

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ჰერბია“ (221272851)

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2024 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 საღრიცხვო 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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად სახსრებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფას“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, შესაბამისად 2024 წლის ბოლოს. ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას. კომპანიის მარაგების სპეციფიკადან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 230 485 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 2024 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 12 294 494 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 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,573,363 და 3,629,367 ლარის ოდენობით.

აუდიტის წარმართავდით 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 შესაფერისი 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 ანგარიშში 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 გავეცნოთ 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 ვალდებულება გამოვთქვამთ 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 ვალდებულები 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 არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი 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

30 სექტემბერი 2025 წელი



მ. ბიწაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12294494	11712219
არამატერიალური აქტივები		4831	1801
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12299325	11714020
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	230485	674721
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	5573363	3629367
საგადასახადო აქტივები		110728	110728
მარაგები	7	374718	647778
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		33750	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6323044	5062594
მთლიანი აქტივები		18622369	16776614
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8080	8080
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7576039.63	5346169.59
გადაფასების რეზერვი		982658	982658
სულ კაპიტალი:		8566777.63	6336907.59
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	7835890.91	8343950.26
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7835890.91	8343950.26
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1758211.09	1684469.74
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	409516.96	411286
საგადასახადო ვალდებულებები		51972.41	0.41
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2219700.46	2095756.15
მთლიანი ვალდებულებები		10055591.37	10439706.41
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		18622369	16776614

დირექტორი

ზურაბ ჯანელიძე

01 სექტემბერი 2025 წელი



მთ.ბუღალტერი

გულნაზი ჯელაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12294494	11712219
არამატერიალური აქტივები		4831	1801
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12299325	11714020
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	230485	674721
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	5573363	3629367
საგადასახადო აქტივები		110728	110728
მარაგები	7	374718	647778
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		33750	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6323044	5062594
მთლიანი აქტივები		18622369	16776614
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8080	8080
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7576039.63	5346169.59
გადაფასების რეზერვი		982658	982658
სულ კაპიტალი:		8566777.63	6336907.59
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	7835890.91	8343950.26
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7835890.91	8343950.26
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1758211.09	1684469.74
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	409516.96	411286
საგადასახადო ვალდებულებები		51972.41	0.41
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2219700.46	2095756.15
მთლიანი ვალდებულებები		10055591.37	10439706.41
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		18622369	16776614

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძემთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

01 სექტემბერი 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	10	15847411	14923358
თვითღირებულება	11	(6885705)	(6050976)
საერთო მოგება		8961706	8872382.61
სხვა შემოსავლები		565455	924006
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	2578839.05	(1900609)
მიწოდების დანახარჯები	12	(3309134)	(3101846)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		393.04	210
სხვა ხარჯები		(129771)	(14009)
საოპერაციო მოგება		3509809	4780134
ფინანსური ხარჯი	14	(1159435)	(116492)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1159435)	(1164921)
)მოგება დაბეგვრამდე		2350374	3615213
მოგების გადასახადი		(36504)	(111712)
წმინდა მოგება		2313869	3503500
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2313869	3503500

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძე



მთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

01 სექტემბერი 2025 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	10	15847411	14923358
თვითღირებულება	11	(6885705)	(6050976)
საერთო მოგება		8961706	8872382.61
სხვა შემოსავლები		565455	924006
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	2578839.05	(1900609)
მიწოდების დანახარჯები	12	(3309134)	(3101846)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		393.04	210
სხვა ხარჯები		(129771)	(14009)
საოპერაციო მოგება		3509809	4780134
ფინანსური ხარჯი	14	(1159435)	(116492)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1159435)	(1164921)
)მოგება დაბეგვრამდე		2350374	3615213
მოგების გადასახადი		(36504)	(111712)
წმინდა მოგება		2313869	3503500
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2313869	3503500

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძე

მთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

01 სექტემბერი 2025 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარიკაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	8080	982658	3882022	4872760
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1534249	1534249
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2868105)	(2868105)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	(74497)	(74497)
2022 წლის 31 დეკემბერი	8080	982658	2473669	3464407
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3503501	3503501
გაცემული დივიდენდი	-	-	(631000)	(631000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	8080	982658	5346169	6336907
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2313870	2313870
გაცემული დივიდენდი	-	-	(84000)	(84000)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	8080	982658	7576039	8566777

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძემთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

