



შპს ჩერი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
მსს ფასს

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

განმარტებები:

ზოგადი ინფორმაცია

მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფულადი სახსრები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შემოსავალი რეალიზაციიდან

რეალიზებული პროდუქციის თვითრიებულება

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან

რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ჩერი

2019 წელი - GEL

ლარი	განმარტებები	2019 წელი	2018 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	<u>1</u>	6 804 395	1 688 867
არამატერიალური აქტივები		107 001	116 918
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		6 911 396	1 805 785
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1 003 636	751 787
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	<u>2</u>	964 868	838 476
გადახდილი ავანსები		25 256	14 102
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3</u>	80 432	173 938
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2 074 191	1 778 302
მთლიანი აქტივები		8 985 587	3 584 087
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		3 889 471	3 938 871
გადაფასების რეზერვი		5 101 371	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(5 701 994)	(5 036 491)
მთლიანი კაპიტალი		3 288 848	(1 097 620)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		63 603	
გრძელვადიანი საგადასახადო ვალდებულება		1 099 875	152 654
გრძელვადიანი დავალიანებები და სესხები		3 089 205	3 004 905
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 252 683	3 157 559
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი დავალიანებები და სესხები		20 133	222 146
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	<u>4</u>	1 416 484	1 199 930
საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)		7 440	52 980
მიღებული ავანსები		-	49 093
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		1 444 057	1 524 149
მთლიანი ვალდებულებები		5 696 739	4 681 707
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		8 985 587	3 584 087

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ჩერი

2019 წელი - GEL

ლარი	განმარტებები	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	<u>5</u>	7 012 358	7,276,249
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	<u>6</u>	(4 943 865)	(5 118 639)
საერთო მოგება		2 068 493	2,157,609
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(1 191 548)	(1 266 511)
ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>7</u>	(593 867)	(881 573)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		283 079	9,525
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(462 666)	(378 361)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	<u>8</u>	(256 036)	(114 083)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(249 552)	49,666
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		65 828	15,226
საგრანტო შემოსავალი		24 823	-
მოგება დაბეგვრამდე		(594 524)	(418 027)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(594 524)	(418 027)
სხვა სრული მოგება/(ზარალი)		5 101 371	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		4 506 846	(418 027)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
შპს ჩერი

2019 წელი - GEL

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3 938 871	(4 618 464)	(679 593)
წლის მოგება/ზარალი	-	(418 027)	(418 027)
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	(418 027)	(418 027)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 938 871	(5 036 491)	(1 097 620)
წლის მოგება/ზარალი	-	(594 524)	(594 524)
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა/შემცირება	(49 400)	-	(49 400)
დივიდენდები	-	-	-
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში (კორექტირება)	-	(70 979)	(70 979)
გადაფასების რეზერვი	-	5 101 371	5 101 371
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 889 471	(600 623)	3 288 848

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს ჩერი

2019 წელი - GEL

ლარი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა	7 716 627
ფულადი ნაკადების გასვლა	(7 472 492)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	244 135
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა	23 145
ფულადი ნაკადების გასვლა	(119 485)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(96 340)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
ფულადი ნაკადების შემოსვლა	2 812 569
ფულადი ნაკადების გასვლა	(3 053 871)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(241 301)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(93 506)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	173 938
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	80 432

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჩერი წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2012 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს ცალკეული პროდუქტების გაყიდვა სპეციალიზებული აგენტების მიერ, ყავის გადამამუშავება. კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	2019 %	2018 %
01024053119, ირაკლი ლომთათიძე	100	100
სულ	100	100

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში - ლარში.

2.2 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში. კომპანია თავისი არსებობის მანძილზე ეტაპობრივად აწვითარებს და აუმჯობესებს წარმოებულ პროდუქციას, ასევე ზრდის ასორტიმენტს და მიზნად ისახავს უფრო მრავალფეროვანი პროდუქცია შესთავაზოს თავის მომხმარებლებს.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია.

2.4 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მის მიერ პროდუქტის გაყიდვით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით / სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

2.5 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. კომპანიის მიერ სესხი აღებულია ბანკისგან უცხოურ ვალუტაში, დოლარში.

2.6 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით, მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85.

საგადასახადო ვალდებულებებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

2.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში მიღებიდან. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომელიც შეესაბამება მისი გამოყენების ოპტიმალურ პერიოდს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ოფისის აღჭურვილობა	10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
შენობა-ნაგებობები	50 წელი
არამატერიალური აქტივები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	30 წელი

მიწა, შენობა-ნაგებობების და მანქანა დანადგარს ღირებულება წარმოდგენილია აფასებულ მდგომარეობაში და შექმნილია გადაფასების რეზერვი.

2.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ათ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად. ასევე, მოიცავს ყავის დიზაინისა და კომპანიის ლოგოს პატენტს.

2.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეფასება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება უდიდესი თანხით აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება. ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რომლის დროსაც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

2.10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება ნედლეულისა და მასალებისგან, რომელიც საჭიროა ყავის და მცირე ოდენობის ჩაის საწარმოებლად. ასევე, მზა პროდუქტისგან, რომელიც წარმოების შედეგად მოვიდა მზა მდგომარეობაში და სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგისგან.

