

შპს „ბარამბო“

ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ბარამბო“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბარამბოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბარამბოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის 2018 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2018 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 20 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბარამბოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბარამბოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის 2018 წლის მმართველობით ანგარიშში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2018 წლის მმართველობით ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



**Building a better
working world**

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 20 სექტემბერი

შპს „ბარამბო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

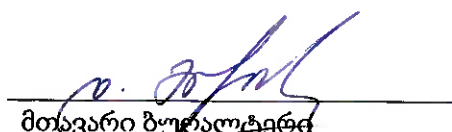
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	45,435	43,378
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(30,511)	(28,182)
გამოუყენებელი სიმძლავრის გამო გადაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯი		(2,911)	(2,968)
საერთო მოგება		12,013	12,228
დისტრიბუციის ხარჯები	13	(4,605)	(4,154)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,864)	(2,696)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	15	(175)	(560)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		4,369	4,818
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	9	24	10
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(2,243)	(3,778)
დასაბეგრი მოგება		2,150	1,050
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		2,150	1,050
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		2,150	1,050

ხელმოწერილი და დამტკიცებულია შპს „ბარამბოს“ სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:


გენერალური დირექტორი
იაგო ჩოჩელი


მთავარი ბუღალტერი
დავით მიქელაძე

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბარამბო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	45,435	43,378
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(30,511)	(28,182)
გამოუყენებელი სიმძლავრის გამო გადაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯი		(2,911)	(2,968)
საერთო მოგება		12,013	12,228
დისტრიბუციის ხარჯები	13	(4,605)	(4,154)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,864)	(2,696)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	15	(175)	(560)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		4,369	4,818
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	9	24	10
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(2,243)	(3,778)
დასაბეგრი მოგება		2,150	1,050
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წმინდა მოგება		2,150	1,050
წლის სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის სრული შემოსავალი		2,150	1,050

ხელმოწერილი და დამტკიცებულია შპს „ბარამბოს“ სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი
იაგო ჩოჩელი

მთავარი ბუღალტერი
დავით მიქელაძე

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბარამბო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	42,613	42,568
არამატერიალური აქტივები		33	63
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		–	73
სულ გრძელვადიანი აქტივები		42,646	42,704
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	10,817	9,705
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	8,850	9,335
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		483	858
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	338	164
სულ მიმდინარე აქტივები		20,488	20,062
სულ აქტივები		63,134	62,766
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		31,469	31,469
გადაუხდელი კაპიტალი		(484)	–
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		107	(2,043)
სულ საკუთარი კაპიტალი	10	31,092	29,426
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	14,040	14,990
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,040	14,990
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	7,137	6,280
ნასესხები სახსრები	12	10,808	12,070
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4	57	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,002	18,350
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		63,134	62,766

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბარამბო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაუხდელი კაპიტალი	(აკუმული- რებული ზარალი) / გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	31,469	–	(3,093)	28,376
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	1,050	1,050
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,469	–	(2,043)	29,426
გადაუხდელი კაპიტალის აღიარება (მე-10 შენიშვნა)	–	(484)	–	(484)
წლის სრული შემოსავალი	–	–	2,150	2,150
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,469	(484)	107	31,092

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბარამბო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
დასაბეგრი მოგება		2,150	1,050
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,248	4,124
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება		125	599
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		–	108
ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად მიღებული ზარალი/(შემოსულობა)		28	(77)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(24)	(10)
საპროცენტო ხარჯი		2,360	2,632
საკურსო სხვაობები კონვერტაციის შედეგად		(30)	1,113
<i>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(1,112)	(1,240)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		360	(863)
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		6	–
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		57	–
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		857	(117)
წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტის გათვალისწინებამდე		8,025	7,319
მიღებული პროცენტი		14	10
გადახდილი პროცენტი		(1,327)	(1,746)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,712	5,583
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,413)	(2,710)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5)	(6)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		72	469
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები		(217)	–
გაცემული სესხებიდან მიღებული შემოსავალი		102	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,461)	(2,247)
საფინანსო საქმიანობა			
აღებული სესხები		306	12,727
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(3,381)	(16,155)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,075)	(3,428)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		176	(92)
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(2)	31
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	9	164	225
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	9	338	164

არაფულადი ოპერაციები:

- 2018 წლის განმავლობაში მფლობელისგან მისაღები 484 ლარი, რომელიც ასახული იყო ავანსებში და სხვა აქტივებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალიდან გამოიქვითა, როგორც გადაუხდელი კაპიტალი (მე-10 შენიშვნა).

