

.შპს „სერვის აგრო“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს

შპს „სერვის აგრო“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

შპს „სერვის აგრო“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7-12

შპს „სერვის აგრო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	შენიშვნა	2019	2018
ა			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	84,311	93,207
სულ გრძელვადიანი აქტივები		84,311	93,207
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		34,690	656,874
სავაჭრო მოთხოვნები		1,367,363	1,575,826
გადახდილი ავანსები		38,689	5,835
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		214,232	600,578
სხვა მიმდინარე აქტივები		163,271	141,850
სულ მიმდინარე აქტივები		1,818,245	2,980,963
სულ აქტივები		1,902,556	3,074,170
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		1,292,860	-
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(183,540)	300,442
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,109,320	300,442
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		269,115	879,726
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		400,002	1,850,295
სხვა ვალდებულებები		124,119	43,707
სულ ვალდებულებები		793,236	2,773,728
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,902,556	3,074,170

დირექტორი

კ. კახიანი

შპს „სერვის აგრო“

საქმიანობის შედეგები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		15,930,733	34,346,230
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	7	325,612	51,638
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(12,409,184)	(26,466,174)
საერთო მოგება		3,847,161	7,931,694
სხვა შემოსავალი		1,626	72,839
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,933,471)	(7,514,221)
ფინანსური ხარჯები		(130,142)	(148,489)
საოპერაციო მოგება		(214,826)	341,823
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(169,154)	20,204
მოგება დაბეგვრამდე		(383,980)	362,027
მოგების გადასახადი		-	(30,000)
წმინდა მოგება		(383,980)	332,027
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(383,980)	332,027

დირექტორი:



კ. კახიანი

7-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერვის აგრო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2019 w	2018 წ
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	16,548,971	35,664,964
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(16,637,978)	(32,483,945)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	15,632	(1,998,584)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(73,375)	1,182,435
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(30,000.00)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(73,375)	1,152,435
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(2,825)	(334)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,825)	(334)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	1,192,860	(106,000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	14,506,707	6,750,911
სესხის ძირის გადახდა	(16,115,409)	(6,825,822)
სესხის პროცენტის გადახდა	(130,142)	(148,489)
დივიდენდების გადახდა	-	(170,000)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(545,984)	(499,400)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(622,184)	652,701
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	656,874	4,173
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	34,690	656,874

დირექტორი:



კ. კახიანი

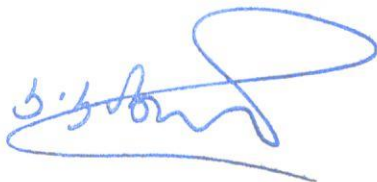
შპს „სერვის აგრო“

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი _ 31.12.2018 წ.	-	-	300 442	300 442
კაპიტალის შემცირება	1,192,860			1,192,860
დივიდენდის განაწილება				
2018 წლის წმინდა მოგება (ზარალი)			(383,980)	(383,980)
ნაშთი _ 31.12.2019 წ.	1,192,860	-	(83,538)	1 109 322

დირექტორი:



კ. კახიანი

შპს სერვის აგრო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სერვის აგრო“ დაფუძნდა 2015 წლის 08 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომლის შესაბამისი წილის მმართველები არიან:

-კახა კახიანი 50%;

-დავით ინაური 12,5%;

-შამსუდინ ავლარიგოვი 12,5%;

-ბესიკ ჯიქია 25%;

კომპანიის ზელმძღვანელობისთვის უფლებამოსილი პირია კახა კახიანი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა მარცვლეულით და ცხოველების საკვებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ბახტრიონის 29, ბინა 43

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს როგორც ამას მოითხოვს მსს ფასს. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

ბ) ფინქციონირების უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- ძირითადი საშოალობების სასარგებლო მომსახურების ვაობი ძირითად საშოალობებში ავობის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის (ლარში)

დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **სასამართლო დავები.** კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარჩებებს, როცა არსებობს მიმდინარე ვალდებულება წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ გააჩნია სასამართლო დავები.

4. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

ანგარიშგება წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. წარმოდგენილი ორგანიზაციის მსს ფასს-ების შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	დოლარი	ევრო	100
			რუსული რუბლი
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	4.6423

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება გადაზიდვების მომსახურების საქმიანობას.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებებსა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები გულისხმობს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და დეპოზიტებს ბანკებში მოთხოვნამდე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება ისტორიულ ღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთის თანხა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ დანახარჯს.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საწარმო არ აღიარებს ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში მისი ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯებს, ეს დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივის ცვეთის თანხა უნდა განაწილდეს სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავტო ტრანსპორტი	5
ოფისის სტრუქტურა	5 - 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10
სხვა	4 - 5

ძირითადი საშუალებების შემოსვლისას ცვეთის გაანგარიშება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება მისი აღიარების შეწყვეტამდე. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა (თუ ასეთი არსებობს) და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

ვალდებულებები

ვალდებულებები მოცემულია თვითღირებულებით, რომელიც უნდა ანაზღაურდეს და წარმოშობილია მიღებული მომსახურებისა და შეძენილი საქონლისთვის.

ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ერთ წელზე მეტია, ასახულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

შპს სერვის აგრო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ავეჯიდა სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და მოწყობილობები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	86,409	13,989	100,398
შემოსვლა 2019		2,825	2,825
გასვლა 2019			-
ისტორიული ღირებულება 31.12.19	86,409	16,814	103,223
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(4,424)	(2,767)	(7,191)
ცვეთა 2019	(8,641)	(3,080)	(11,721)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(13,065)	(5,847)	(18,912)
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31.12. 2018	81,985	11,222	93,207
საბალანსო ღირებულება 31.12. 2019	73,344	10,967	84,311

შპს სერვის აგრო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

7. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის მიერ ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2019 წელს შეადგინა 16,256,345 ლარი, მათ შორის:

	2019	2018
საქონლის რეალიზაცია	15,930,733	34,346,230
მომსახურების გაწევა	325,612	51,638
სულ	16,256,345	34,397,868

8. თვითღირებულება	2019	2018
საწყისი მარაგები	600,578	356,708
მარაგების შესყიდვა	12,022,838	26,710,044
საბოლოო მარაგები (-)	214,232	600,578
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12,409,184	26,466,174

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო-და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდგენილად:

	2019	2018
ბანკის მომსახურების საკომისიო	16,121	25,000
გადაზიდვების მომსახურების ხარჯები	3,590,575	7,075,468
შემოსავლების სამსახურის მომსახურება	14,784	135,478
საკონსულტაციო ხარჯები	152	14,100
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები და ჯარიმები	18,532	3056
კომუნალური და ოფისის სხვა ხარჯები	12,124	18,437
დასაქმებულთა ანაზღაურება	253,954	221,501
ცვთა და ამორტიზაცია	11,721	3,733
იჯარის ხარჯი	15,507	17,448
	3,933,470	7,514,221

10. პოტენციური ვალდებულებები

ეკონომიკური განვითარების ტენდენციები საქართველოში

ქართული ეკონომიკა ჯერ კიდევ მოიცავს ბაზრის განვითარებასთან დაკავშირებულ რისკებს, რაც გულისხმობს: არასათანადოდ განვითარებულ ბიზნესის ინფრასტრუქტურასა და საწარმოთა საქმიანობის რეგულირების ნორმატიულ ბაზას, ეროვნული ვალუტის შეზღუდულ კონვერტულობას, უცხოური ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების შეზღუდვასა და ლიკვიდურობის დაბალ მაჩვენებელს კაპიტალის ბაზარზე. საქართველოს მთავრობამ უკვე მიიღო გარკვეული ზომები აღნიშნული პრობლემების გადასაჭრელად, მიუხედავად ამისა, საკანონმდებლო და საფინანსო სისტემის დარეგულირებასთან დაკავშირებული რეფორმები ჯერ კიდევ არ არის დასრულებული. ასევე მნიშვნელოვანი იქნება ახალი კორონავირუსის პირობებში წარმოქმნილი რისკების გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეული საქმიანობის პროცესში საქმე არ აქვს სასამართლო სარჩელებსა და პრეტენზიებთან. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას ექნებოდა სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები, მაშინ იგი სათანადოდ ასახავდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულ ოპარაციებს, თუ ამ ოპარაციებს არსებითი გავლენა ექნებოდა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

11. კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისეთი დაშვების საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განუსაზღვრელი დროით მომავალში. ეს ვარაუდი ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში. ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს მასში ასახული აქტივების თანხების რაიმე სახის კორექტირებებს, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას არ ექნებოდა მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა ან მოახდენდა საკუთარი აქტივების რეალიზაციას არა თავისი ჩვეული საქმიანობის პირობებში.