

ინფორმაცია საზოგადოების და მისის საქმიანობის შესახებ.

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ ჰერბია“
საზოგადოების საინდიფიკაციო კოდი	221272851
საზოგადოების საინდიფიკაციო თარიღი	25 ივლისი 2006წ.
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ.წყალტუბო თამარ მეფის ქუჩის გაგრძელება
საზოგადოების ტელეფონი	599674649
საზოგადოება ელ.ფოსტა	info@herbia.ge
საზოგადოების დირექტორი	ზურაბ ჯანელიძე

საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცალო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით, ხილის და ბოსტნეულის გადამუშავება კონსერვების სხვა სახეები. კარტოფილის გადამუშავება და დაკონსერვება. ბოსტნეულის და ბაღჩეულის, ძირხვენების და ტუბერების მოყვანა.
------------------------------------	--

შპს. „ჭერბია“

წლიური ანგარიში 30 სექტემბერი 2020 წ.

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2019 წლის 1 იანვარი 31 დეკემბრის
ჩათვლით.

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----3

მოგება-ზარალის ანგარიშგება -----4

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შე ნიშვნები -----6-17

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/20 31/12/20 01/01/20

	19	18	18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1029644	139822	127199
სავაჭრო მოთხოვნები	567683	387643	336320
გადახდილი ავანსები	16004	12967	597539
მარაგები	98426	46656	65580
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	98426	46656	65580
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	7159	49302	32488
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	3249295	2830054	2565059
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ			
ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4968211	3466444	3724185
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	434780	345475	94408
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	1315600
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	56943	-150224	-128550
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15000	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	940905	1112369	980500
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	151614	18261	47607
სულ ვალდებულებები	1599242	1325881	2309565
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	8080	8080	8080
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2378231	1149825	423882
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	982658	982658	982658
სულ საკუთარი კაპიტალი	3368969	2140563	1414620
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4968211	3466444	3724185

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

2019

2018

ნეტო ამონაგები	5748178	4692280
საქონლის გაყიდვიდან	5748178	4692280
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2620086	-2544492
საწყისი მარაგები	-46656	-65580
მარაგების შესყიდვა	-2615062	-2421595
გადამუშავების დანახარჯები	-56794	-103973
საბოლოო მარაგები	98426	46656
საერთო მოგება	3128092	2147788
სხვა შემოსავალი	180238	401228
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-582366	-362917
ცვეთა და ამორტიზაცია	-283323	-76016
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-26127	-48095
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-873642	-601973
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1585220	-687773
საოპერაციო მოგება	1542872	1460015
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	8570	1353
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-1905	-7183
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	154953	1454185
მოგების გადასახადი	7	1454185
	-71131	-128242
	147840	
მოგება/(ზარალი)	6	1325943
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
	147840	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	6	1325943
	214056	
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3	1414620
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-250000	-600000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	336896	2140563

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს. „ჭერბია“

1. ზოგადი ინფორმაცია.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების შპს. „ჭერბია“-ს მიერ წარმოდგენილი 2019 წლის სამეურნეო ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში ანგარიშგება) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შემდგომში მსს ფასები) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშო პერიოდი. 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დასაჯგუფებულია მათი ეკონომიური მახასიათებლის მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური ნაკადების ანგარიშგებისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისათვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.
მომზადების საფუძვლები.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად.(მსს.ფასს)

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება.დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ეკონომიკური დანიშნულების მიხედვით,ხოლო ფულადი ნაკადის ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით.შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება-ასახვა.მსს ფას-ების შესაბამისად ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მოითხოვს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს,რომ მენეჯერმა გამოიყენოს მსჯელობა ყველაზე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებაში. ფინანსური ანგარიშგების არეები,რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავების მომავალი პერიოდისათვის ,შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით.

წარდგინების ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა “ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენების და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას -ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31,12,2018	USD	2,6727
31,12,2019	USD	2,8677
31,12,2018	ევრო	3,0597
31,12,2019	ევრო	3,2095

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნება.

მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგება და დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯების დაბეგვრას.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებული გასაყიდის ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს :მათ შერქნასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს,აგრეთვე იმ დანახარჯებს ,რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს,რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან როგორცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული და აგრეთვე სისტემატურად გამანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს,რომლებიც გაწეული ნედლეულისა და მასალების პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად,როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები.სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი,რომელიც ყველა პირისათვის გარდა გარკვეული გამოწაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები,სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა) ძალაში შევიდა 2017 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. ესტონური“მოდელის“მიხედვით კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადი გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან)მანამ სანამ არ მოხდება აღნუშნული მოგების განაწილება დივიდენდების,ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით,კომპანიის მოგება 15%-ანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება.