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბარამბო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბარამბო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2009 წლის 11 მარტს დაფუძნებული და თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით - 205274834 დარეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 66.25%-ს ფლობდა ქალბატონი მარი ჩოჩელი, 22.5%-ს - ბატონი უჩა კაპანაძე, ხოლო 11.25%-ს - ბატონი ნიკოლოზ შაქარიშვილი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ქალბატონი მარი ჩოჩელი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა შოკოლადების, კარამელის კანფეტების და ნაყინის წარმოებაა. კომპანია ბითუმად მოვაჭრეა და ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული რამდენიმე სადისტრიბუციო კომპანიასთან.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელების მიერ. მფლობელებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ მისი გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი უკლებლივ ყველა პერიოდისთვის არის გამოყენებული, გარდა ახალი და შეცვლილი ფასს-ისა და ფასიკ-ის ინტერპრეტაციებისა, რომლებიც 2018 წლის 1 იანვრიდან შევიდა ძალაში. ახლად გამოშვებულ სტანდარტებს არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი სამუშაო ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ყველა სხვაობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის ხორციელდება გადახდა. შემოსავალი ფასდება, როგორც მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ბითუმად ვაჭრობს საკუთარი წარმოების შოკოლადით, ნაყინით და კარამელის კანფეტით. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ასევე ატარებს საკრედიტო რისკებს.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მყიდველს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში რამე სხვა დაპირებები, რომლებიც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას და რომელზეც უნდა განაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი. საქონლის გაყიდვის გარიგების ფასის დადგენისას კომპანია ითვალისწინებს ანაზღაურების ცვალებადობის ეფექტებს. საქონლის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებლებს აძლევს საქონლის დაბრუნების და საბითუმო ფასდაკლებით სარგებლობის უფლებას, რაც განაპირობებს ანაზღაურების თანხის ცვალებადობას.

დაბრუნების უფლება

კომპანია მომხმარებლებს გაყიდვების გარკვეული პროცენტის უკან დაბრუნების უფლებას აძლევს. კომპანია გაყიდული საქონლის დაბრუნების პროგნოზირებისთვის სტატისტიკურ მოდელს იყენებს. მოდელი თითოეული პროდუქტის დაბრუნების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით განსაზღვრავს მოსალოდნელი დაბრუნებების პროცენტულობას. ეს პროცენტები შემდეგ გამოიყენება მოსალოდნელი ცვალებადი ანაზღაურების ოდენობის დასადგენად.

საბითუმო ფასდაკლება

კომპანია გარკვეულ მომხმარებლებს სთავაზობს რეტროსპექტულ საბითუმო ფასდაკლებებს, როდესაც პერიოდის განმავლობაში შესყიდული პროდუქციის რაოდენობა აღემატება ხელშეკრულებაში მითითებულ ზღვარს. ფასდაკლების ოდენობა გამოიქვითება მომხმარებლის მიერ გადასახდელი თანხებიდან. მოსალოდნელი სამომავლო ფასდაკლებების გათვალისწინებით ცვალებადი ანაზღაურების პროგნოზირებისთვის კომპანია მიმართავს ყველაზე მეტად მოსალოდნელი თანხის მეთოდს. კომპანიის საბითუმო ფასდაკლებები გამოითვლება ერთი ფინანსური წლის ფარგლებში, ამრიგად, საანგარიშგებო თარიღისთვის (31 დეკემბერი) ყველა ფასდაკლება გამოითვლება ფაქტობრივი მოცულობების საფუძველზე და თანხის დაბრუნების ვალდებულება უქმდება.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხებისა და რეზერვების, სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი

ზოგადად, კომპანია თავისი მომხმარებლებისგან მოკლევადიან ავანსებს იღებს. ფასს 15-ის პრაქტიკაში გამოყენების გამარტივების მიზნით, კომპანია არ აკორექტირებს ანაზღაურების დაპირებულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტების ეფექტების შესაბამისად, თუ ხელშეკრულების გაფორმებისას მოელის, რომ დაპირებული საქონლის მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საქონლის ან მომსახურების ღირებულების გადახდას შორის პერიოდი, მაქსიმუმ, ერთი წელი იქნება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის ვალდებულება, რომლის ღირებულებაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული (ან მისაღები) აქვს. თუ მომხმარებელი ღირებულებას გადაიხდის კომპანიისგან საქონლის მიღებამდე, მაშინ ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება, როდესაც ხდება გადახდა ან წარმოშობა გადახდის ვალდებულება (რომელიც უფრო ადრე დგება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებს.

(გ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე/აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წინასწარ გადახდილი გადასახადების ან სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

(დ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ი) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რასაც, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ემატება გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით;
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება იანგარიშება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, როდესაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. როდესაც კომპანიას არც გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და არც აქტივზე კონტროლი აქვს გადაცემული, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას იმდენად, რამდენადაც შეინარჩუნებს მასში მონაწილეობას. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად კომპანია გამარტივებულ მეთოდს იყენებს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისა და ნასესხები სახსრებისგან.

პირველადი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის განზრახვა.

(iv) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ოპერაცია ხორციელდება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-19 შენიშვნაში.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მათ შორის შესყიდვის არადაბრუნებადი გადასახადებისგან და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯებისგან. ეს თვითღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ხარჯის გაწევის დროს, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები	30 წელი
მანქანა-დანადგარები	15-25 წელი
სავაჭრო აღჭურვილობა	3-6 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-12 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება იმ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს სასარგებლო გამოყენების გარკვეული ვადა აქვთ და მათში შედის კომპიუტერული პროგრამები და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიები. მინერალური რესურსების მოპოვების და კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიების კაპიტალიზება ხდება იმ ხარჯების საფუძველზე, რომლებიც გაიწია მათ შესაძენად და გამოსაყენებლად. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში:

მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიები	25 წელი
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	5 წელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე ან შეთანხმება იძლევა აქტივის გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება არ არის მკაფიოდ აღნიშნული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

(ი) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

ყველა გარიგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ფასდება თვითღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს ანაზღაურების თანხას, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

(კ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

ღირებულებები განისაზღვრება „ფიფო“ მეთოდით (მარაგებში პირველი შემოსული პირველი გადის). მარაგები, რომელთა რეალიზაცია არ ხდება, სრულად ჩამოიწერება ან დარეზერვდება.