01 სექტემბერი 2025 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარიკაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	8080	982658	3882022	4872760
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1534249	1534249
გაცემული დივიდენდი	-	-	(2868105)	(2868105)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	(74497)	(74497)
2022 წლის 31 დეკემბერი	8080	982658	2473669	3464407
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3503501	3503501
გაცემული დივიდენდი	-	-	(631000)	(631000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	8080	982658	5346169	6336907
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2313870	2313870
გაცემული დივიდენდი	-	-	(84000)	(84000)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	8080	982658	7576039	8566777

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძემთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

01 სექტემბერი 2025 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დასახელება	2024	2023
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15076299	14459340
მიღებული ფულადი სახსრები	15076299	14459340
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-9214955	-7100681
მიღებული ავანსი	11093	-132178
გადახდილი ხელფასები	-1584126	-1186943
ბიუჯეტი	-271868	-284671
ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება	-2764959	-3313365
სხვა მცირეფასიანი ხარჯები	-24726	-119729
გადახდილი ფულადი სახსრები	-13849541	-12137566
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1226758	2321774
მიღებული სესხი	1330000	4780000
სესხის ძირის გადახდა	-1764318	-3512900
პროცენტის გადახდა	-1159435	-1046396
საბანკო ხარჯი	-67161	-118525
ჯარიმის გადახდა	-10000	-
დივიდენდის გადახდა	-	-631000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო	-1670914	-528821
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-2265481
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-2265481
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	-444155	-472527
კურსთაშორის სხვაობა	-81	-990
ფული წლის დასაწყისში	674721	201204
ფული წლის ბოლოს	230485	674721

დირექტორი

ზურაბ ჯანელიძე

მთ.ბუღალტერი

გულნაზი ჯელაძე

01 სექტემბერი 2025 წელი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დასახელება	2024	2023
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15076299	14459340
მიღებული ფულადი სახსრები	15076299	14459340
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-9214955	-7100681
მიღებული ავანსი	11093	-132178
გადახდილი ხელფასები	-1584126	-1186943
ბიუჯეტი	-271868	-284671
ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება	-2764959	-3313365
სხვა მცირეფასიანი ხარჯები	-24726	-119729
გადახდილი ფულადი სახსრები	-13849541	-12137566
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1226758	2321774
მიღებული სესხი	1330000	4780000
სესხის ძირის გადახდა	-1764318	-3512900
პროცენტის გადახდა	-1159435	-1046396
საბანკო ხარჯი	-67161	-118525
ჯარიმის გადახდა	-10000	-
დივიდენდის გადახდა	-	-631000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო	-1670914	-528821
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-2265481
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-2265481
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	-444155	-472527
კურსთაშორის სხვაობა	-81	-990
ფული წლის დასაწყისში	674721	201204
ფული წლის ბოლოს	230485	674721

დირექტორი
ზურაბ ჯანელიძემთ.ბუღალტერი
გულნაზი ჯელაძე

01 სექტემბერი 2025 წელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ანგარიშის წარმდგენი პირის ძირითადი საქმიანობა

შპს „პერბია“ (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, ძირხვენების და ტუბერების მოყვანა ხილის და ბოსტნეულის გადამუშავების და კონსერვირების სხვა სახეები, აგრეთვე საბითუმო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით. რეალიზაცია ხორციელდება მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 2024 და 2023 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 2024 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 2024 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 2024 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 მოგებასა 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 გაწვევისთანავე 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 განთავსებული 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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	ფუნტი სტერლინგი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,8068	2,9306	3,1118	3,5349	2,5405
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.689	2.975	3.208	3.422	2.99

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 გადასახდი

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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის 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 დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის 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) წარმოდგენლობითი 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 დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის 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 გაწვიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწვიდან 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 2024 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 კანონდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ 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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

[illegible]

