

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ჰერბია“ (221272851)

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2023 წელი

2024

სარჩევი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	7
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება-----	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება-----	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი პირის ძირითადი საქმიანობა-----	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების მიმოხილვა-----	11-17
3. ძირითადი საშუალებები -----	18
4. არამატერიალური აქტივები -----	20
5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები -----	20
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები -----	21
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----	21
8. გრძელვადიანი სესხები -----	21
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები -----	22
10. საოპერაციო შემოსავალი(ამონაგები) -----	22
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება -----	22
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები -----	23
13. მიწოდების დანახარჯები -----	23
14. სხვა ხარჯები -----	23
15. ფინანსური შემოსავალი -----	24
16. ფინანსური ხარჯი -----	24
17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა -----	24
18. იჯარები -----	24
19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები -----	24
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები -----	25
21. სასამართლო პროცესები -----	26
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები -----	26

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგება -----	27
--------------------------------	----

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ჰერბია“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰერბია“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - აბზაცში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად სახსრებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2023 წლის 12 სექტემბერს, შესაბამისად 2022 წლის ბოლოს. ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას. კომპანიის მარაგების სპეციფიკადან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 647,778 ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების 2023 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვახერხეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების რაოდენობაზე, გარდა მიწისა მასზე განლაგებული შენობა-ნაგებობით. მოცემული თარიღისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოთაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასა და მდგომარეობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 11,712,219 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და მასთან დაკავშირებულ ცვეთის ხარჯთან დაკავშირებით.

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იკვეთება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს განხორციელებული ზემოთაღნიშნული აქტივების შეფასება გაუფასურებაზე. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და

შესაფერისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დადასტურებასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,629,367 და 2,413, 844 ლარის ოდენობით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს)“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადაც და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგება“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას

განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორ ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

მარიამი ბიწაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-102512)

შპს „აუდიტი 2012“-ს სახელით

ქუთაისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2024 წელი



მ. ბიწაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11 712 219	9 751 729
არამატერიალური აქტივები	4	1 801	1 801
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11 714 020	9 753 529
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	674 721	201 204
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	3 629 367	2 413 844
საგადასახადო აქტივი	15	110 728	
მარაგები	7	647 778	637 345
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5 062 594	3 252 393
მთლიანი აქტივები		16 776 614	13 005 922
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8 080	8 080
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5 346 170	2 473 668
გადაფასების რეზერვი		982 658	982 658
სულ კაპიტალი:		6 336 908	3 464 407
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	8 343 950	7 034 908
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 343 950	7 034 908
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1 684 470	1 726 411
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	411 286	766 415
საგადასახადო ვალდებულებები			13 781
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 095 756	2 506 607
მთლიანი ვალდებულებები		10 439 706	9 541 515
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		16 776 614	13 005 922

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძე

29 სექტემბერი 2024 წელი



მთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11 712 219	9 751 729
არამატერიალური აქტივები	4	1 801	1 801
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11 714 020	9 753 529
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	674 721	201 204
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	3 629 367	2 413 844
საგადასახადო აქტივი	15	110 728	
მარაგები	7	647 778	637 345
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5 062 594	3 252 393
მთლიანი აქტივები		16 776 614	13 005 922
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8 080	8 080
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5 346 170	2 473 668
გადაფასების რეზერვი		982 658	982 658
სულ კაპიტალი:		6 336 908	3 464 407
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	8 343 950	7 034 908
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 343 950	7 034 908
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1 684 470	1 726 411
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	411 286	766 415
საგადასახადო ვალდებულებები			13 781
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 095 756	2 506 607
მთლიანი ვალდებულებები		10 439 706	9 541 515
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		16 776 614	13 005 922

დირექტორი

ზურაბ ჯანელიძე

მთ.ბუღალტერი

გულნაზი ჯელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	10	14 923 359	12 006 968
თვითღირებულება	11	(6 050 976)	(5 582 165)
საერთო მოგება		8 872 383	6 424 803
სხვა შემოსავლები		924 006	491 156
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1 900 609)	(1 324 499)
მიწოდების დანახარჯები	12	(3 101 846)	(2 465 737)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		210	(16 091)
სხვა ხარჯები		(14 009)	(596 794)
საოპერაციო მოგება		4 780 134	2 512 839
ფინანსური შემოსავალი		-	217 489
ფინანსური ხარჯი	14	(1 164 921)	(689 942)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1 164 921)	(472 453)
მოგება დაბეგვრამდე		3 615 213	2 040 386
მოგების გადასახადი		(111 713)	(506 137)
წმინდა მოგება		3 503 501	1 534 249
სხვა სრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 503 501	1 534 249