(ლ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს მაქსიმუმ სამი თვის ვადის მქონე ნაღდი ფულის ნაშთებს ბანკებში და ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

მოიჯარეებს ევალებათ, ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე, ზოგადად, საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, რომელსაც ბასს 17 იყენებს, და გამოიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია, მაგრამ მხოლოდ მას შემდეგ, რაც საწარმო გამოიყენებს ფასს 15-ს „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“. კომპანიამ შეიძლება არჩიოს სტანდარტის გამოყენება სრული რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის არ მოეწოდება, რომ ამ სტანდარტს რამე გავლენა ექნება მის საკუთარ კაპიტალზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შეცვლილი სტანდარტები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით 2018 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა

ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ ფასს 15 გამოიყენა 2018 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე.

ფასს 15-ის მიხედვით, კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ხელშეკრულებებში დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი. პრაქტიკაში გასამარტივებლად, საწარმოს არ სჭირდება დაპირებული ანაზღაურების თანხის დაკორექტირება დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტისთვის, თუკი საწარმო ხელშეკრულების გაფორმების მომენტში მოელის, რომ საწარმოს მიერ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემიდან მომხმარებლის მიერ საქონლის ან მომსახურების ღირებულების გადახდამდე პერიოდი, ძირითადად, მაქსიმუმ, ერთი წელი იქნება.

ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ თანხის ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია იძენს მომხმარებლისთვის გადასაცემი საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასსს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ფასს 9-ის პირველი ეტაპის მიღებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე. თავის მთავარ ფინანსურ აქტივებს, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, კომპანია ფლობს იმისათვის, რომ მიიღოს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი სახსრები და მოსალოდნელია, რომ დებიტორული დავალიანება წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხის დაფარვასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. ამრიგად, კომპანია მოელის, რომ ეს აქტივები ფასს 9-ის მიხედვითაც ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება. კომპანიამ გააანალიზა ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ეს ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს ფასს 9-ით გათვალისწინებულ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, სავალდებულო არ არის ამ ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია.

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები“ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) პირველადი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ვინაიდან კომპანიის ამჟამინდელი პრაქტიკა ინტერპრეტაციასთან შესაბამისობაშია, ამ ინტერპრეტაციის გამოყენებას გავლენა არ მოუხდენია მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.4 რეკლასიფიკაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში გარკვეული რეკლასიფიკაციები მოხდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენასთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით.

	რეკლასიფი- კაციამდე	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10,193	(858)	9,335
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	–	858	858

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების გაცხადებულ ოდენობებზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების შესახებ განმარტებებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით გაკეთებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში მომხდარი ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც კომპანიის კონტროლს არ ექვემდებარება. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

(i) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა გაუარესებულია ან ფაქტობრივად შეუსრულებელი ვალდებულებები საპროგნოზოს აღემატება, ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. გაუფასურების ანარიცხების შესაქმნელად კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება ინდივიდუალურად ფასდება.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს პროგნოზებისგან და კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე (მე-8 შენიშვნა).

(ii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრა განსჯის საგანია, მსგავსი აქტივებისგან მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ამ აქტივებში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, მეტწილად, მათი ექსპლუატაციით ხდება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში ჩართული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობაზე და იმ სავარაუდო პერიოდზე დაყრდნობით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივისგან სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება საბაზრო პირობების ცვლილების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადა 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული პროგნოზებისგან, ცვეთის გავლენა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 268 ლარი იქნებოდა (2017 წ.: 407 ლარი).

(iii) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. თუ აღმოჩნდა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება ან თუ მოსალოდნელია მომავალ პერიოდში გარკვეული საქონლის გაყიდვა საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ ფასად, ასეთი აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ შექმნა ნულოვანი რეზერვი წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებისთვის (2017 წ.: 108 ლარი). ხელმძღვანელობის აზრით, ეს პროგნოზი ადეკვატურია და გაცხადებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები სრულად არის ამოღებადი (მე-6 შენიშვნა).

4. შემოსავალი

	2018	2017
ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	41,626	41,017
საექსპორტო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	3,809	2,361
სულ	45,435	43,378

სახელშეკრულებო ნაშთები

	2018	2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-8 შენიშვნა)	8,850	8,984
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(57)	–

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, როგორც წესი, 30-90 დღის ვადაში იფარება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს. სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა მიეწერება კომპანიის მიდგომის შეცვლას, რომელიც გულისხმობს 2018 წლიდან კომპანიის მიერ მომხმარებლებისგან ავანსების მოთხოვნას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018	2017
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	25,281	22,286
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	2,539	2,334
ცვეთის და ამორტიზაციის დანარიცხები	1,130	1,534
ელექტროენერგიის და კომუნალური ხარჯები	1,203	1,055
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	319	294
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებში	(381)	254
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	–	108
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი	107	107
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	313	210
	30,511	28,182

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

	2018	2017
ნედლეული	6,956	5,518
დაუმთავრებელი წარმოება	162	107
მზა პროდუქცია	1,249	1,686
სათადარიგო ნაწილები	1,515	1,505
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	935	889
	10,817	9,705

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 10,644 ლარის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (2017 წ.: 9,637 ლარი) დაგირავდა ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად (მე-18 შენიშვნა).

