

შპს “აგრონეტ“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
ბოლო გვერდი	11

შპს „აგრონეტ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათას ლარებში

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	6.4	21.6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	452.2	427
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	0
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	613	698
სულ მიმდინარე აქტივები		1071.6	1146.6
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		88	110
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88	110
სულ აქტივები		1159.6	1256.6
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	1041	1104
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		38	38
საგადასახადო ვალდებულებები		18	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1097	1142
სულ ვალდებულებები		1097	1142
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		62.6	114.6
სულ საკუთარი კაპიტალი		62.6	114.6
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1159.6	1256.6

ხელმომწერი პირი:



დირექტორი

შპს „აგრონეტ“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათას ლარებში

	შენიშვნები	2023
ამონაგები	7	1446.2
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	8	(1116.2)
საერთო მოგება		370
ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(414)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(8)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(0)
მოგება დაბეგვრამდე		(52)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა ზარალი/მოგება		(52)

ხელმომწერი პირი:



დირექტორი

შპს „აგრონეტ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათას ლარებში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2022	-	114.6	114.6
პერიოდის მოგება	-	(52)	(52)
31 დეკემბერი, 2023	-	62.6	62.6

ხელმომწერი პირი:



დირექტორი

შპს „აგრონეტ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი ათას ლარებში

	2023
მოგება დაბეგვრამდე	(52)
კორექტირება	
ცვეთა და ამორტიზაცია	22
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	8
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(25.2)
(ზრდა)/კლება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	85
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებები	18
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	1184,9
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(15.2)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	21,6
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6,4

ხელმოწერილი პირი:



დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „აგრონეტ“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 406137657) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2015 წლის 21 ივნისიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილი 3, IIIა მ/რ, კორ. 338, ბ. 173.

კომპანიის მეწილეები არიან - 50%-ალი სამი ოზელი, 14539596248, U11107639 /თურქეთი/ და 50%-ქმალ ქაპრამან, 01591007807 /თურქეთი/.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ნელი გეთიაშვილი.

შპს „აგრონეტ“ **ვაჭრობს სანტექნიკური მოწყობილობებით.**

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
1 USD/GEL	2,6894	2.7020
1 EUR/GEL	2,9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, 2023 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	10%
შენობა ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	5%

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (ფიფო) მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,5	21.6
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	4,9	0
სულ ფულადი სახსრები	6,4	21.6

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	452,2	427
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	452,2	427

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	611	663
სხვა მასალები	0	33
მასალები	2	2
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	613	698

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,041	1104
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,041	1104

7. ამონაგები

ამონაგები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1486,2	2170
სულ ამონაგები	1486,2	2170

8. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მომსახურების ღირებულება	1116,2	1608
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1116,2	1608

9. ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ხელფასის ხარჯი	304	300
ცვეთის ხარჯი	22	27.4
სხვა ხარჯი	88	180
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	414	507.4

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.