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძე



მთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	10	14 923 359	12 006 968
თვითღირებულება	11	(6 050 976)	(5 582 165)
საერთო მოგება		8 872 383	6 424 803
სხვა შემოსავლები		924 006	491 156
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1 900 609)	(1 324 499)
მიწოდების დანახარჯები	12	(3 101 846)	(2 465 737)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		210	(16 091)
სხვა ხარჯები		(14 009)	(596 794)
საოპერაციო მოგება		4 780 134	2 512 839
ფინანსური შემოსავალი		-	217 489
ფინანსური ხარჯი	14	(1 164 921)	(689 942)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1 164 921)	(472 453)
მოგება დაბეგვრამდე		3 615 213	2 040 386
მოგების გადასახადი		(111 713)	(506 137)
წმინდა მოგება		3 503 501	1 534 249
სხვა სრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 503 501	1 534 249

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძემთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარიკაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 080	982 658	3 882 022	4 872 760
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 534 249	1 534 249
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2 868 105)	(2 868 105)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	(74 497)	(74 497)
2022 წლის 31 დეკემბერი	8 080	982 658	2 473 669	3 464 407
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3 503 501	3 503 501
გაცემული დივიდენდი	-	-	(631 000)	(631 000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	8 080	982 658	5 346 170	6 336 908

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძემთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 080	982 658	3 882 022	4 872 760
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 534 249	1 534 249
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2 868 105)	(2 868 105)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	(74 497)	(74 497)
2022 წლის 31 დეკემბერი	8 080	982 658	2 473 669	3 464 407
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3 503 501	3 503 501
გაცემული დივიდენდი	-	-	(631 000)	(631 000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	8 080	982 658	5 346 170	6 336 908

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძე

მთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დასახელება	2 023	2 022
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	14 459 340	10 481 266
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-
მიღებული ფულადი სახსრები	14 459 340	10 481 266
თანხის დაბრუნება მყიდველთან	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(6 282 131)	(5 682 348)
მიღებული ავანსი	(132 178)	(889 451)
გადახდილი ხელფასები	(1 186 943)	(1 118 661)
ბიუჯეტი	(182 696)	(20 854)
ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება	(2 397 881)	986 094
სხვა მცირეფასიანი ხარჯები	(1 509)	(253)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(10 183 337)	(6 725 473)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 276 003	3 755 793
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
მიღებული სესხი	4 780 000	8 452 120
სესხის ძირის გადახდა	(3 512 900)	(3 448 516)
პროცენტის გადახდა	(1 164 921)	(689 942)
საბანკო ხარჯი	(118 220)	(158 154)
ჯარიმის გადახდა	-	-
დივიდენდის გადახდა	(631 000)	(2 868 105)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო	(647 041)	1 287 402
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 154 455)	(5 048 626)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 154 455)	(5 048 626)
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	(474 507)	(5 431)
კურსთაშორის სხვაობა	(990)	(7 168)
ფული წლის დასაწყისში	201 204	213 802
ფული წლის ბოლოს	674 721	201 204

დირექტორი

ზურაბ ჯანელიძე

29 სექტემბერი 2024 წელი



მთ.ბუღალტერი

გულნაზი ჯელაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დასახელება	2 023	2 022
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	14 459 340	10 481 266
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-
მიღებული ფულადი სახსრები	14 459 340	10 481 266
თანხის დაბრუნება მყიდველთან	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(6 282 131)	(5 682 348)
მიღებული ავანსი	(132 178)	(889 451)
გადახდილი ხელფასები	(1 186 943)	(1 118 661)
ბიუჯეტი	(182 696)	(20 854)
ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება	(2 397 881)	986 094
სხვა მცირეფასიანი ხარჯები	(1 509)	(253)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(10 183 337)	(6 725 473)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 276 003	3 755 793
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
მიღებული სესხი	4 780 000	8 452 120
სესხის ძირის გადახდა	(3 512 900)	(3 448 516)
პროცენტის გადახდა	(1 164 921)	(689 942)
საბანკო ხარჯი	(118 220)	(158 154)
ჯარიმის გადახდა	-	-
დივიდენდის გადახდა	(631 000)	(2 868 105)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო	(647 041)	1 287 402
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 154 455)	(5 048 626)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 154 455)	(5 048 626)
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	(474 507)	(5 431)
კურსთაშორის სხვაობა	(990)	(7 168)
ფული წლის დასაწყისში	201 204	213 802
ფული წლის ბოლოს	674 721	201 204