2018 წელს ხარჯად აღიარებული და გამოყენებულ ნედლეულსა და მასალებში შესული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება 25,281 ლარს გაუტოლდა (2017 წ.: 22,286 ლარი).

სათადარიგო ნაწილების ნაშთი შედგებოდა მარაგების იმ ერთეულებისგან, რომელთა გამოყენება განზრახულია ქარხნისა და აღჭურვილობის შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარ- ები	სავაჭრო აღჭურ- ვილობა	სხვა	დაუმონ- ტაჟებული მოწყობი- ლობები და დაუმთავ- რებელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის						
მდგომარეობით	9,825	48,069	9,271	2,291	30	69,486
შემოსვლები	17	674	1,087	250	378	2,406
შიდა გადაცემები	108	188	–	–	(296)	–
გასვლები	–	(1)	(431)	(135)	–	(567)
ნაშთი 2017 წლის 31						
დეკემბრის მდგომარეობით	9,950	48,930	9,927	2,406	112	71,325
შემოსვლები	431	1,378	471	496	587	3,363
შიდა გადაცემები	–	113	–	30	(143)	–
გასხვისება და ჩამოწერა	–	(64)	–	(23)	(51)	(138)
ნაშთი 2018 წლის 31						
დეკემბრის მდგომარეობით	10,381	50,357	10,398	2,909	505	74,550
დარიცხული ცვეთა და						
გაუფასურება						
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის						
მდგომარეობით	2,150	15,204	5,811	1,693	–	24,858
წლის დანარიცხი	339	2,559	1,041	135	–	4,074
გასვლები	–	–	(79)	(96)	–	(175)
ნაშთი 2017 წლის 31						
დეკემბრის მდგომარეობით	2,489	17,763	6,773	1,732	–	28,757
წლის დანარიცხი	269	1,774	1,025	144	–	3,212
გასხვისება და ჩამოწერა	–	(9)	–	(23)	–	(32)
ნაშთი 2018 წლის 31						
დეკემბრის მდგომარეობით	2,758	19,528	7,798	1,853	–	31,937
წმინდა საბალანსო						
ღირებულება 2017 წლის 1						
იანვრის მდგომარეობით	7,675	32,865	3,460	598	30	44,628
წმინდა საბალანსო						
ღირებულება 2017 წლის 31						
დეკემბრის მდგომარეობით	7,461	31,167	3,154	674	112	42,568
წმინდა საბალანსო						
ღირებულება 2018 წლის 31						
დეკემბრის მდგომარეობით	7,623	30,829	2,600	1,056	505	42,613

* CIP – დაუმთავრებელი მშენებლობა.

ძირითად საშუალებებში შედის 88 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე მიკროავტობუსი (2017 წ.: 103 ლარი), რომელიც ფინანსური იჯარით არის აღებული.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 39,643 ლარით აღრიცხული ძირითადი საშუალებები (2017 წ.: 39,191 ლარი) დაგირავდა მესამე მხარეებისგან მიღებული ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად (მე-18 შენიშვნა).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,052	10,061
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	–	351
გამოკლებული: დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(1,202)	(1,077)
	8,850	9,335

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	სულ	მიმდინარე	ვადაგადაცილებული დღეები				
			30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 90 დღემდე	91 დღიდან 180 დღემდე	181 დღიდან 360 დღემდე	360 დღეზე მეტი
2018	8,850	8,149	142	372	12	41	134
2017	9,335	8,345	122	133	270	197	268

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის შესახებ დაწვრილებით იხილეთ მე-19 შენიშვნა, სადაც განმარტებულია, როგორ მართავს და აფასებს კომპანია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა ასეთია:

	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	478
წლის დანარიცხი (მე-15 შენიშვნა)	599
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,077
წლის დანარიცხი (მე-15 შენიშვნა)	125
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,202

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	332	154
ნაღდი ფული სალაროში	6	10
	338	164

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში წარმოადგენს ადგილობრივ ბანკებში განთავსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს. 2018 წლის განმავლობაში მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 24 ლარი (2017 წ.: 10 ლარი) შეადგინა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. საკუთარი კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 484 ლარის მოთხოვნები ერთი მფლობელის მიმართ, რომელიც სხვა აქტივებში აისახა. მფლობელს უნდა შეეფასა გადაუხდელი კაპიტალი არაუგვიანეს 2018 წლის 31 დეკემბრისა. იმის გამო, რომ ეს თანხა არ შეიფასა, კომპანიამ მოახდინა მფლობელის მიმართ მოთხოვნების რეკლასიფიკაცია გადაუხდელ კაპიტალად საკუთარ კაპიტალში.

2018 და 2017 წლებში კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,489	5,260
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	76	157
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,565	5,417
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	105	109
სხვა საგადასახადო დავალიანება	467	754
	7,137	6,280

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, ძირითადად, შედგება ნედლეულის მომწოდებლებისთვის გადასახდელი თანხებისგან, რომლებიც, როგორც წესი, 30-60 დღეში იფარება.

