



შპს ჩერი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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

მოშაადების საფუძველი და საადრიცხვო 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 ანგარიშგება
მკს ჩერი
2023 წლის 31 დეკემბერი
2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ჩერი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - GEL

ლარი	განმარტებები	2023წელი	2022წელი	2021წელი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	7,021,203	7 163 836	6,824,559
არამატერიალური აქტივები		177,678	78,798	98,765
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		7,198,881	7 242 634	6,923,325
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		825,599	456,344	765,506
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	308,856	444,460	1,082,819
გადახდილი ავანსები		161,983	357,414	16,769
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	165,862	203	106,635
წინასწარ გაწეული ხარჯები		15,841		
გაცემული სესხი შვილობილ კომპანიაზე			67,932	92,715
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,478,141	1 326 353	2,064,443
მთლიანი აქტივები		8,677,022	8,568,987	8,987,768
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		3,850,000	3 850 000	3,850,000
შენობა - ნაგებობის და მიწის გადაფასების რეზერვი		5,812,275	5 461 638	5,461,638
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		-8,475,722	-7 101 255	-6,602,164
მთლიანი კაპიტალი		1,186,553	2,212,413	2,709,474
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		362,621	427,832	147,104
გრძელვადიანი საგადასახადო ვალდებულება				
გრძელვადიანი დავალიანებები და სესხები		5,948,057	3 453 741	4,099,635
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,310,678	4,602,456	4,246,739
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი დავალიანებები და სესხები		7,000	32,758	7,000
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4	1,051,306	1 153 725	1,886,786
საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)		5,678	71,626	38,215
მიღებული ავანსები		39,347	41 753	
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		76,460	28,421	99,554
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		1,179,791	1,328,285	2,031,555
მთლიანი ვალდებულებები		7,490,469	6,358,573	6,278,293
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,677,022	8,568,987	8,987,768



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ჩერი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით -GEL

ლარი	განმარტებები	2023წელი	2022წელი	2021წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	6,105,686	6,764,257	8,009,512
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(4,505,646)	(5,578,526)	(5,439,201)
საერთო მოგება		1,600,040	1,185,731	2,570,311
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(1,192,206)	(897,750)	(1,868,224)
კვლევის ხარჯები				(22,613)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(480,562)	(732,266)	(738,428)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			136,021	
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(72,728)	(307,998)	(58,954)
ცვეთა		(150,852)	(339,289)	(263,487)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(450,652)	(420,838)	(421,534)
საქურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		(170,991)	852,671	349,892
არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარაჯი		(211,313)	(58,622)	14,885
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება				
საგრანტო შემოსავალი				
მოგება დაბეგვრამდე		(1,056,536)	(274,076)	(379,198)
მოგების გადასახადის ხარჯი				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1,056,536)	(274,076)	(379,198)
სხვა სრული მოგება/(ზარალი)		32,677	(224,985)	(378,677)
სულ სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(1,023,859)	(499 061)	(757,876)



კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს ჩერი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - GEL

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,850,000	(294,647)	3,555,353
წლის მოგება/ზარალი	-	(379,198)	(379,198)
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	(379,198)	(379,198)
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდები	-	0	(88,003)
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში (კორექტირება)	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	0	(378,677)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,850,000	(1,140,526)	2,709,474
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,850,000	(1,140,526)	2,709,474
წლის მოგება/ზარალი	-	(274 076)	(379 198)
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	(274 076)	(379 198)
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში (კორექტირება)	-	(224 985)	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	(378 677)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,850,000	(1 639 587)	2 210 413
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3 850 000	(1 639 587)	2 210 413
წლის მოგება/ზარალი	-	(1 056 536)	32677
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	(1,056,536)	-
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში (კორექტირება)	-	32677	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 850 000	(2 663 446)	1 186 554



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს ჩერი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - GEL

ლარი	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადების შემოსვლა	6 450 607	8 213 665	9 028 193
ფულადი ნაკადების გასვლა	-7 525 210	-8 063 280	-9 396 783
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1 074 603	150 385	-368.59
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადების შემოსვლა		116 923	63.403
ფულადი ნაკადების გასვლა	-44 996	-89 176	-40.358
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-44 996	27 747	23.045
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადების შემოსვლა	1 618 003	28 823	4 815 566
ფულადი ნაკადების გასვლა	-332 745	-255 741	-4 469 550
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 285 258	-284 564	346.016
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	165 659	-106 432	471
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	203	106 519	106 164
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	165 862	203	106 635



