

სააქციო საზოგადოება „ბამბის წართი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძველი.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	16
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	17
6. ძირითადი საშუალებები.....	19
7. საინვესტიციო ქონება	20
8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	20
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
12. ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	22
13. ხელფასის ხარჯი და სხვა სარგებელი	22
14. საოპერაციო ხარჯები	23
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....	23
16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23
17. კაპიტალი	24
18. ფინანსური რისკის მართვა.....	24
19. დაკავშირებული მხარეები.....	26
20. მოგების გადასახადი.....	26
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	26

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.	შენიშვნა
გრძელვადიანი აქტივები:			
საინვესტიციო ქონება	8 660 125	8 760 162	7
ძირითადი საშუალებები	111 831	141 484	6
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	266 138	131 936	8
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	9 038 093	9 033 582	
მოკლევადიანი აქტივები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23 787	137 051	9
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	237 729	382 342	10
მარაგები	-	292	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	261 516	519 686	
აქტივები სულ:	9 299 609	9 553 268	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	50 821	62 703	11
გადასახდელი დივიდენდები	301 742	304 386	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	352 563	367 089	
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	926 304	926 304	17
დაგროვილი მოგება	8 020 742	8 259 875	
კაპიტალი სულ:	8 947 046	9 186 179	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	9 299 609	9 553 268	

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 04 აპრილს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დირექტორი:

დავით პაპუნაშვილი

თეონა ლებანიძე

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ბამბის ნართი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	258 357	414 774	12
ხელფასის ხარჯები	(505 041)	(244 193)	13
საოპერაციო ხარჯები	(147 807)	(125 411)	14
მოგება/(ზარალი) ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(394 491)	45 170	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	0	-	
ფინანსური შემოსავალი	17 258	15 888	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	222 321	3 408	15
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(84 221)	(145)	16
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(239 133)	64 320	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(239 133)	64 320	
საბაზისო და განზავებული შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე	(0.34)	0.09	

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 04 აპრილს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დირექტორი:

დავით პაპუნაშვილი

თეონა ლებანიძე

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ბამბის ნართი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთისგან მიღებული ფულადი სახსრები	307 813	463 752	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	3 400	
გადახდილი ხელფასები (საპენსიოს ჩათვლით)	(402 213)	(196 531)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(160 586)	(100 281)	
გადახდილი გადასახადები	(224 282)	(153 920)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(479 267)	16 420	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 601)	(577)	
საინვესტიციო ქონებაზე კაპიტალიზებული შეძენები	(84 873)	(1 020)	
ძირითადი საშუალებებიდან და საინვესტიციო ქონების გასვლიდან შემოსულობანი	388 820	-	
მიღებული პროცენტები	14 019	14 117	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	20 800	(21 991)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	337 165	(9 472)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდები	(2 511)	(376)	17
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2 511)	(376)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(144 614)	6 573	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	382 343	375 770	10
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	237 729	382 343	10

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 04 აპრილს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დირექტორი:

დავით პაპუნაშვილი

თეონა ლებანიძე

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ბამბის ნართი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
ნაშთი 31.12.2022-თვის	926 304	8 195 555	9 121 859
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	64 320	64 320
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	926 304	8 259 875	9 186 179
ნაშთი 31.12.2023-თვის	926 304	8 259 875	9 186 179
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(239 133)	(239 133)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	926 304	8 020 742	8 947 046
ნაშთი 31.12.2024-თვის	926 304	8 020 742	8 947 046

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 04 აპრილს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დირექტორი:

დავით პაპუნაშვილი

თეონა ლებანიძე

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „ბამბის ნართი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც შექმნილია ყოფილი სართავი ფაბრიკის ბაზაზე და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია 1996 წლის 25 ოქტომბერს გლდანი-ნაძალადევის სასამართლოს #1-5-22 დადგენილებით. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 200003085. იურიდიული მისამართია - ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ვახტანგ ნინუას ქუჩა #3. კომპანიის ხელმძღვანელია თეონა ლებანიძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს უძრავი ქონების გაქირავებას.

კომპანია წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელსაც ჰყავს 853 აქციონერი ფიზიკური პირი და რომლის აქციონერთა რეესტრს აწარმოებს სს „ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორი“. გამოშვებული და განთავსებული აქციების რაოდენობა შეადგენს 712,541 ცალს.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების წილი გადანაწილებული იყო შემდეგი სახით:

