

შპს აგროლენდი

ფინანსური ანგარიშგება

დეკემბერი 31, 2023

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. შეფასებები და გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები	8
4. მარაგები.....	9
5. ძირითადი საშუალებები.....	10
6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
7. საწესდებო კაპიტალი	11
8. შემოსავლები.....	11
9 საოპერაციო დანახარჯები	11
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2023 31 დეკემბერი	2022 31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულადი ექვივალენტები		352,926	581,866
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,557,250	874,743
მარაგები	4	836,082	714,993
სულ მიმდინარე აქტივები:		2,746,258	2,171,602
ძირითადი საშუალებები	5	1,304,047	1,274,400
სულ აქტივები:		4,050,305	3,446,002
ვალდებულებები და მფლობელის კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	896,115	986,683
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		896,115	986,683
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,108,063	1,084,800
მფლობელის კაპიტალი:			
კაპიტალი	7	0	0
გაუნაწილებელი მოგება		2,046,127	1,374,519
სულ ვალდებულებები და მფლობელის კაპიტალი:		4,050,305	3,446,002



მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2023 წლისთვის	2022 წლისთვის
შემოსავლები	8	6,454,996	7,428,748
საოპერაციო დანახარჯები	9	5,795,465	6,972,586
საოპერაციო მოგება		659,531	456,162
სხვა მოგება		195,951	547,956
სხვა ხარჯი		123,091	428,204
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		60,782	65,656
მოგება დაბეგვრამდე		671,609	510,258
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		671,609	510,258
გადახდილი დივიდენდები		-	-194,214
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		671,609	316,044
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი), პერიოდის დასაწყისი		1,374,518	1,058,474
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი), პერიოდის ბოლოს		2,046,127	1,374,518

კაპიტალის ანგარიშგება

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
ნაშთი 2021, 31 დეკემბერი	-	1,058,474
მოგება/ზარალი	-	63,800
ნაშთი 2022, 31 დეკემბერი	-	1,122,274
მოგება/ზარალი	-	671,609
ნაშთი 2023, 31 დეკემბერი	-	1,793,883



მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

	2020 წლისთვის	2022 წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	659,531	451,646
კორექტირებები:		
ცვეთა	34,112	92,989
საპროცენტო ხარჯი	60,782	65,656
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	754,425	610,291
შემცირება / (გაზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების	-682,507	17,989
შემცირება / (გაზრდა) მარაგები	-121,089	6,082
გაზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-68,533	157,566
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	-117,674	791,928
გადახდილი პროცენტები	-60,782	-65,656
სუფთა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	-178,456	726,272
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-73,717	-266,063
სუფთა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-252,173	460,209
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდების გაცემა	-	-194,214
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა	23,263	171,016
სუფთა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-228,910	437,011
ფულადი სახსრების ცვლილება	-228,940	437,011
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	581,866	144,855
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	352,926	581,866



მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აგროლენდი დაარსდა 2010 წლის 04 ნოემბერს. კომპანიის სამართლებრივი ფორმა წარმოადგენს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება-ს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია - 404877718. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: გიორგი ნადარაია - 50%, ალექსანდრე ნადარაია - 50. კომპანიის დირექტორია - გიორგი ნადარაია. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დაფნის შეგროვება, დამუშავება და ექსპორტი აგრეთვე თხილის ზეთის გამოხდა და ექსპორტი.

კომპანიის მიზანია გახდეს ლიდერი დაფნის და თხილის ზეთის ექსპორტში და შექმნას საკუთარი პლანტაცია და გააფართოვოს საწარმოო ბაზა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და მნიშვნელოვანი

სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულ იქნა მოქმედი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო ზომის საწარმოების შესაბამისად, 2015 წელს შეტანილი შესწორების შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. გამოყენებული შეფასების საფუძველი არის ისტორიული ღირებულება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ფუნქციონალური და წარმოდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ამ ვალუტაში.

შემოსავლის აღიარება

(ა) საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც საქონელი გადაცემულია და საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადასულია მყიდველზე.

(ბ) მომსახურების გაწევა

შემოსავალი აღიარდება დასრულების ეტაპთან დაკავშირებით იმის გათვალისწინებით, რომ შემოსავლის რაოდენობა და მასთან დაკავშირებული ხარჯები შესაძლოა შეფასდეს სანდოდ და არის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს.

