



შპს ჩერი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შპს 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

შპს ჩერი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - GEL

ლარი	განმარტებები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	7 520 615	6 804 395	1 688 867
არამატერიალური აქტივები		90 442	107 001	116 918
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		7 611 057	6 911 396	1 805 785
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		907 372	1 003 636	751 787
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	1 242 285	964 868	838 476
გადახდილი ავანსები		17 257	25 256	14 102
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	106 163	80 432	173 938
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2 273 077	2 074 191	1 778 302
მთლიანი აქტივები		9 884 134	8 985 587	3 584 087
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		3 850 000	3 889 471	3 938 871
შენობა - ნაგებობის და მიწის გადაფასების რეზერვი		5 840 316	5 101 371	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		-6 134 962	-5 701 994	-5 036 491
მთლიანი კაპიტალი		3 555 353	3 288 848	-1 097 620
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		41 966	63 603	
გრძელვადიანი საგადასახადო ვალდებულება		817 162	1 099 875	152 654
გრძელვადიანი დავალიანებები და სესხები		3 518 487	3 089 205	3 004 905
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 377 616	4 252 683	3 157 559
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი დავალიანებები და სესხები		180 000	20 133	222 146
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4	1 641 486	1 416 484	1 199 930
საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)		74 678	7 440	52 980
მიღებული ავანსები		55 000		49 093
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		1 951 165	1 444 057	1 524 149
მთლიანი ვალდებულებები		6 328 780	5 696 739	4 681 707
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		9 884 134	8 985 587	3 584 087

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ჩერი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით -GEL

ლარი	განმარტებები	2020	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	7 528 089	7 012 358
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(5 041 871)	(4 943 865)
საერთო მოგება		2 486 218	2 068 493
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(1 136 138)	(1 191 548)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(607 277)	(593 867)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		742 803	283 079
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(266 536)	(462 666)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		(638 813)	(256 036)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(110 453)	(249 552)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		-	65 828
საგრანტო შემოსავალი		-	24 823
მოგება დაბეგვრამდე		(273 000)	(594 524)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21 602)	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(294 601)	(594 524)
სხვა სრული მოგება/(ზარალი)		738 945	5 101 371
სულ სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		444 344	4 506 846

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს ჩერი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - GEL

ლარი	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა	7 826 543	7 716 627
ფულადი ნაკადების გასვლა	- 7 531 025	- 7 472 492
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	295 518	244 135
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა	-	23 145
ფულადი ნაკადების გასვლა	- 106 155	- 119 485
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 106 155	- 96 340
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა	3 460 899	2 812 569
ფულადი ნაკადების გასვლა	- 3 624 530	- 3 053 871
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 163 631	241 301
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	25 732	- 93 506
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	80 432	173 938
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	106 164	80 432

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია



კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს ჩერი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - GEL

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3 938 871	(5 036 491)	(1 097 620)
წლის მოგება/ზარალი	-	(594 524)	(594 524)
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	(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
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3 889 471	(600 623)	3 288 848
წლის მოგება/ზარალი	-	(294 601)	(294 601)
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	(294 601)	(294 601)
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა/შემცირება	(39 471)	-	(39 471)
დივიდენდები	-	(122 411)	(122 411)
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში (კორექტირება)	-	(15 957)	-
გადაფასების რეზერვი	-	738 945	738 945
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 850 000	(294 647)	3 555 353

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, როგორიცაა, 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 (ბენეფიცი, 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 ვალდებულებისათვის 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 წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ 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.

კომპანიის სააღრიცხო პოლიტიკიდან გამომდინარე, შეფასებულ ძირითად საშუალებებს (შენობა-ნაგებობა მანქანა დანადგარები) ცვეთა ერიცხება უცხოურ ვალუტაში ყოველი წლის ბოლოს და ნარჩენი ღირებულება აისახება ანგარიშგებებში ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ცვეთის თანხა გავლენას ახდენს გადაფასების რეზერვზე და არ აისახება მოგება-ზარალში, ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად. კომპნიის ხედვით, აღნიშნული მიდგომა უფრო ზუსტად ასახავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებას.