2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1292056	2115707.88	6939351.04	35636.67	2899082.31	155150.25	363900.23	913574.17	1270824.79	6942.12	15992225.46
დაგროვილი ცვეთა 2020წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	589976.76	-	197247.76	63776.01	31187.87	34230.34	197078.48	3062.98	1116560.2
ცვეთის ხარჯი გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	137143.38	-	95271.06	13609.01	32124.46	29245.79	149533.35	1388.42	458315.47
2021წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	727120.14	-	292518.82	77385.02	63312.33	63476.13	346611.83	4451.4	1574875.67
ცვეთის ხარჯი გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	131137.53	-	139626.42	11016.08	26972.21	69731.16	146575.11	1388.42	526446.93
2022წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	858257.67	-	432145.24	88401.1	90284.54	133207.29	500122.33	5839.82	2094387.21
ცვეთის ხარჯი გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	131170.47	-	232006.49	8872.12	39239.28	140441.18	160088.5	959.18	712777.22
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	989428.14	-	664151.73	97273.22	129523.82	273648.47	660210.83	6799	2807164.43
ცვეთის ხარჯი გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	231023.75	-	257510.77	18115.65	59125.2	161512.49	163134.82	144.11	890566.79
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	1220451.89	-	921662.5	115388.87	188649.02	435160.96	823345.65	6943.11	3697731.22
საბალანსო ღირებულება											
2020 წლის ბოლოს	817656	466450.54	2306333.25	2686.44	831866.37	17769.12	67820.33	84738.96	491265.48	3879.14	5090465.63
2021 წლის ბოლოს	819556	476490.92	2765592.35	2686.44	1087328	25678.88	87309.98	110818.72	622527.62	2490.72	6000479.63
2022 წლის ბოლოს	819556	3541092.27	2635351.3	9136.69	1652782.53	24927.16	93399.75	441468.06	519041.91	1102.3	9751728.75
2023 წლის ბოლოს	819556	5129944.44	2523555.83	33602.78	2022774.79	31447.39	129848.66	508506.73	498968.26	143.12	11712218.78
2024 წლის ბოლოს	1292056	2115707.88	5718899.15	35636.67	1977419.81	39761.38	175251.21	478413.21	447479.14	-0.99	12294494.24

შენიშვნა 4 არამატერიალური
აქტივები

კომპანიას გააჩნია სასაქონლო ნიშანი, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 4831 ლარს.

შენიშვნა 5

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ლარებში	230213	673558
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	-	-
ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	272	1163
ს უ ლ:	230 485	674 721

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

შენიშვნა-6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1952374	1 944 867
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(4 112)	(4 112)
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	3267037	1 593 244
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	359902	77 167
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	-	18 198
ს უ ლ:	5575201	3 629 367

შენიშვნა- 7

მარაგები
ლარში

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	8662	94 410
ნედლეული და მასალები	171421	400 753
სამშენებლო მასალები	980	2 106
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	95169	87 274
საწვავ-საცხები მასალები	20254	6 957
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	78231	56 278
ს უ ლ:	374 717	637 345

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა-8
სესხები

	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი სესხები	-	1 684 470
სულ მიღებული სესხი	-	1 684 470

შენიშვნა-9

	31/12/2024	31/12/2023
გრძელვადიანი სესხები	9,594,102	10,028,420
<u>სულ მიღებული სესხი</u>	<u>9,594,102</u>	<u>10,028,420</u>

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

	31.12.2024	31.12.2023
მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები	352209.00	349 249
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1600.00	62 037
საქონსიო ფონდის მიმართ ვალდებულებები	37763	-
სულ	391 572	411 286

შენიშვნა-10

ამონაგები

ლარი

	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,763,045	14 923 359
ს უ ლ:	15,763,045	14 923 359

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა-11

თვითღირებულება

შენიშვნა 10	2,024	2,023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,763,045	14,923,359
გაცივებული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	84,366	-
	15,847,411	14,923,359
შენიშვნა 11	2,024	2,023
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	40,027	5,625,324
პირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	454,417	422,962
არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	97,908	2,578
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(561,784)	112
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	6,851,613	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	3,523	112
	6,885,705	6,050,976
შენიშვნა 12	2,024	2,023
რეკლამის ხარჯები	13,182	14,291
საკომისიო გასამრჯელო და შრომის ანაზღ. / მიწოდებაზე	658,717	1,185,106
მიწოდების სხვა ხარჯები	389,429	-
მივლინებების ხარჯები (კომერციული)	7,276	12,322
მიწოდების სხვა ხარჯები	2,240,530	1,890,128
	3,309,134	3,101,846
შენიშვნა 13	2,024	2,023
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	1,008,449	390,822
სოციალური დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.	39,750	28,102
კომპიუტერის ხარჯები	-	696
კომუნიკაციის ხარჯები	12,791	15,815
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	36,499	34,277
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	4,176	7,326
ცვეთის ხარჯი	891,518	-
საბანკო ხარჯები	67,162	118,525
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	4,555	15,570
წარმომადგენლობითი ხარჯები	724	1,289,477
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	513,216	-
მარაგების გაფუჭება	-	-
	2,578,839	1,900,609