დირექტორი

ზურაბ ჯანელიძე

მთ.ბუღალტერი

გულნაზი ჯელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**1. ანგარიშის წარმდგენი პირის ძირითადი საქმიანობა**

შპს „ჰერბია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდი 221272851 „კომპანია“ დაარსდა 2006 წლის 25 ივლისს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.წყალტუბო, თამარ მეფის ქუჩის გაგრძელება. ფაქტობრივი მისამართია : საქართველო, ქ. წყალტუბო, თამარ მეფის ქუჩის გაგრძელება.

კომპანიის დამფუძნებლები :

რევაზი ჯანელიძე - 50%

ზურაბი ჯანელიძე - 25%

დავითი ჯანელიძე -25%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ბოსტნეულის და ბაღჩეულის, ძირხვევნების და ტუბერების მოყვანა ხილის და ბოსტნეულის გადამამუშავების და კონსერვირების სხვა სახეები, აგრეთვე საბითუმო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით. რეალიზაცია ხორციელდება მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 120 და 100 ადამიანს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება**მომზადების საფუძველი.**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია

ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში 1(ერთი) ლარის სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**ძირითადი საშუალებები****აღიარება და შეფასება**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

შენობა-ნაგებობები	20-30 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	10-15წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	7-15 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	8-10 წელი
არამატერიალური აქტივები	15 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები . კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი**

	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	ფუნტი სტერლინგი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.689	2.975	3.208	3.422	2.99
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,702	2,884	2,932	3,258	0,036

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თავდაპირველი აღიარებისას გამოწვევის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები**შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან**

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შენიშვნა 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშნა- ნაგებობა	მრავალწლიანი ნარგავები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი	ინვენტარი და სხვა საქვ. ინსტრუმენტები	ავტოტრანსპორტი	სარეკლამო საშუალებები	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	819 556	476 491	3 492 712	2 686	1 379 847	103 064	150 622	174 295	969 139	6 942	7 575 355
შესყიდვა გასვლა		3 064 601	896	6 450	705 081	10 264	33 062	400 381	57 761		4 278 497
გადაფასების რეზერვი									7 736		7 736
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	819 556	3 541 092	3 493 609	9 137	2 084 928	113 328	183 684	574 675	1 019 164	6 942	11 846 116
შესყიდვა გასვლა	-	1 588 852	19 375	24 466	601 999	15 392	75 688	207 480	140 015	-	2 673 267
გადაფასების რეზერვი											-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	819 556	5 129 944	3 512 984	33 603	2 686 927	128 721	259 372	782 155	1 159 179	6 942	14 519 383
დაგროვილი ცვეთა											
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	589 977		197 248	63 776	31 188	34 230	197 078	3 063	1 116 560
ცვეთის ხარჯი	-		137 143		95 271	13 609	32 124	29 246	149 533	1 388	458 315
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-		-				-		-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	727 120	-	292 519	77 385	63 312	63 476	346 612	4 451	1 574 876
ცვეთის ხარჯი	-	-	131 138	-	139 626	11 016	26 972	69 731	146 575	1 388	526 447
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა									6 935		6 935
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	858 258	-	432 145	88 401	90 285	133 207	500 122	5 840	2 094 387
ცვეთის ხარჯი	-	-	131 170	-	232 006	8 872	39 239	140 441	160 089	959	712 777
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა											-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	989 428	-	664 152	97 273	129 524	273 648	660 211	6 799	2 807 164
საბალანსო ღირებულება											
2020 წლის ბოლოს	817 656	466 451	2 306 333	2 686	831 866	17 769	67 820	84 739	491 265	3 879	5 090 466
2021 წლის ბოლოს	819 556	476 491	2 765 592	2 686	1 087 328	25 679	87 310	110 819	622 528	2 491	6 000 480
2022 წლის ბოლოს	819 556	3 541 092	2 635 351	9 137	1 652 783	24 927	93 400	441 468	519 042	1 102	9 751 729
2023 წლის ბოლოს	819 556	5 129 944	2 523 556	33 603	2 022 775	31 447	129 849	508 507	498 968	143	11 712 219

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

კომპანიას გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე სასაქონლო ნიშანი, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 1800,50 ლარს.