2.11 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

ღივიღენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

2.12 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

2.13 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.2095 და ერთი აზერბაიჯანული მანათისთვის - 1,6861 ლარს. (2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766 ლარი, ერთი ევრო 3.0701, ერთი მანათი 1,5786).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

1 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

დასახელება	2019 ლარი
მიწა	400 000
შენობა ნაგებობა	2 500 000
მანქანა დანადგარები	3 500 000
სხვა ძირითადი საშუალებები	404 395
სულ ძირითადი საშუალებები	6 804 395

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი, ფიზიკური ფორმის გარეშე. შპს ჩერის შემთხვევაში, ეს არის ბუღალტრული პროგრამა, სასაქონლო ნიშანი, ლოგო თუ სხვადასხვა ყავის დიზაინი. წლების მიხედვით კი ასე გამოიყურება:

დასახელება	2019 ლარი	2018 ლარი
არამატერიალური აქტივები	107 001	116 918
სულ არამატერიალური აქტივები	107 001	116 918

2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან მიახლოებულ თანხად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. 2019 წლის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნის თანხებში ასახულია დაახლოებით 785 დებიტორის მოკლევადიანი მოთხოვნა.

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	963 923	836 043
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	945	2 433
მთლიანი მოთხოვნები	964 868	838 476

3 ფულადი ნაკადები

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	80 428	27 054
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	4	146 884
სულ ფულადი ნაკადები	80 432	173 938

4 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1 416 484	1 199 930
სულ	1 416 484	1 199 930

5 შემოსავალი რეალიზაციიდან

დასახელება	2019 ლარი	2018 ლარი
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან	7 012 358	7 276 249
სულ შემოსავალი	7 012 358	7 276 249

6 რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

დასახელება	2019 ლარი
ნედლეული და მასალები	4 735 111
დაქირავებულთა ანზღაურება	196 801
კომუნალურები	27 590
დაბრუნებული საქონლის თ/დ	(15 637)
სულ თვითღირებულება	4 943 865

7 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	2019 ლარი
ხელფასი	322 017
საწვავი	55 515
კომუნალური ხარჯები	11 824
სოციალური დანარიცხები	19 892
კომუნიკაციის ხარჯები	19 091
საოფისე ინვენტარი	8 919
საბანკო მომსახურება	25 129
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯი	5 771
მივლინების ხარჯები	3 075
ავტომანქანის რემონტის ხარჯები	36 135
შენობისა და დანადგარების რემონტის ხარჯები	18 863
იურიდიული მომსახურება	-
დაზღვევა	15 907
დაცვის ხარჯი	1 525
არარეზიდენტის მომსახურება	9 798
ჯიპიესის მომსახურება	2 902
სხვა საერთო ხარჯი	37 502
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	593 867

8 მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან

დასახელება	2019 ლარი
კურსთა შორის სხვაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	(103 965)
კურსთა შორის სხვაობა საფინანსო საქმიანობიდან	(151 912)
კურსთა შორის სხვაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(159)
სულ მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(256 036)

რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

რეალური ღირებულება არ არის ისეთი შეფასება, რომელიც საწარმოს სპეციფიკის გათვალისწინებით განისაზღვრება, არამედ საბაზრო მონაცემებზე დაფუძნებული შეფასებაა. ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის შეიძლება ხელმისაწვდომი იყოს ემპირიული საბაზრო ოპერაციები, ან საბაზრო ინფორმაცია. სხვა აქტივების ან ვალდებულებებისთვის შეიძლება არ არსებობდეს ემპირიული საბაზრო ოპერაციები, ან საბაზრო ინფორმაცია. თუმცა, ორივე შემთხვევაში, რეალური ღირებულების შეფასების მიზანი ერთი და იგივეა: განისაზღვროს ფასი, რომლითაც განხორციელდებოდა აქტივის გაყიდვის, ან ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაცია ბაზრის მონაწილეებს შორის, შეფასების თარიღისთვის, მიმდინარე საბაზრო პირობებში (ე.ი. გასვლის ფასი შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილის პოზიციიდან, რომელიც არის აქტივის მფლობელი, ან, რომელსაც აქვს ვალდებულება). ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მისი მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

რისკების მართვა

ზოგადად, რისკის მართვის სისტემას რაც შეეხება კომპანიის ხელმძღვანელებს ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვისა და მონიტორინგზე. კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა შემუშავებულია რისკის გავლენის განსაზღვრისთვის და ანალიზისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებლები ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ამ მხრივ შპს ჩერის არ აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი, და ხელმძღვანელებიც არ ელის ამ რისკთან დაკავშირებულ ფაქტორების გამოვლენას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობა არის ფირმის შესაძლებლობა გადაიხადოს თავისი დავალიანება ზარალის გარეშე. ლიკვიდურობის რისკი გამომდინარეობს იმ ინვესტიციის რეალიზების არარსებობიდან, რომლის ყიდვა ან გაყიდვა შეუძლებელია საკმარისად სწრაფად, რათა თავიდან იქნას აცილებული ან შემცირდეს ზარალი. ეს, არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების მეშვეობით. ამ კუთხით კომპანიის მართვის გეგმა ის არის რომ ყოველთვის კეთდებოდეს მონიტორინგი, მიმდინარე ვალდებულებებისა და აქტივების შესახებ და მისი ანალიზი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ბაზარზე ფასების ცვლილებას. საბაზრო რისკი არის ინვესტორს ზარალის ანაზღაურება იმ ფაქტორების გამო, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური ბაზრების მთლიან საქმიანობაზე, რომელშიც ის მონაწილეობს. საბაზრო რისკი, რომელსაც ასევე „სისტემურ რისკს“ უწოდებენ, ვერ აღმოიფხვრა დივერსიფიკაციის გზით, თუმცა მისი დაცვა შესაძლებელია სხვა გზით.

საბოლოო ჯამში, კომპანია ცდილობს გაუკეთოს ანალიზი საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს, გამოიკვლიოს ისინი, შეადაროს წინა მონაცემებს, გაუწიოს მონიტორინგი და ამაზე დაყრდნობით თავიდან აიცილოს რისკების წარმოშობა.