12. ნასესხები სახსრები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავდა შემდეგს:

	2018	2017
მფლობელისგან ნასესხები სახსრები	11,121	10,242
ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	10,193	13,393
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ნასესხები სახსრები	1,832	1,832
სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	1,675	1,524
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	27	69
	24,848	27,060

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა 2019-2021 წლებში იწურება. ნასესხები სახსრების დაახლოებით 50% 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოხატულია ევროში (2017 წ.: 46%), 5% გამოხატულია აშშ დოლარში (2018: 5%), ხოლო დარჩენილი ნაშთი გამოხატულია ლარში.

2016 წლის 20 სექტემბერს, მფლობელების გადაწყვეტილებით, მარი ჩოჩელის შენატანი კაპიტალში, პირობით დარიცხულ პროცენტთან ერთად, გარდაიქმნა კომპანიისთვის გაცემულ სესხად (მე-10 შენიშვნა). ამის შედეგად კომპანიამ აღიარა მფლობელისგან ნასესხები სახსრები 3,236 ათასი ევროს ოდენობით (8,561 ლარი), ხოლო შესაბამისი ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში აღიარა 2017 წლის 1 იანვრამდე.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2018 წ.	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ნასესხები სახსრები	26,991	(4,389)	2,336	(117)	24,821

	1 იანვარი, 2017 წ.	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	საკურსო ზარალი	31 დეკემბერი, 2017 წ.
ნასესხები სახსრები	28,401	(5,178)	2,622	1,146	26,991

13. დისტრიბუციის ხარჯები

	2018	2017
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,541	1,387
რეკლამის და გაყიდვების სტიმულირების ხარჯი	1,373	1,236
ცვთის ხარჯი	1,034	1,056
შენახვის და მიწოდების ხარჯები	365	251
გამოუყენებელი სიმძლავრის გამო გადაუწაწილებელი ზედნადები ხარჯი	185	166
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	45	22
სამივლინებო ხარჯები	34	14
სხვა დისტრიბუციის ხარჯები	28	22
	4,605	4,154

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,141	1,081
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	437	452
საოფისე მარაგების ხარჯი	153	154
ცვეთის და ამორტიზაციის დანარიცხები	142	180
საბანკო მომსახურების საზღაური	136	128
სადაზღვევო ხარჯები	115	105
კომუნალური ხარჯები	93	89
სამივლინებო ხარჯები	87	29
დაცვის მომსახურება	85	88
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	80	79
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	57	52
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი	18	20
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	320	239
	2,864	2,696

პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოიცავს კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში 46 ლარის ოდენობით გადახდილ გასამრჯელოს (2017 წ.: 45 ლარი).

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა

	2018	2017
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	1,292	–
შემოსულობა მომწოდებლების მიერ ნაპატიები კრედიტორული დავალიანებიდან	305	112
შემოსავალი სამშენებლო სამუშაოებიდან	222	–
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	93	–
შემოსავალი ნარჩენების და გამოყენებული მასალების გაყიდვიდან	41	–
საიჯარო შემოსავალი	28	27
წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	3	77
სხვა შემოსავალი	168	95
	2,152	311
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
გაყიდული ნედლეულის თვითღირებულება	(1,210)	–
გაყიდული ნარჩენების და გამოყენებული მასალების თვითღირებულება	(329)	–
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	(246)	–
სამშენებლო სამუშაოების თვითღირებულება	(201)	–
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურება (მე-8 შენიშვნა)	(125)	(599)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა	(87)	33
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად მიღებული ზარალი	(31)	–
საქველმოქმედო შეწირულობები	(20)	(29)
დაზიანებები და დანაკარგები	–	(276)
სხვა ხარჯები	(78)	–
	(2,327)	(871)
სხვა საოპერაციო ხარჯები სულ, წმინდა	(175)	(560)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	(2,360)	(2,632)
ნასესხები სახსრების საკუროს სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა	117	(1,146)
	2,243	(3,778)

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

მიმდინარე ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან ასე გამოიყურებოდა:

აღწერა	დაკავშირებული მხარე	2018	2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მთლიანი თანხა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	953	1,095
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მთლიანი თანხა	მფლობელები	–	579
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მთლიანი თანხა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	31	76
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(747)	(604)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	მფლობელები	(13)	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,352)	(1,353)
ნასესხები სახსრები	მფლობელი	(11,156)	(10,242)
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,832)	(1,832)
ნასესხები სახსრები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(1,675)	(1,524)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბრით და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის ასე გამოიყურება:

აღწერა	დაკავშირებული მხარე	2018	2017
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	89	73
შემოსავალი სამშენებლო სამუშაოებიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	222	298
შემოსავალი ჩვეულებრივი იჯარიდან	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	3	3
შემოსავალი ჩვეულებრივი იჯარიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	12	9
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,342	8
შემოსავალი ნარჩენების და სხვა მასალების გაყიდვიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	–	53
ნედლეული და მასალების შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(9)	–
საპროცენტო ხარჯი	მფლობელები	(989)	(915)
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	–	(119)
საპროცენტო ხარჯი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	(141)	(75)
ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარის ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(160)	(160)

გარიგებები ხელმძღვანელობის ზედა რგოლთან

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი შედგებოდა კომპანიის სამი დირექტორისგან. 2018 წლის განმავლობაში ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შედგებოდა 508 ლარის ხელფასებისა და ბონუსებისგან (2017 წ.: 492 ლარი).

18. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყებების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც. ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ბევრ ქვეყანაზე არსებითად უფრო მაღალი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში.

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვევებოდა დააყენებენ.

ეს შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან ფაქტობრივად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება კომპანიის განმარტებებისგან განსხვავდებოდეს და, მათი წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინონ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებები საოპერაციო იჯარიდან

როდესაც კომპანია მოიჯარეა, შეუქცევადი ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარის მიხედვით სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ასეთია:

	2018	2017
1 წლამდე	150	156
1-დან 5 წლამდე	–	624
5 წელზე მეტი	–	780
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები	150	1,560

დაგირავებული და შეზღუდული წვდომის აქტივები

კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური დაწესებულებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად შემდეგი აქტივები ჰქონდა გამოყენებული:

	2018	2017
ძირითადი საშუალებები	39,643	39,191
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10,644	9,637
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,052	10,061
სულ	60,339	58,889

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან და ნასესხები სახსრებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და ფულადი სახსრები მიმდინარე ანგარიშებზე.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები. კომპანიას სხვა მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკები არ აქვს, რადგანაც არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებზეც ექნებოდა ცვალებადი სამომავლო ფულადი ნაკადები საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. ამასთანავე, კომპანიას არ აქვს ცვალებადი განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტები და, შესაბამისად, არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, ბანკებში განთავსებული ანგარიშების ჩათვლით.

კომპანიის მომხმარებლების 90%-ზე მეტი უკვე რამდენიმე წელია, რაც კომპანიასთან თანამშრომლობს და ზარალის შემთხვევა იშვიათად დამდგარა. კომპანიას დანერგილი აქვს პროცედურები, რათა უზრუნველყოს საქონლის სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე მომხმარებლებისთვის მიწოდება, ან, სხვა შემთხვევებში, მიმართავს გადახდის ალტერნატიულ პროცედურებს (მაგალითად, სავანსო გადახდებს). ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი ზარალის რისკი, იმ ოდენობის გარდა, რომლისთვისაც რეზერვი შექმნილი აქვს (მე-8 შენიშვნა). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მთლიანად უმსხვილეს ქართულ ბანკებშია განთავსებული. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამი (2017 წ.: სამი) უმსხვილესი მომხმარებლის დებიტორული დავალიანება კომპანიის მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაახლოებით 64%-ს შეადგენდა (2017 წ.: 61%).

31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა იყო:

	2018	2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-8 შენიშვნა).	8,850	9,335
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-9 შენიშვნა)	332	154
	9,182	9,489

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს ფინანსური რესურსების სტაბილური ბაზა, რომელიც, ძირითადად, შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. კომპანიის პოლიტიკაა, იქონიოს საკმარისი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ან საკმარისი დაფინანსება მიიღოს მშობელი კომპანიისგან კრედიტის სახით, რათა ვალდებულებები შეთანხმებული თარიღებით დაფაროს, თავისი სტრატეგიული გეგმების შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე:

31 დეკემბერი, 2018 წ.	30 დღეზე ნაკლები	1 თვიდან 3 თვემდე	3 თვიდან წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	192	373	11,099	17,449	29,113
ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	4	8	15	–	27
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა)	3,349	1,694	2,094	–	7,137
	3,545	2,075	13,208	17,449	36,277

31 დეკემბერი, 2017 წ.	30 დღეზე ნაკლები	1 თვიდან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	314	614	12,894	20,073	33,895
ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	4	7	33	25	69
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა)	3,056	863	2,361	–	6,280
	3,374	1,484	15,288	20,098	40,244

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(iii) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას (როდესაც შემოსავალი ან ხარჯი გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ მის ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანიას ძირითადად შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აქვს უცხოურ ვალუტაში:

	2018 წ. (აშშ დოლარი)	2018 წ. (ევრო)	2017 წ. (აშშ დოლარი)	2017 წ. (ევრო)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	3	3	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31	–	32	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(47)	–	–	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(849)	(522)	(913)	(298)
ნასესხები სახსრები	(1,343)	(12,458)	(1,350)	(12,532)
ნეტო-პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,208)	(12,977)	(2,228)	(12,830)

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა):

	სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2018 წ.		
აშშ დოლარი	10.00%	221
აშშ დოლარი	(10.00%)	(221)
ევრო	10.00%	1,298
ევრო	(10.00%)	(1,298)
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი	10.00%	223
აშშ დოლარი	(10.00%)	(223)
ევრო	10.00%	1,283
ევრო	(10.00%)	(1,283)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)**(iv) კაპიტალის მართვა**

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციებზე გარე შეზღუდვები და მოთხოვნები, ამიტომ კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა.

(v) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების (ნასესხები სახსრების გარდა) სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საანგარიშგებო თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება საანგარიშო თარიღისთვის მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდებოდა საბალანსო ღირებულებას, ვინაიდან დისკონტირების გავლენა არ არის არსებითი.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც შეფასებული ან გაცხადებულია, სამართლიანი ღირებულების მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც პირველ დონეს მიეკუთვნებიან.

