

შ.პ.ს. “აგრო ჰოლდინგი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

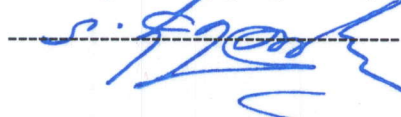
შპს „აგრო ჰოლდინგი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართული ლარი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

შ.პ.ს. „აგრო ჰოლდინგი“-ის დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი

შპს „აგრო ჰოლდინგი“

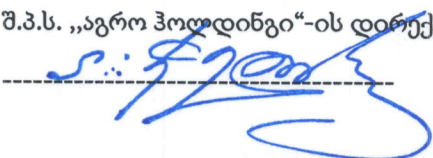
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები			
	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები	4	1,104,727	2,450,372
სავაჭრო მოთხოვნები	5	589,616	1,388,241
გადახდილი ავანსები		771,134	45,730
მარაგი		2,419,595	541,797
- შპს პროდუქცია		2,361,632	484,459
- სხვა		57,963	50,631
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,738	80,171
ძირითადი საშუალებები	-	2,276,600	2,135,053
- არამატერიალური აქტივები		5,013	3,265
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		39,410	
სულ აქტივები		7,207,833	6,644,629

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები	შენიშვნები	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები		194,087	212,926
საგადასახადო ვალდებულებები		56,981	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,388,441	661
სხვა ვალდებულებები		962,938	962,938
სულ ვალდებულებები		2,602,447	1,176,526
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		4,605,386	5,468,104
სულ კაპიტალი		4,605,386	5,468,104
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,207,833	6,644,629

შ.პ.ს. „აგრო ჰოლდინგი“-ის დირექტორი:





მთ. ბუღალტერი

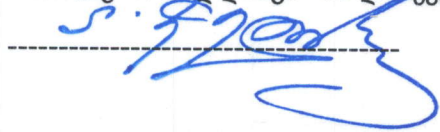
შპს „აგრო ჰოლდინგი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართული ლარი

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2020	2019
ნეტო ამონაგები		5,628,094	7,142,533
- საქონლის გაყიდვიდან		5,839,810	
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	-	(3,717,803)	(3,049,770)
- საწყისი მარაგი		541,797	
- შესყიდვა		(5,930,357)	
- საბოლოო მარაგი		2,419,595	541,797
საერთო მოგება		1,910,291	4,092,763
სხვა შემოსავალი		211,716	526,690
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(265,855)	(151,022)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(33,354)	(15,314)
საპროცენტო შემოსავალი		11,192	13,630
საპროცენტო ხარჯი		(57,453)	
იჯარის ხარჯი		(3,227)	(18,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(213,859)	(167,696)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(350,839)	188,288
სულ საოპერაციო მოგება		1,559,452	4,281,051
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		11,600	(162,301)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		26,297	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,597,348	4,118,750
მოგების გადასახადი		(368,006)	(617,813)
მოგება/ზარალი		1,229,343	3,500,938
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,229,343	3,500,938
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		5,468,104	2,229,329
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(2,076,780)	(262,163)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(15,280.00)	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	4,605,386	5,468,104

შპს „აგრო ჰოლდინგი“-ის დირექტორი:





მთ. ბუღალტერი

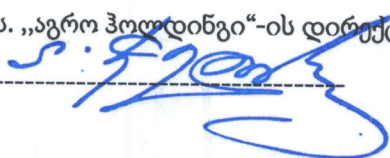
შპს „აგრო ჰოლდინგი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართული ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,597,348
კორექტირებები:	
ცვეთა და მორტიზაცია	33,354
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,597,348
კლება/ზრდა:	
ცვლილებები მარაგში	(1,877,798)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	74,928
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(18,839)
სხვა მიმდინარე აქტივი	78,433
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	(39,410)
საგადასახადო ვალდებულება	56,981
მოგების გადასახადი	(368,006)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(496,362)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალების შეძენა	(385,348)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	225,066
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(160,281)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	
მიღებული სესხი	1,387,779
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(2,076,780)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(689,001)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,345,645)
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,450,372
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,104,727

შ.პ.ს. „აგრო ჰოლდინგი“-ის დირექტორი:




მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აგრო ჰოლდინგი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 01 სექტემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404518900

რეგისტრაციის დროს კომპანიის ერთპიროვნული პარტნიორი იყო დავით ფხაკაძე (პ/ნ 01030033301) და ფლობდა კომპანიის წილის 100%-ს კომპანიის დირექტორი იყო, ასევე, დავით ფხაკაძე (პ/ნ 01030033301)

2017 წლის 01 ნოემბერს კომპანიის წილის 100% დავით ფხაკაძისგან შეიძინა ლევან ჭედიშვილმა (პ/ნ 62001037621) და სამეწარმეო რეესტრის მონაცემებით 2019 წლის 01 ნოემბერიდან დღემდე კომპანიის 100%. იანი წილის მფლობელია ლევან ჭედიშვილი (პ/ნ 62001037621)

კომპანიის დირექტორია: ლევან ჭედიშვილი (პ/ნ 62001037621)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

1. სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია;
2. სხვა ნებისმიერი საქმიანობა, რაც საქართველოს კანონმდებლობით აკრძალული არ არის კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ მარნეული

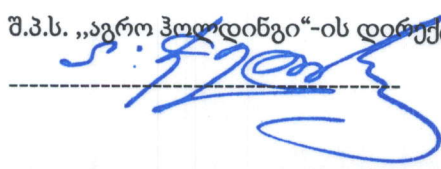
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

შ.პ.ს. „აგრო ჰოლდინგი“-ის დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.2677	2.8677

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო

ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცვლელი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექმომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 - 10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხდება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

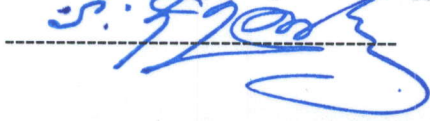
აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

შ.პ.ს. „აგრო ჰოლდინგი“-ის დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი



ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომლისაგანაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ

გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული	2,634	2,578
ლარი საბანკო ანგარიშზე	1,099,213	2,447,794
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	2,879	
	<u>1,104,727</u>	<u>2,450,372</u>

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	565,798	31,914
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	23,818	85,854
	<u>589,616</u>	<u>117,768</u>

6. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2020	31.12.2019
მიწის ნაკვეთები	852,020	1,032,620
დაუმთავრებელი მშენებლობა	1,062,763	976,364
მანქანა-დანადგარები	27,892	5,367
ოფისის აღჭურვილობა	55,119	14,922
ტრანსპორტი	278,807	105,780
არამატერიალური აქტივი	5,013	3,265
	<u>2,281,613</u>	<u>2,138,318</u>