შენიშვნა 14	2,024	2,023
საპროცენტო ხარჯები	1,159,435	1,164,921
სულ	1,159,435	1,164,921

შენიშვნა 15
საგადასახადო აქტივი

2024 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 2024 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:

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5573363.4	3629366.7
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	230484.62	674720.92
სულ ლიკვიდური აქტივები	5803848	4304087.6
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-391571.83	-395863.83
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
წმინდა დადებითი პოზიცია	5412276	3908224

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

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. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5573363			5573363
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	230485			230484.6
სულ ლიკვიდური აქტივები	5803848			5803848
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	391572			391572
გრძელვადიანი სესხები		9594101.63		9594102
სულ ვალდებულებები				9985673
წმინდა დადებითი პოზიცია	5412276	9594101.63		-4181825

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 საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. მენეჯმენტის აზრით სავალუტო რისკები უმნიშვნელოა, ვინაიდან ფინანსური ვალდებულებები- სესხები კომპანიას აღებული 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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დადებენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარგეხები 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:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა- 18

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2024	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	ტრანზაქციის დირეზულუბა 2024 წელი	ტრანზაქციის დირეზულუბა 2023წელი
ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:				
სავაჭრო მოთხოვნები	263424	-	339393	6330
სულ მოთხოვნები	<u>263424</u>	<u>0</u>	<u>339393</u>	<u>6330</u>
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	12933	605036	337853
გადასახდელი/გადახდილი ხელფასი	-	-	113265	104489
სულ ვალდებულებები	-	12933	<u>718301</u>	<u>442342</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)

2024 დეკემბერი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 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 ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

მმართველობითი ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 01 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 კომპანია საქართველოში, რომელმაც დაიწყო პროდუქციის დაფასოება. ჰერბიას სათბურები წყალტუბოში 3 ჰექტარზეა გაშენებული, კომპანიას მოწყობილი აქვს საწყობი-მაცივარი 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 რეპანი | 4. კამა | 7. რუკოლა | 10. პომიდორი | 13. ბოლოკი |
| 2. ნიახური | 5. პიტნა | 8. წიწმბატი | 11. კიტრი | 14. წიწაკა |
| 3. ქინძი | 6. ოხრახუმი | 9. მწვანე ხახვი | 12. სალათის მიქსი | |



კომპანიის პროდუქცია იყიდება მთელი საქართველოს მასშტაბით ქსელურ და უზნის 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 დაწერა.

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

2014 წელი-USAID-ის მხარდაჭერით ახდენს ბიზნესის რებრენდინგს.

2023 წლიდან კომპანია ჰერბია წერგავს მომხმარებლებისათვის ახალ პლათფორმას , მიწოდების სერვისის გაუმჯობესების მიზნით , კერძოდ შეიქმნა „**Herbia Delivery – უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია პირდაპირ თქვენს კართან**“.

პლათფორმაზე ხელმისაწვდომია ეკოლოგიურად სუფთა , ხარისხიანი და უსაფრთხო პროდუქცია . ყველა პროდუქტი გადის საერთაშორისო სტანდარტებით გადამუშავების და შეფუთვის ეტაპებს.

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.

				2024	2023
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები					
მიმდინარე კოეფიციენტი	=	მიმდინარე აქტივები	=	5.9	2.42
		მიმდინარე ვალდებულებები			
სწრაფი კოეფიციენტი	=	მიმდინარე აქტივები - მარაგები	=	5.56	2.11
		მიმდინარე ვალდებულებები			
აპროპრიაციის სტრუქტურის კოეფიციენტები					
ვალდებულება მთლიან აქტივებთან	=	ვალდებულებები	=	0.54	0.62
		მთლიანი აქტივები			
საპროცენტო ხარჯების დაფარვის კოეფიციენტი	=	საოპერაციო მოგება	=	3.02	4.10
		საპროცენტო ხარჯი			
მოგებადობის კოეფიციენტები					
წმინდა მოგების მარჟა	=	წმინდა მოგება	=	0.14	0.235
		გაყიდვები			
საერთო მოგების მარჟა	=	საერთო მოგება	=	0.56	0.595
		გაყიდვები			
მოგება აქტივებზე	=	წმინდა მოგება	=	0.12	0.209
		მთლიანი აქტივები			

1. ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

მიმდინარე კოეფიციენტი (Current Ratio):

2024: 5.91

2023: 2.42

2024 წელს მიმდინარე კოეფიციენტი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, რაც ნიშნავს რომ მოკლევადიან ვალდებულებებზე გაცილებით მეტი ბრუნვადი აქტივი არსებობს. ეს მიუთითებს ძალიან მაღალ გადახდისუნარიანობაზე. თუმცა, ზედმეტად მაღალი მაჩვენებელი შესაძლოა მიუთითებდეს არაეფექტიან აქტივების გამოყენებაზე.