დღგ.

კომპანიის მიერ გაყიდვებისმომსახურეობის გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ.სხელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული

მომსახურების შესაბამისად.კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში.კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ.-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. წმინდა თანხის საფუძველზე(მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით შესაბამისად,კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ,რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ,ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება)ე.წ. წმინდა თანხის საფუძველზე.

დაქირავებულ პირთა გასამჯელოები

ხელფასები,გასამრჯელოები,ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები,ბიულეტენები,პრემიები,არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში,რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე,კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში(არ არსებითობის გამო).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში,აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას,რათა განისაზღვროს.ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება.ასეთის არსებობის შემთხვევაში დაუყონებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში გარდა საექვო მოთხოვნებისა ,რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა.ასეთ დროს საექვო აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისაგან დამოუკიდებლად სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული. სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენების კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღება ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აქტივი ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

ცვეთა დარიცხულია წრფივად ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვისას გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების აქტივების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებული სასარგებლო მომსახურების ვადები:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა- ნაგებობები	5%
მანქანა- დანადგარები	8%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავტოსატრანსპორტო	20%
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ აღირიცხება

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ანარიცხები.

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვლენების თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება. ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. კომპანიის მიერ ანარიცხი შეფასებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდში იმ თანხით, რომელიც უნდა განეხორციელებინა სსიპ-სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსთან დადებული ნასყიდობის ხელშეკრულების 23/10 - 2017 წ. „აწარმოე საქართველოში“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, რომელიც 2018 წელს სრულად შესრულდა და მთლიანად არის დაფარული ანარიცხი.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება,ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება.გარდა იმ შემთხვევისა,როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა.პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება,ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები აისახება,როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ,რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან.შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს,რომლებიც მიიჩნევა,რომ შესაფერისია.ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება,სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში,როდესაც შესწორდა შეფასება,თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში,თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე,

დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა.

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაპტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი დივიდენდების გადახდა რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტების გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია.მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას,ტექნიკური მოძველების შეფასებას ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს,სადაც იყენებენ ამ აქტივს ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიზლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება .

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის,რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას,დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას,წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას.მომხმარებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებებს,ეკონომიკაში დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა სეიდლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკის მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს,უცხოური ვალუტის კურსის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის ,საკრედიტო ხელსეკრულებების პირობების დაუცველობის გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგომარეობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკსშესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით ,რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში.საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ.დოლარის მიმართსაანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა.არსებითად არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე.საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები საწარმოს ხელმძღვანელობის მიაჩნია,რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა.თუ მოსალოდნელია ასეთი საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგომარეობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგომარეობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს,რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების ,მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა,საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებლივი რისკები.

სამართლებლივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში,სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილებიოს შედეგად.

ძირითადი
საშუალებები

[illegible]

31 დეკემბერი		276	804	1 605	776	220	330			4 026
2019	7 666	812	038	728	571	952	218	2 376	1 801	162
ცვეთა და გაუფასურება										0
31 დეკემბერი			-14	-362	-71	-48	-31			-527
2018	-		237	083	694	076	740			830
პერიოდის			-32	-62	-56	-38	-59			-249
ცვეთა	-		742	174	322	104	696			038
გასვლა										0
31 დეკემბერი			-46	-424	-128	-86	-91			-776
2019	-		979	257	016	180	436	0		868
წმინდა საბალანსო ღირებ.										0
31 დეკემბერი			698	1 218	605	98	201			2 830
2018	7 666	0	226	668	508	187	797	0		052
31 დეკემბერი		276	757	1 181	648	134	238			3 249
2019	7 666	812	059	471	555	772	782	2 376	1 801	294

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნებში.

შპს. “ჰერბია“-ს დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

ზურაბ ჯანელიძე./

/

გულნაზი ჯელაძე./

/