესხის პროცენტმა შეადგინა 56906 ლარი.

## სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სულ ვალდებულებები შეადგენს 435 276 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სულ ვალდებულებები შეადგენს 18 ლარი.

## მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით. საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.  
მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა მოხდება დივიდენდების გაცემისას. ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული "მოგების გადასახადი" აღირიცხება როგორც "სხვა საგადასახადო ხარჯი".

### კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება, როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია, როგორც დამფუძნებლის შენატანით, ასევე საანგარიშო პერიოდში მიღებული მოგებით:

| კაპიტალის ცვლილება               | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|----------------------------------|------------|------------|
| საწყისი ნაშთი                    | -69959     | 273 543    |
| მიღებული მოგება                  | 87 502     | 119 870    |
| დანფუძნებლის შენატანი(დაბრუნება) | 256 000    | -245 300   |
| კაპიტალის ნაშთი პერიოდის ბოლოს   | 273 543    | 148 113    |

### დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

### ფულადი სახსრების აღიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების შეფასება და აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოებს ფაქტიური ანუ გამოცხადებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები: 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეესაბამება 359 714 ლარს

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეესაბამება 203 119 ლარს .

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების აღირება ხდება წინდახედულობის პრინციპით და აისახება მიწოდებული აქტივის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით მიწოდების დოკუმენტის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები: 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 244 087 ლარი.  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარი.

## მარაგები

მარაგები დაკომპლექტებულია სასაქონლო -მატერიალური მარაგებით, გადასამუშავებელი ნედლეულით და მზა პროდუქციით.

მარაგების მთლიანი ღირებულება: 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 506 878 ლარს  
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1 283 937 ლარს

## გრძელვადიანი აქტივები

საადრიცხო პოლიტიკითა და ფასს სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია საქმიანობისა და გამოყენების ვადების მიხედვით. ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადიდან გამომდინარე.

ცვეთის ხარჯი:

2019 წლის საანგარიშო პერიოდში შეადგინა 10 654 ლარი.  
2020 წლის საანგარიშო პერიოდში შეადგინა 10 494 ლარი.

შპს „აგროგრუპი“-ს ს/ნ 419994180

დირექტორი:

თ.გოგონია