სწრაფი კოეფიციენტი (Quick Ratio):

2024: 5.57

2023: 2.11

ზრდა აშკარად დადებითია – კომპანიას საკმარისი ბრუნვადი აქტივები აქვს, რომ სწრაფად დაფაროს მოკლევადიანი ვალდებულებები. ამჟამინდელი მაჩვენებელი გაცილებით მაღალია სტანდარტულ ნორმაზე (1–2), რაც კიდევ ერთხელ მიუთითებს ზედმეტად მაღალი ლიკვიდობის (შესაძლოა, აქტივები ზედმეტად ინერტულია).

2. აქტივების სტრუქტურის კოეფიციენტები

ვალდებულება აქტივებზე (Debt Ratio):

2024: 0.55

2023: 0.62

ვალდებულებების წილი აქტივებში შემცირდა, რაც დადებითია – ფინანსური სტაბილურობა გაიზარდა და კომპანია უფრო მეტად დაფუძნებულია საკუთარ კაპიტალზე.

საკუთარი კაპიტალი აქტივებზე (Equity Ratio):

2024: 3.03

2023: 4.10

მაჩვენებელი შემცირდა, მაგრამ მაინც მაღალია. კომპანიას მეტი საკუთარი კაპიტალი აქვს ვიდრე ვალდებულება, რაც ფინანსურ მდგრადობაზე მიუთითებს.

3. მოგებიანობის კოეფიციენტები

გაყიდვების მოგების მარჟა (Net Profit Margin):

2024: 0.146 ($\approx 14.6\%$)

2023: 23.5%

2024 წელს მოგების მარჟა საგრძნობლად შემცირდა. ეს მიუთითებს ან შემოსავლების ხარჯების ზრდაზე, ან ფასების შემცირებაზე.

საერთო მოგების მარჟა (Gross Margin):

2024: 0.566 ($\approx 56.5\%$)

2023: 59.5%

საერთო მოგების დონე ოდნავ შემცირდა, რაც მიუთითებს სარეალიზაციო ხარჯების ზრდაზე ან პროდუქტის თვითღირებულების გაზრდაზე.

მოგება აქტივებზე (ROA):

2024: 0.124 ($\approx 12.4\%$)

2023: 20.9%

აქტივების მომგებიანობა მკვეთრად დაეცა. ეს ნიშნავს, რომ კომპანიის მიერ გამოყენებული აქტივები ნაკლებად ეფექტიანად გამოიმუშავებენ მოგებას.

ჯამური დასკვნა

დადებითი მხარეები:

ლიკვიდურობა მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა (Current და Quick Ratios ორივე ძალიან მაღალია).

ვალდებულებების წილი აქტივებში შემცირდა → ფინანსური სტაბილურობა გაძლიერდა.

უარყოფითი მხარეები:

მოგების მარჟები და ROA მკვეთრად შემცირდა → კომპანიის მომგებიანობა გაუარესდა.

ზედმეტად მაღალი ლიკვიდობა მიუთითებს, რომ აქტივები შესაძლოა არაეფექტიანადაა გამოყენებული.

რეკომენდაცია: კომპანიამ უნდა იფიქროს აქტივების უფრო ეფექტიან გამოყენებაზე (ინვესტირება, გაფართოება, დივიდენდების პოლიტიკა), რადგან ლიკვიდურობის ჭარბი დონე და მოგების კლებადი მაჩვენებლები მიუთითებს დაბალ ოპერაციულ ეფექტიანობაზე.

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, ძირხვევნების 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 მომრავი 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 იურიდიულიკონსულტაციის და მომსახურების გაწევა ავტოსატრანსპორტო საშუალებებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ სადაო საკითხზე.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

2024 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;

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 ვადაგადაცილბულ 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 საეჭვო 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.

2024 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 2024 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 01 წლის სექტემბერი

