

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 29 სექტემბერი 2021 წ.

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2020 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

	აქტივები		
	1853070	1029644	139822
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
	832206	567683	387643
სავაჭრო მოთხოვნები	0	16004	163191
გადახდილი ავანსები	198540	98426	46656
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	198540	98426	46656
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	23335	7159	49302
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	5096944	3249295	2830054
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8004095	4968211	3616668
სულ აქტივები			
	ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	453691	434780	345475
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	12291	56943	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	30299	15000	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2563018	940905	1112369
მიღებული გრანტები	0	0	0

სხვა ვალდებულებები	0	151614	18261
სულ ვალდებულებები	3059299	1599242	1476105
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	3954058	2378231	1149825
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	982658	982658	982658
სულ საკუთარი კაპიტალი	4944796	3368969	2140563
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8004095	4968211	3616668

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2020	31/12/2019
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	7866950	5748178
საქონლის გაყიდვიდან	7866950	5748178
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-4197321	-2620086
საწყისი მარაგები	0	-46656
მარაგების შესყიდვა	0	-2615062
გადამუშავების დანახარჯები	0	-56794
საბოლოო მარაგები	0	98426
საერთო მოგება	3669629	3128092
სხვა შემოსავალი	282419	180238
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	-582366
ცვეთა და ამორტიზაცია	-334599	-283323

საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-95822	-26127
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1128849	-873642
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1276851	-1585220
საოპერაციო მოგება	2392778	1542872
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-2955	8570
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-362602	-1905
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2027221	1549537
მოგების გადასახადი	-105394	-71131
მოგება/(ზარალი)	1921827	1478406
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
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1921827	1478406
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3368969	2140563
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-346000	-250000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4944796	3368969

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს. „ჰერბია“

1. ზოგადი ინფორმაცია.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების შპს. „ჰერბია“-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. 2020 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
31.12.2019	USD	2.8677
31.12.2020	USD	3.286
31,12,2019	ევრო	3.2095
31,12,2020	ევრო	4.023

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

	მიწი ს ნაკვეთი.	დაუმ თ.მშე	შენო ბ	ნაგებ ო	მანქა - დანა დ	ავეჯ ი დ	სატრ ანსპ. საშ.	მრავალწ ლიანი ნარგავები	არამატერია ლური აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2019	7 666	276 812	8040 38	1605 728	7790 71	2209 52	33021 8	2376		4026861
შემოსვლა	80999 0		6180 0	4247 43	2500 43	7812 7	35812 6	310	1 801	2604809
										0
										0
გასვლა	-	424743								424743
31 დეკემბერი 2020	81765 6		8658 38	2030 471	1029 114	2990 79	68834 4	2686	1 801	6208728
ცვეთა და გაუფასურება										0
31 დეკემბერი 2019	-		4808 3	4233 73	1280 16	8627 6	- 91436			-777185
პერიოდის ცვეთა	-		3437 8	7946 3	6923 2	4588 3	10564 3			-334599
გასვლა	-			-		-	-	-		0
31 დეკემბერი 2020	-		8246 1	5028 37	1972 48	1321 59	19707 9	0		-1111784
წმინდა საბალანსო ღირებ.										0
31 დეკემბერი 2019	7 666	276812	7559 55	1182 355	6485 55	1347 72	23878 2	2376	1801	3249676
31 დეკემბერი 2020	81765 6		7833 76	5276 34	8318 66	1669 20	49126 5	2 686	1 801	5096944

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:

ზურაბ ჯანელიძე./

/

მთავარი ბუღალტერი:

გულნაზი ჯელაძე./

/