20. სხვა ფინანსური საზომები

დაკორექტირებული EBITDA - შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე, საკურსო ზარალი და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ზარალი

	2018	2017
წლის მოგება	2,150	1,050
გამოკლებული		
- მოგების გადასახადის კრედიტი	-	-
დამატებული		
- საპროცენტო ხარჯი	2,360	2,632
- ცვეთის და ამორტიზაციის დანარიცხები	3,248	4,124
- საკურსო სხვაობიდან მიღებული (შემოსულობა)/ზარალი, წმინდა	(30)	1,113
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ზარალის რეზერვი	125	599
დაკორექტირებული EBITDA	7,853	9,518



შპს ბარამბო

მმართველობითი ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2018 საწარმოს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

შპს ბარამბო („კომპანია“), რომელიც წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წამყვან მწარმოებელს საქართველოში, დაარსდა 2009 წლის 11 მარტს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ორგანოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205274834.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შოკოლადის, კარამელისა და ნაყინის წარმოება.

2010 წლის თებერვლიდან კომპანია ადგილობრივ ბაზარს აწვდის პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს შემდეგი ძირითადი მიმართულებით:

- შოკოლადის ფილა
- შოკოლადის ბატონი
- შოკოლადის ასორტი
- მომინანქრებული კანფეტები
- კარამელის კანფეტები

2011 წელს ბარამბომ განახორციელა დამატებითი ინვესტიცია, შეიძინა ნაყინისა და ვაფლის საწარმოო დანადგარები და გაზარდა ასორტიმენტი პორტფელში მეტი პროდუქციის დამატებით, მათ შორის:

- ნაყინი ვაფლის ჭიქაში
- ესკიმო
- ნაყინის ტორტი
- სხვადასხვა ზომისა და მოცულობის საოჯახო ნაყინები
- ვაფლი
- ვაფლის ტორტი
- ვაფლის ბატონი

კომპანია ორიენტირებულია ხარისხზე. კომპანია ბარამბო აკმაყოფილებს საერთაშორისო ISO 22000: 2005 სტანდარტის მოთხოვნებს, რომლებიც ეფუძნება HACCP-ის პრინციპებს. იგი მუდმივად აკონტროლებს მთლიან ჯაჭვს - ნედლეულის მიღებას და შენახვას, წარმოების პროცესს, მზა პროდუქციის შენახვას და მის განაწილებას მომხმარებელზე.

ბარამბოს კონკურენტულ უპირატესობებს წარმოადგენს:

- მაღალი ხარისხის პროდუქცია
- ადგილობრივი ბაზრის მოთხოვნებზე, საჭიროებებსა და ტენდენციებზე ადაპტირების უნარი
- მრავალფეროვანი ასორტიმენტი
- ხელმისაწვდომი ფასები

ბარამბოს პროდუქცია ნაწილდება რეგიონალური სადისტრიბუციო კომპანიების მეშვეობით. მხოლოდ ორი ძირითადი ჰიპერმარკეტი მარაგდება პირდაპირ მწარმოებლის მიერ.

2018 წელს კომპანია ბარამბოს შემოსავალმა შეადგინა 45 435 000 ლარი, ხოლო წმინდა მოგება - 2 150 000 ლარი, საერთო მოგების კოეფიციენტით - 26.4% -ით. 2018 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 411, მათ შორის 167 ქალია.

დაარსების დღიდან, ბარამბო წარმოადგენს მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობის მქონე კომპანიას. კომპანიაში დასაქმებულთა ძირითადი ნაწილი მიმდებარე სოფლებში მცხოვრები პირებია, შედეგად შემცირდა ადგილობრივი უმუშევრობა და მოხდა სოფლიდან ქალაქში მიმდინარე მიგრაციის შემცირების ხელშეწყობა. განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ის ფაქტი, რომ კონფლიქტური რეგიონებიდან დევნილი ადამიანები ცხოვრობენ ახლად აშენებულ სოფლებში ქარხანასთან ახლოს.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2019 წელს კომპანია ბარამბო აპირებს 2018 წელთან შედარებით ექსპორტის მნიშვნელოვნად გაზრდას. ეს მიიღწევა საექსპორტო მოცულობის გაზრდით არსებულ პარტნიორებთან, აგრეთვე დამატებითი მომხმარებლების მოზიდვით ახალ ქვეყნებიდან. 2018 წელს კომპანია ახორციელებდა ექსპორტს ერაყში, ჩინეთში, ირანში, უკრაინაში, სინგაპურში, საუდის არაბეთში, უზბეკეთი, ხოლო 2019 წელს დაემატება - ამერიკის შეერთებული შტატები, კოლუმბია.

რაც შეეხება ადგილობრივ ბაზარს, ზრდა მიიღწევა ადგილობრივ სუპერმარკეტების ქსელებში პროდუქციის განთავსების პოზიციების გაუმჯობესებით, არსებული პროდუქციის ხაზებზე ახალი გემოების დამატებით, აგრესიული მარკეტინგის პოლიტიკისა და დისტრიბუტორი კომპანიების სამოტივაციო სისტემების შემუშავებით.