(გ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

საკრედიტო ხარჯები

ყველა საკრედიტო ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში როდესაც ისინი გაწეულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე გადასახადი აღიარდება მოგებად ან ზარალად გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გადატანა ხდება კაპიტალში ან სხვა ერთობლივ შემოსავალში.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის კაპიტალი შესაძლოა გაიზარდოს ან შემცირდეს კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებით.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიული ღირებულებით და დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) ნასყიდობის ფასს, არაანაზღაურებადიშეძენის ხარჯს და იმპორტის გადასახადის ჩათვლით, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლების გამოკლების შემდეგ; (ბ) კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრულ ადგილამდე და გამოსაყენებლად ვარგის კონდიციამდე მიყვანისთვის სხვა პირდაპირ მიკუთვნებულ გადასახადებს; (გ) ნივთის გადატანის და დემონტაჟის პირველადი შეფასებით სავარაუდო ხარჯის და მისი ადგილმდებარეობის აღსადგენ ხარჯებს; (დ) ვალდებულებებისგან, რომლებიც კომპანიას წარმოეშვა შეძენის და კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში გამოყენების შედეგად.

მომდევნო კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესების და შეცვლის ძირითად ხარჯებს, რომელიც ზრდის აქტივის საექსპლუატაციო ვადას ან ზრდის შემოსავლის გენერირების უნარს. შეკეთების და მოვლის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ზემოთ აღნიშნულ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს, აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშში და სხვა ერთობლივ შემოსავალში.

ძირითადი საშუალებებს ან ცალკეულ ერთეულებს ცვეთა ერიცხებათ იმ პერიოდიდან, როდესაც ძირითადი საშუალება არის გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში, როგორც განსაზღვრულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები არის შემდეგი:

მანქანა დანადგარები - 20%

კომპიუტერული ტექნიკა - 20 %

წარმოებისათვის საჭირო ინვენტარი - 20%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 5%

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

შეძენილი კომპიუტერული უძრუნველყოფა აღირიცხება ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ის ამორტიზირდება 5 წლიანი საექსპლუატაციო ვადით წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ საექსპლუატაციო ვადა ან არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ამორტიზაცია დაკორექტირდება შესაბამისად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო აქტივები, არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები ასოციაციებში გადაიხდება, რათა დადინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) აღდგენითი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აღდგენითი ღირებულება არის უფრო მცირე ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების დანაკარგებად მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ღირებულებით. ყველა რეალიზაცია ხორციელდება ნორმალური საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებებს არ ერიცხებათ სარგებელი. ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები გადაიხდება იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ თანხები არ არის ამოღებადი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ღირებულებით (ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით). სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები არის ვალდებულებები ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხებათ სარგებელი, სარგებლიანი ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ღირებულებასა და სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯები. ღირებულება განისაზღვრება პირველი მიღების-პირველი გაყიდვის მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს ნასყიდობის ღირებულებას, გადამუშავების ხარჯებს და სხვა ხარჯებს სასაქონლო მატერიალური მარაგების მათ არმეზულ ადგილამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯის ჩათვლით.

თანამშრომლების სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომლების სარგებლის ხარჯები (მომსახურების გაწევის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში გადასახდელი, როგორიცაა ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი ჯილდოები, როგორიცაა სამედიცინო სარგებელი), აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაიწევა მომსახურება და არ დისკონტირდება.

3. შეფასებები და გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

მენეჯმენტის მხრიდან არ იყო საჭიროება გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი დაშვებები ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის.

4. მარაგები

	2023 31 დეკემბერი	2022 31 დეკემბერი
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	732,515	603,104
სხვა მარაგები	103,567	34,134
	<u>836,082</u>	<u>637,238</u>

შპს აგროლენდი
ფინანსური ანგარიშების ახსნა განმარტებით
დეკემბერი 31, 2020

[illegible]

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 31 დეკემბერი	2022 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	896,115	978,799
მოკლევადიანი სესხი	1,108,063	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	7884
	<u>896,115</u>	<u>986.683</u>

7. საწესდებო კაპიტალი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აგროლენდი დაარსდა 2010 წლის 04 ნოემბერს. კომპანიის საწესდებო შენატანი შეადგენს 0 ლარს.

8. შემოსავლები

	2023 წლისთვის	2022 წლისთვის
შემოსავალი საქონლის ექსპორტიდან		7,272,503
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან		156,244
	<u>6,454,996</u>	<u>7,428,747</u>

შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს დაფნის და თხილის ზეთის ექსპორტს და ძირითადი საქონლის გადამუშავების შედეგად მიღებული ნარჩენების ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციას.

9 საოპერაციო დანახარჯები

	2023 წლისთვის	2022 წლისთვის
სასაქონლო მატერიალური მაგარების ხარჯი	4,513,888	5,454,502
მიწოდების ხარჯები	286,491	448,196
წარმოების ხარჯები	126,364	32,470
შრომის ანაზღაურება	497,399	511,329
ცვეთა და ამორტიზაცია	34,112	92,898
ოფისის და სამეურნეო ხარჯი	16,182	33,672
შენობის იჯარა	64,580	72,506
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	52,789	83,286
სხვა ხარჯი	203,661	228,455
	<u>5,795,465</u>	<u>6,972,586</u>

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენა.