შენიშვნა 5

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ლარებში	673,558	161 038
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	-	1 446
ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	1 163	-
ს უ ლ:	674 721	201 204

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა-6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 944 867	1 679 139
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	(4 112)	(4 112)
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1 593 244	86 946
მიწოდებელზე გადახდილი ავანსები	77 167	651 871
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	18 198	
ს უ ლ:	3 629 367	2 413 844

შენიშვნა- 7

მარაგები

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	94 410	48 437
ნედლეული და მასალები	400 753	302 230
სამშენებლო მასალები	2 106	49 358
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	87 274	162 107
საწვავ-საცხები მასალები	6 957	10 064
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	56 278	65 149
ს უ ლ:	647 778	637 345

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებით. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**შენიშვნა-8**
სესხები

	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	1 684 470	1 726 411
სულ მიღებული სესხი	1 684 470	1 726 411

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	8 343 950	7 034 908
სულ მიღებული სესხი	8 343 950	7 034 908

სესხი მიღებულია სხვადასხვა ფინანსური ინსტიტუტებისგან წლიური საპროცენტო განკვეთით 9-15%, დაფარვის ვადა 2023-2032წელი. კომპანიას აქვს აგრეთვე შეღავათიანი აგროსესხი(4%) და აწარმოე საქართველოს პროექტის სესხი (9%).

შენიშვნა-9
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები	349 249	694 033
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	62 037	72 382
სულ	411 286	766 415

შენიშვნა-10
ამონაგები
ლარი

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14 923 359	12 006 968
სულ:	14 923 359	12 006 968

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**შენიშვნა-11****თვითღირებულება**

	31.12.2023	31.12.2022
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	5 625 324	5 022 697
პირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	422 962	559 468
არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	2 578	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	112	-
სულ	6 050 976	5 582 165

შენიშვნა-12**მიწოდების და სხვა ხარჯები**

	31.12.2023	31.12.2022
რეკლამის ხარჯები	14 291	2 446
საკომისიო გასამრჯელო და შრომის ანაზღ. / მიწოდებაზე	1 185 106	1 193 095
მივლინებების ხარჯები (კომერციული)	12 322	7 723
მიწოდების სხვა ხარჯები	1 890 127	1 262 473
სულ	3 101 846	2 465 737

შენიშვნა-13**ადმინისტრაციული ხარჯები**

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	390 822	187 390
სოციალური დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.	28 102	-
კომპიუტერის ხარჯები	696	-
კომუნიკაციის ხარჯები	15 815	21 154
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	34 277	26 639
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	7 326	38 476
საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	-	526 447
საბანკო ხარჯები	118 525	158 477
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	15 570	-
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	1 289 477	365 416
საქველმოქმედო ხარჯები	-	500
სულ	1 900 609	1 324 499

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით****შენიშვნა-14****ფინანსური ხარჯები**

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ხარჯები	1 164 921	689 942
სულ	1 164 921	689 942

შენიშვნა 15**საგადასახადო აქტივი**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს საგადასახადო აქტივი 110 728 ლარი .

14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 629 367	2 413 844
ფული ბანკში	674 721	201 204
სულ ლიკვიდური აქტივები	4 304 088	2 615 048
სავაჭრო ვალდებულებები	411 286	766 415
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	411 286	766 415
წმინდა დადებითი პოზიცია	3 892 802	1 848 633

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	674 721	-	-	674 721
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3 629 367	-	-	3 629 367
აქტივები	4 304 088	-	-	4 304 088
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 650 803	-	-	1 650 803
მიღებული სესხები	-	8 377 617	-	8 377 617
ვალდებულებები	1 650 803	8 377 617	-	10 028 420
ლიკვიდურობის პოზიცია	5 954 891	8 377 617	-	14 332 508

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. მენეჯმენტის აზრით სავალუტო რისკები უმნიშვნელოა, ვინაიდან ფინანსური ვალდებულებები- სესხები კომპანიას ადებული აქვს ლარებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით****15. იჯარები**

„მსს ფასს“-ს თანახმად იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

(ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

(გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც

საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

(დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

(ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირების შედეგად მიღებული თანხა არ წარმოადგენს ობიექტის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას. ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები აღიარებულია საოპერაციო ხარჯად.

16. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით. მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი

შესაძლო ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დადებენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსათვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

შენიშვნა- 18**გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022წელი
ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:				
დაუფარავი ნაშთების თანხა:	<u>55 546</u>	<u>86 946</u>		
სავაჭრო მოთხოვნები			<u>2 563</u>	<u>1 833</u>
სულ მოთხოვნები	<u>55 546</u>	<u>86 946</u>	<u>2 563</u>	<u>1 833</u>
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი				
ვალდებულებები	=	=	<u>23 673</u>	<u>31 472</u>
გადასახდელი/გადახდილი ხელფასი			<u>23 673</u>	<u>117 015</u>
სულ ვალდებულებები	=	=	<u>2 153 103</u>	<u>3 016 593</u>

19. სასამართლო პროცესები

კომპანიას რაიმე სასამართლო დავა არ გააჩნია

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობითი ანგარიში

შპს „ჰერბია“ (221272851)

2023 დეკემბერი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	29
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	29
კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	30
კომპანიის მომგებიანობისა და სხვა მაჩვენებლები	31-33
კომპანიის განვითარების გეგმები	33-34
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	34
ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ	34
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	34
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	34
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	34-36
ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	36

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობითი ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად **2024 წლის 29 სექტემბერს**

2. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობითი ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

შპს ჰერბია

დირექტორი

ზურაბ ჯანელიძე



3. კომპანია და საქმიანობის შედეგები

ჰერბია Global Gap სერტიფიკატის მქონე კომპანიაა, რომელსაც სასუქის გამოყენების გარეშე მოჰყავს მწვანელი და ბოსტნეული. კომპანია ახდენს წარმოებული პროდუქციის დაფასოებას და დისტრიბუციას საქართველოს სხვადასხვა სავაჭრო ქსელში. ჰერბიამ საქმიანობა დაიწყო 2006 წელს და მას შემდეგ ძალიან მალე გახდა უმაღლესი ხარისხის სათბურში მოყვანილი მწვანელის და ბოსტნეულის ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებელი და პირველი კომპანიაა საქართველოში, რომელმაც დაიწყო პროდუქციის დაფასოება. ჰერბიას სათბურები წყალტუბოში 3 ჰექტარზეა გაშენებული, კომპანიას მოწყობილი აქვს საწყობი-მაგივარი და დასაფასოებელი საამქრო, რომლებიც აღჭურვილია თანამედროვე ტექნიკითა და საწარმოო ხაზებით. ჰერბია მომხმარებელს სთავაზობს სანდო ადგილობრივ პროდუქციას მთელი წლის განმავლობაში. ყველა პროდუქტი, რომელიც ჰერბიას სავაჭრო ნიშნით იწარმოება, შეესაბამება სურსათის უვნებლობის საერთაშორისო სტანდარტებს და გარემოსდაცვით მოთხოვნებს.

წარმოებული პროდუქცია:

ჰერბია აწარმოებს ეკოლოგიურად სუფთა პროდუქციას თანამედროვე ტექნოლოგიების და ხარისხის სტანდარტების დაცვით. კომპანია მუდმივად ზრუნავს მომხმარებელზე და მთელი წლის განმავლობაში უწყვეტად ამარაგებს ადგილობრივ ბაზარს. გასინჯეთ ჰერბიას პროდუქცია, იგრძენით განხვავება და დარწმუნდებით, რომ ის საუკეთესოა ქართულ ბაზარზე.

კომპანიის ძირითადი პროდუქტებია :

- | | | | | |
|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|------------|
| 1. ბოსტნის რეჰანი | 4. კამა | 7. რუკოლა | 10. პომიდორი | 13. ბოლოვი |
| 2. ნიახური | 5. პიტნა | 8. წიწმატი | 11. კიტრი | 14. წიწაკა |
| 3. კინძი | 6. ოხრახუში | 9. მწვანე ხახვი | 12. სალათის მიქსი | |



კომპანიის პროდუქცია იყიდება მთელი საქართველოს მასშტაბით ქსელურ და უბნის ტრადიციულ მაღაზიებში. კომპანიის პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება საკუთარი სადისტრიბუციო ხაზის საშუალებით.