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

კომპანია ბარამბო მუდმივად მუშაობს ახალი პროდუქტების განვითარებაზე. 2018 წელს როგორც საკონდიტრო, ასევე ნაყინის მიმართულებით დაემატა რამდენიმე

ახალი პროდუქტი. წარმატებით დაინერგა ახალი საწარმოო მეთოდები და კომპანიამ აწარმოა შოკოლადის კრემი მინის ქილაში, შედეგად აითვისა საკონდიტრო ბაზრის ახალი სეგმენტი და კიდევ უფრო გააძლიერა საბავშვო ბრენდი „ბარამბინო“.

2019 წლის შემოდგომიდან, კომპანია გეგმავს აწარმოოს სხვადასხვა ტიპის ვაფლი დაფასოებული სხვადასხვა მოცულობის ფლოუპაკში, რათა უფრო მორგებული იყოს ახალ კანონმდებლობას და გაამარტივოს ქსელურ მაღაზიებში გაყიდვების პროცესი.

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები. საწარმო, საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს სოფელ ნატახტარში, მცხეთის რაიონში.

ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი შემდეგნაირია:

	ლარი	2018	2017	განმარტება
1	შემოსავალი	45,435,000	43,378,000	ექსპორტის მოცულობის ზრდა, ადგილობრივ ქსელებში გაუმჯობესებული პოზიციები
2	საერთო მოგება	12,013,000	12,228,000	კაკაოს პროდუქტების და საკონდიტრო პროდუქციის სხვა ნედლეულის ფასების მომატება, შესაბამისად თვითღირებულების ზრდა
3	წმინდა მოგება (ზარალი)	2,150,000	1,050,000	
4	საერთო მოგების მარჟა	26.40%	28.20%	
5	კორექტირებული EBITDA*	7,853,000	9,518,000	
6	პროდუქციის რაოდენობა	291	254	

* საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯების, ცვეთა, ამორტიზაციისა და გადასახადების გადახდამდე, საკურსო სხვაობის და გაუფასურებული მოთხოვნების გარეშე

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 და 2017 წლებში კომპანიას საკუთარი წილები არ შეუძენია.

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ბარამბო ყველა რეგიონალურ დისტრიბუტორ კომპანიასთან მსგავსი პირობებით მუშაობს. მათი ბრუნვის მიხედვით განისაზღვრება საკრედიტო ლიმიტები და

მოითხოვება საბანკო გარანტია. გაყიდვები, რომლებიც აღემატება საბანკო გარანტიის თანხას, ხორციელდება თანხის წინასწარი გადახდით, პროდუქციის მიწოდებამდე. ექსპორტის გაყიდვები მხოლოდ წინასწარ გადახდაზეა დაფუძნებული.

ძირითად მომწოდებლებმა ბარამბოს ხელსაყრელი გადახდის პირობები შესთავაზეს, გადახდის გადავადებით პროდუქციის მიწოდებიდან 30-90 დღის განმავლობაში.

2018 წელს კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი გაუმჯობესდა 4,5%-ით, 2017 წელთან შედარებით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკებთან მიმართებაში

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვის ნაწილი უცხოურ ვალუტაში გადახდის გადავადებით ხორციელდება, ასევე კომპანიას აქვს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების ნაწილი. თუმცა, გაყიდვების უმეტესი წილი ადგილობრივ ვალუტაში ხდება. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.	კომპანია საექსპორტო გაყიდვების მნიშვნელოვნად გაზრდას გეგმავს, რის გამოც ნაღდი ფულის მიღება უცხოურ ვალუტაში გამოიწვევს ფულადი კონვერტაციის მინიმუმამდე შემცირებას. ბარამბო განიხილავს საფინანსო ინსტიტუტებთან სავალუტო ფორვარდულ შეთანხმებებზე მუშაობის შესაძლებლობას.
2	საბაზრო წილის შემცირების რისკი - საკონდიტრო ბაზარი ძალიან კონკურენტუნარიანია, ადგილობრივ ბაზარზე წარმოდგენილია ბევრი მოთამაშე.	ამჟამად, საქართველოში წარმოდგენილია გლობალური საკონდიტრო მრეწველობის ყველა წამყვანი წარმომადგენელი, აგრესიული მარკეტინგითა და ფასების პოლიტიკით. მიუხედავად ამისა, ბარამბომ მოიპოვა მომხმარებელთა ლოიალობა, როგორც ეროვნულმა პროდუქტმა, საიმედო ხარისხითა და ხელმისაწვდომი ფასებით და სხვადასხვა სეგმენტებში 25-30% -იანი საბაზრო წილი აიღო.

		ბაზარზე ახალი კონკურენტების შემოსვლის მცირე შანსი არსებობს.
--	--	--

ეს მმართველობითი ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 20 სექტემბერს შპს ბარამბოს სახელით შემდეგი პირების მიერ:

იაგო ჩოჩელი
დირექტორი

დავით მიქელაძე
მთავარი ბუღალტერი

		ბაზარზე ახალი კონკურენტების შემოსვლის მცირე შანსი არსებობს.
--	--	---

ეს მმართველობითი ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 20 სექტემბერს შპს ბარამბოს სახელით შემდეგი პირების მიერ:

იაგო ჩოჩელი
დირექტორი



დავით მიქელაძე
მთავარი ბუღალტერი