დანარჩენი ძირითადი საშუალებები ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ასახულია ბალანსზე ეროვნულ ვალუტაში და ცვეთაც ერიცხება სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად. 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

გამომდინარე იქიდან, რომ 2019 წელს დირექტორის ბრძანების საფუძველზე, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო ღირებულებების მიხედვით მოხდა ძირითადი საშუალებების აფასება, კერძოდ აფასდა მიწა, შენობა-ნაგებობები და დანადგრები. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულება განისაზღვრა აშშ დოლარში. შესაბამისად კომპანიის ბალანსზე მოცემული ძირითადი საშუალებები აისახა აფასებული ღირებულებით და შეიქნა გადაფასების რეზერვი. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული ძირითადი საშუალებები შეფასებულია დოლარში, რათა ძირითადების ღირებულება შეესაბამებოდეს საბაზრო ღირებულებას, ყოველწლიურად ხდება აღნიშნული ძირითადი საშუალებების გადაფასება 31.12 დეკემბრის გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

მიწა, შენობა-ნაგებობების და მანქანა დანადგარს ღირებულება წარმოდგენილია აფასებულ მდგომარეობაში 31.12.2020 კურსის შესაბამისად და ნამეტი თანხისთვის 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 აჭარბებდეს 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 პროდუქციისგან, 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.

ღივიდენდები 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 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 და ერთი აზერბაიჯანული მანათისთვის - 1,9288 ლარს. (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095, ერთი მანათი 1,6861).

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	2020 ლარი
მიწა	457 035
შენობა ნაგებობა	2 799 341
მანქანა დანადგარები	3 882 569
სხვა ძირითადი საშუალებები	381 670
სულ ძირითადი საშუალებები	7 520 615

არამატერიალური აქტივები

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

დასახელება	2020 ლარი	2019 ლარი
არამატერიალური აქტივები	90 442	107 001
სულ არამატერიალური აქტივები	90 442	107 001

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	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1 242 285	963 923
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		945
მთლიანი მოთხოვნები	1 242 285	964 868

3 ფულადი ნაკადები

	2020	2019
ნაღდი ფული საღაროში	32	-
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	106 131	80 428
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში		4
სულ ფულადი ნაკადები	106 163	80 432

4 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1 641 486	1 416 484
სულ	1 641 486	1 416 484

5 შემოსავალი რეალიზაციიდან

დასახელება	2020 ლარი	2019 ლარი
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან	7 528 089	7 012 358
სულ შემოსავალი	7 528 089	7 012 358

6 რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

დასახელება	2020 ლარი
ნედლეული და მასალები	4 837 060
დაქირავებულთა ანზღაურება	240 041
კომუნალურები	23 840
დაბრუნებული საქონლის თ/დ	(59 070)
სულ თვითღირებულება	5 041 871

7 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	2020 ლარი
ხელფასი	265 759
საწვავი	41 629
კომუნალური ხარჯები	55 627
აიტი ხარჯები	5 807
კომუნიკაციის ხარჯები	15 900
საოფისე ინვენტარი	3 070
საბანკო მომსახურება	20 654
ცვეთის ხარჯი	78 149
მივლინების ხარჯები	1 945
ავტომანქანის რემონტის ხარჯები	30 900
შენობისა და დანადგარების რემონტის ხარჯები	14 052
საკონსულტაციო ხარჯები	7 406
დაზღვევა	8 780
სოციალური დანარიცხი	12 599
არარეზიდენტის მომსახურება	6 584
სხვა საერთო ხარჯი	38 416
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	607 277

რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

რეალური ღირებულება არ არის ისეთი შეფასება, რომელიც საწარმოს სპეციფიკის გათვალისწინებით განისაზღვრება, არამედ საბაზრო მონაცემებზე დაფუძნებული შეფასებაა. ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის 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 წარმოეშვება 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.