კომპანიის საქმიანობა წლების განმავლობაში შემდეგნაირად ვითრეობდა

2006 წ - ჰერბია ხსნის საკონსოლიდაციო ცენტრს სოფელ ტყაჩირში (იმერეთი), რომელსაც ადგილობრივი ფერმერები აწვდიან პროდუქტს.

2008 წ- ჰერბია აარსებს 3 კა სათბურს წყალტუბოში კულინარიული ბაღახის წარმოებისთვის

2009 წელი - ხდება პირველი Global Gap-ის სერტიფიცირებული კომპანია საქართველოში.

2010 წელი - ახალი მწვანელი ექსპორტზე გადის გერმანიაში.

2013 წელი- ხდება პირველი კომპანია საქართველოში, რომელმაც ადგილობრივ ბაზარზე დაფასოებული მწვანელი დანერგა.

2014 წელი - USAID-ის მხარდაჭერით, წყალტუბოში აშენებს თანამედროვე სამაცივრო საწყობს ორი შესაფუთი ხაზით.

2014 წელი-USAID-ის მხარდაჭერით ახდენს ბიზნესის რებრენდინგს.

კომპანიის მომგებიანობა სხვადასხვა მაჩვენებლებით იყო შემდეგი :

დაგროვილი მოგებას კომპანია პერიოდულად ანაწილებს პარტნიორებზე , გამოცხადებული დივიდენდის სახით. ასევე იყენებს რეინვესტირებისათვის , რათა გაზარდოს წარმოება , გაამრავალფეროვნოს შემოთავაზებული პროდუქციის პორტფელი , დაამატოს ახალი მიმართულებები და ა.შ.

20232022					
ლიკვიდურობის აოქმადინებები					
მიმდინარე აოქმადინებები	=	მიმდინარე აქტივები	=	2,42	1,28
		მიმდინარე ვალდებულებები			
სწრაფი აოქმადინებები	=	მიმდინარე აქტივები - მარაგები	=	2,11	1,03
		მიმდინარე ვალდებულებები			
აქტივების სტრუქტურის აოქმადინებები					
ვალდებულება მთლიან აქტივებთან	=	ვალდებულებები	=	0,62	0,73
		მთლიანი აქტივები			
საოპერაციო ხარჯების დაფარვის აოქმადინებები	=	საოპერაციო მოგება	=	4,10	3,64
		საოპერაციო ხარჯი			
მოგებადობის აოქმადინებები					
წმინდა მოგების მარჟა	=	წმინდა მოგება	=	0,235	0,128
		გაყიდვები			
საერთო მოგების მარჟა	=	საერთო მოგება	=	0,595	0,535
		გაყიდვები			
მოგება აქტივებზე	=	წმინდა მოგება	=	0,209	0,118
		მთლიანი აქტივები			

1. ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები წარმოაჩენს კომპანიის შესაძლებლობას, გაართვას თავი მოკლევადიან ვალდებულებებს.

- მიმდინარე კოეფიციენტი:

2023 წელს მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა (2.42) წინა წელთან შედარებით (1.28), რაც მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანიას უკეთესი შესაძლებლობა აქვს დაფაროს თავისი მოკლევადიანი ვალდებულებები.

- სწრაფი კოეფიციენტი:

ასევე გაუმჯობესებულია (2.11) 2023 წელს, 2022 წელთან შედარებით (1.03). ეს ნიშნავს, რომ კომპანიის ლიკვიდური აქტივები საკმარისია მოკლევადიანი ვალდებულებების სწრაფად დასაფარად.

შედეგი: კომპანიამ ლიკვიდურობის მხრივ მნიშვნელოვანი პროგრესი აჩვენა.

2. კაპიტალის სტრუქტურის კოეფიციენტი

კაპიტალის სტრუქტურის კოეფიციენტი ასახავს კომპანიის ვალდებულებებისა და აქტივების მაჩვენებლებს.

- ვალდებულება მთლიან აქტივებთან

2023 წელს (0.62) მცირედით გაუარესდა 2022 წელთან შედარებით (0.73). ეს მიუთითებს იმაზე, რომ აქტივების გამოყენების ეფექტურობა შემცირდა.