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	2023 %	2022 %	2021 %
01024053119, ირაკლი ლომთათიძე	95	95	95
01008048352, მარიამ ბოჭორიშვილი	5	5	5
სულ	100	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 ღირებულებების 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 ვალაზე 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 გადასახადით 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 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 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 საადრინესო 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, ფასის-ის სტანდარტების შესაბამისად. კომპანიის 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 დანადგარები. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულება განისაზღვრა აშშ დოლარში. შესაბამისად კომპანიის ბალანსზე მოცემული ძირითადი



საშუალებები აისახა აფასებული ღირებულებით და შეიქმნა გადაფასების რეზერვი. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული ძირითადი საშუალებები შეფასებულია დოლარში, რათა ძირითადების ღირებულება შეესაბამებოდეს საბაზრო ღირებულებას, ყოველწლიურად ხდება აღნიშნული ძირითადი საშუალებების გადაფასება 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

მიწა, შენობა-ნაგებობების და მანქანა დანადგარს ღირებულება წარმოდგენილია აფასებულ მდგომარეობაში 31.12.2023 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 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 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 ლარს, ერთი აზერბაიჯანული მანათისთვის - 1.5806 ლარს და ერთი რუსული რუბლისთვის - 0.029916 ლარს. (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი, ერთი ევრო 2.8844, ერთი მანათი 1.5924).

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	2023 ლარი
მიწა	428 569
შენობა ნაგებობა	2 393 443
მანქანა დანადგარები	3 418 798
სხვა ძირითადი საშუალებები	780 393
სულ ძირითადი საშუალებები	7 021 203

არამატერიალური აქტივები

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

დასახელება	2023 ლარი	2022 ლარი
არამატერიალური აქტივები	177 678	78 798
სულ არამატერიალური აქტივები	177 678	78 798



2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან მიახლოებულ თანხად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. 2023 წლის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნის თანხებში ასახულია დაახლოებით 48 დებიტორის მოკლევადიანი მოთხოვნა.

დასახელება	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	308 856	512 392
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		
მთლიანი მოთხოვნები	308 856	512 392

3 ფულადი ნაკადები

დასახელება	2023 ლარი	2022 ლარი
ნაღდი ფული საღაროში	0	0
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	164 434	192
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	1428	11
სულ ფულადი ნაკადები	165 862	203

4 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2023 ლარი	2022 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	1 051 306	1 153 725
სულ	1 051 306	1 153 725

5 შემოსავალი რეალიზაციიდან

დასახელება	2023 ლარი	2022 ლარი
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან	6,105,686	6 764 257
სულ შემოსავალი	6,105,686	6 764 257



ფინანსური ანგარიშგება
მის ჩერი
2023 წლის 31 დეკემბერი

6 რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

დასახელება	2023 ლარი
ნედლეული და მასალები	4 207 439
დაქირავებულთა ანაზღაურება	258 481
კომუნალურები	37 961
დაბრუნებული საქონლის თ/დ	(1 765)
სულ თვითღირებულება	4 505 646

7 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	2023 ლარი
ხელფასი	248432
სოციალური დანარიცხები	8338.42
საოფისე ინვენტარი	189
საკანცელარიო ხარჯი	785.17
საოფისე ხარჯები	1406.67
კომუნიკაციის ხარჯები	19238.2
კომუნალური ხარჯები	16416
დაზღვევა	3854
დამხმარე მასალების შეძენა/ჩამოწერა	5051
ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციის ხარჯი	15930
ავტომანქანის საექსპლუატაციის ხარჯი	7112
კომპიუტერის ხარჯი	7641
დიზაინერის მომსახურება	6215.5
იურიდიული მომსახურება	13278
საწარმოო უსაფრთხოების ხარჯი	2700
ჰიგიენური საშუალებები	2195
სამეურნეო ხარჯი	3686.99
საკონსულტაციო ხარჯი	32979
მარაგების ჩამოწერა	28841
ბანკის საკომისიო	12499
ფაქტორინგის საკომისიო	25163.4
სხვა საერთო ხარჯი	18610.7
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	480 562



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 ღირებულებებისგან.

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.