- საპროცენტო ხარჯების დაფარვის კოეფიციენტი

2023 წელს (4.10) გაუმჯობესდა წინა წელთან შედარებით (3.64), რაც მიანიშნებს, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი საოპერაციო შემოსავალი ვალდებულებების დასაფარად.

შედეგი: კომპანიამ შეძლო უფრო ეფექტური ოპერაციული მოგების მართვა, თუმცა აქტივების ეფექტურობა მცირედით შემცირდა.

3. მოგებიანობის კოეფიციენტები

მოგების კოეფიციენტები განიხილავს კომპანიის შემოსავლისა და აქტივების მოგებიანობას.

- ნეტო მოგების მარჟა:

2023 წელს 0.235-მდე გაიზარდა, 2022 წლის 0.128-თან შედარებით. ეს მიუთითებს, რომ კომპანიამ მოახერხა შემოსავლის ზრდა და ხარჯების უკეთესი მართვა.

• საერთო მოგების მარჟა:

2023 წელს (0.595) გაუმჯობესდა 2022 წელთან (0.535) შედარებით, რაც მიანიშნებს უფრო მაღალ საერთო მოგებაზე.

• მოგება აქტივებზე

2023 წელს 0.209-მდე გაიზარდა, 2022 წლის 0.118-დან. ეს აჩვენებს, რომ აქტივების გამოყენებით კომპანია უფრო მეტ მოგებას იღებს.

შედეგი: კომპანიამ მოგების კუთხით მნიშვნელოვან პროგრესს მიაღწია და ზრდის ტენდენცია დაფიქსირდა.

დასკვნა:

2023 წელს კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები გაუმჯობესებულია.

• ლიკვიდურობა და მოგება მკვეთრად გაიზარდა, რაც მიუთითებს კომპანიას უკეთეს ფინანსურ მდგრადობასა და ოპერაციულ ეფექტურობაზე.

• აქტივების ეფექტურობის მცირედით გაუარესება (კაპიტალის სტრუქტურის კოეფიციენტის კლება) ყურადღებას საჭიროებს, თუმცა ეს გადაფარავს მოგების ზრდით და საოპერაციო შემოსავლების გაზრდით.

კომპანიას აქვს პოზიტიური განვითარების პერსპექტივა, თუმცა საჭიროა დამატებითი ყურადღება მიექცეს აქტივების ოპტიმიზაციას.

4. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია შპს „ჰერბია“ (იურიდიული მის.: საქართველო, წყალტუბო თამარ მეფის ქუჩის გაგრძელება ; ს/ნ 221272851 , დაარსების წ. 2006) ახორციელებს ბოსტნეულის და ბაღჩეულის, ძირხველების და ტუბერების მოყვანა ხილის და ბოსტნეულის გადამამუშავების და კონსერვირების სხვა სახეები, აგრეთვე საბითუმო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით. რეალიზაცია ხორციელდება მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანია „ჰერბია“ აღნიშნულ სფეროში 16 წლიანი გამოცდილების მქონე პროფესიონალი გუნდის მიერ, საზოგადოებაში მოპოვებული ნდობისა და მიღწეული ფინანსური წარმატების ბაზაზე. კომპანია „ჰერბია“ მისიაა: მხოლოდ კმაყოფილი და ბედნიერი მომხმარებლების ბაზაზე მიღწეული ფინანსური წარმატება; მისი ხედვაა ინოვაციური პროექტების და გრძელვადიანი სტრატეგიული გეგმების განხორციელება.

კომპანიას შემუშავებული აქვს კლიენტების ინტერესებზე მორგებული მენეჯმენტი, რათა მათ შეძლონ მაქსიმალურად დაბალ ფასად შეიძინონ მაღალხარისხიანი პროდუქცია (ხილ-ბოსტნეული) ამ მიზნით კომპანია მაქსიმალურად აფართოებს საქმიან კონტაქტებს საქართველოში დაფუძნებული მსხვილ კომპანიებთან , კერძოდ კომპანია ჰერბია საქართველოში არსებული მსხვილი ჰიპერმარკეტების (კარფური, გუდვილი, ნიკორა, ორი ნაბიჯი) ძირითადი მომარაგებელია. აღნიშნული სავაჭრო ურთიერთობები დადებითად აისახება ხილ-ბოსტნეულის ფასების შემცირებაზე, ასევე უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიის სტრატეგია გახლავთ ქართული წარმოების პროდუქციის გაზრდა, რაც თავის მხრივ ხელს უწყობს სოფლის მეურნეობის განვითარებას და ადგილობრივი პროდუქციის წარმოებას.

მომავალში კომპანია გეგმავს საექსპორტო პროდუქციის წარმოებას, ასევე იგეგმება საქართველოს მასშტაბით დისტრიბუციის გაფართოება, კერძოდ ქ.თბილისში მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას დაწყებული აქვს სასაწყობო და სამეურნეო ობიექტის მშენებლობა, რომელიც აღჭურვილი იქნება თანამედროვე მანქანა დანადგარებით და იგეგმება 100 მეტი ადგილობრივი მაცხოვრებლების დასაქმება.

კომპანიის უმთავრესი ღირებულებებია:

- მუდმივი სწრაფვა განვითარებისა და წარმატებისკენ;
- მუდმივი სწრაფვა მომხმარებლების, თანამშრომლების, პარტნიორებისა და კლიენტების ნდობის მოპოვებისკენ;
- მუდმივი სწრაფვა მომხმარებლების მოთხოვნებზე მომსახურების მაქსიმალურ მორგებაზე, რათა მათ შეძლონ სასურველი მოძრავი ქონების სასურველ ფასად შეძენა;
- მუდმივი ზრუნვა მომსახურების სისწრაფის, უსაფრთხოების და დაბალი ტარიფების უზრუნველსაყოფად;
- მომხმარებლისთვის ხელსაყრელი გადახდის პირობების შეთავაზება;
- მომხმარებლისთვის მაღალკვალიფიციური კონსულტაციების გაწევა ავტომაქსისა და სხვა პროდუქციის შერჩევასთან და მათ ტექნიკურ მახასიათებლებთან დაკავშირებით;
- მომხმარებლისთვის მაღალკვალიფიციური იურიდიული კონსულტაციის და მომსახურების გაწევა ავტოსატრანსპორტო საშუალებებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ სადაო საკითხზე.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

2023 წელს კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

6. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

7. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები.

8. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას შემუშავებული აქვს კლიენტების ინტერესებზე მორგებული მენეჯმენტი, რათა მათ შეძლონ მაქსიმალურად დაბალ ფასად შეიძინონ მაღალხარისხიანი ხილ -ბოსტეული

9. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური რისკები

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და საინვესტიციო რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს და საპროცენტო განაკვეთის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის

შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და საინვესტიციო რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და საინვესტიციო რისკების შესამცირებლად.

კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;

2020-2022 წელს კორონავირუსით გამოწვეული გლობალური პრობლემებიდან გამომდინარე კომპანიას მოუწია შეჯახება რიგ გართულებებთან, რაც გამოიხატა რეალიზაციის შემცირებაში. კომპანიამ მიიჩნია მიზანშეწონილად ამ ყველაფრიდან გამომდინარე შეეცვალა უიმედო ვალების ანარიცხების მიმართ მიდგომა.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში,

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

დებიტორული დავალიანება: მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველი საბალანსო თარიღისათვის. სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული უნდა იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა თუ რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. ყოველ კონტრაგენტთან გადახდის პირობებს არეგულირებს ხელშეკრულება. ხოლო ჯგუფური მუდგომის დროს იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე, კომპანიას აქვს 4 ვადაგადაცილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე,

კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვა ხორციელდება კონტრაგენტებისგან წინასწარი გადახდების მოთხოვნით. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს კომპანიისათვის. სავაჭრო დებიტორები შედგებიან მრავალი მომხმარებლისგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

ლიკვიდურობის რისკი.

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დადებითი ლიკვიდურობის პოზიცია და არ დგას ლიკვიდურობის რისკის წინაშე.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა

იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს, კომპანია გაყიდვებს არ ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში, ხოლო შესყიდვების წილი მიზერულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად არ დგას სავალუტო რისკის წინაშე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

10. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე,

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

შპს ჰერბია

დირექტორი

ზურაბი ჟანელიძე

2024 წლის 29 წლის სექტემბერი