მსხვილი აქციონერები	2024	მსხვილი აქციონერები	2023
ქვათაძე ქრისტინე	15.1245%	ქვათაძე ქრისტინე	15.1245%
ჯინჭარაძე ლუიზა	13.0395%	ჯინჭარაძე ლუიზა	13.0395%
პაპუნაშვილი დავითი	10.1412%	პაპუნაშვილი დავითი	10.1412%
ლებანიძე თეონა	12.6589%	ლებანიძე თეონა	12.6589%
ახვლედიანი თამაზი	12.6664%	ახვლედიანი თამაზი	12.6664%
ღლონტი დავითი	12.6664%	ღლონტი დავითი	12.6664%
ყურაშვილი მურმან	7.21769 %	ყურაშვილი მურმან	7.21769 %
მარშანია გულო	5.2185%	მარშანია გულო	5.2185%
სხვა ფიზიკური პირები	11.26691%	სხვა ფიზიკური პირები	11.26691%
სულ	100%	სულ	100%

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, აქტივებისა თუ კაპიტალის ოდენობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („სამუშაოვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტას ასევე წარმოადგენს ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება საოპერაციო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის (შემდეგშ სეზ) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი – საკურსო სხვაობა. არაფულადი საშუალებების

სს „ბაზის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონვერტაცია, რომელიც იზომება უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულების დადგენის მიზნით, ხდება გაცვლითი კურსით, რომელიც არსებობს თავდაპირველი ოპერაციის დღეს. არაფულადი საშუალებები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა რეალური ღირებულების დადგენა. როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში. და პირიქით, როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია მოგება/ზარალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია მოგება/ზარალში.

სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის საკონტრაქტო გაცვლით კურსსა და სეზ-ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს, ჩართულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან მოგებას გამოკლებული ზარალის მუხლში.

სეზ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი აღრიცხვა

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც იწვევს ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და მეორე სუბიექტის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევის საფაქრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმაზე თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)

მოგება ან ზარალი ასეთი ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებიდან არასდროს ხვდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. დივიდენდები აღირიცხება როგორც სხვა შემოსავალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება უფლებამოსილი მიიღოს თანხა. კაპიტალის ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით არ ექვემდებარება გაუფასურებას. კომპანია ასეთად აკლასიფიცირებს არაკოტირებულ კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- 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 აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოძინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა)

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ

ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს

რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსურ ვალდებულებები პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით. მოგება, ან ზარალი აღიარდება, როგორც მოგება-ზარალში, ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის მომენტისთვის, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის პროცესში მიღებულ ნებისმიერ პრემიუმის ან ფასდაკლების გათვალისწინებით და ყველა გადასახადის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად მიესადაგება პროცენტის მატარებელ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგებაზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები,

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ნაშთებს.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიჭვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასიცხოხოლო პერიოდის განმავლობაში:

აქტივების ჯგუფი	ცვეთის ნორმა %
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	8%
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	20%

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და/ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ საბაზრო ღირებულებას გადაფასების თარიღში. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში როდესაც მოხდა ცვლილება.

საინვესტიციო ქონების აღარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივისგან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფართების იჯარით გაქირავება. ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კონტროლი საქონელსა და მომსახურებაზე გადადის კლიენტზე იმ თანხით რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ აქციონერებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობასარსებული აქტივის გასაყიდად ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი მოიცავს კომპანიის მიერ გამოცემულ აქციებს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

კაპიტალის უკმარისობის რისკის მართვა

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს სააქციო კაპიტალს და დაგროვილ მოგებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს ეფექტური მთლიანი ფინანსირების სტრუქტურის შესაწარმუნებლად ნასესხები საშუალებებისგან თავის არიდების დროს. აღნიშნული ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის ვალების სუბორდინაციის დონეს, აგრეთვე არეგულირებს გადახდილი დივიდენდების ოდენობას, კაპიტალის მფლობელებისათვის დაბრუნებას.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შევებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს მომავალ პერიოდში.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან, ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს ძირითად (ან ყველაზე ხელსაყრელ) ბაზარზე, შეფასების თარიღისთვის, მიმდინარე საბაზრო პირობებში (ე.ი. გასვლის ფასი), იმის მიუხედავად, ეს ფასი უშუალოდ დაკვირვებადი (ემპირიულია), თუ გამოითვლება შეფასების სხვა მეთოდის გამოყენებით მაგ: შემოსავლების მიდგომა, საბაზრო მიდგომა ან დანახარჯების მიდგომა.

კომპანიამ მოახდინა მიწის და შენობა-ნაგებობების შეფასება სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

კომპანიის საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია დასაშვები ღირებულებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ საინვესტიციო ქონების შეფასება გაკეთდა კომპანიის მეჯმენტის მიერ საბაზრო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ექვემდებარებოდნენ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის),

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათვალისწინებულია არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - მოთხოვნები:

- ახალი სავალდებულო ქვეჯამები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „საოპერაციო მოგების“ ჩათვლით
- განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის ინდიკატორების შესახებ
- გაფართოებული მითითებები ინფორმაციის დაჯგუფების შესახებ (აგრეგირებული და დეზაგრეგირებული)

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

ფასს 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგავალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები - როგორ გამოვიყენოთ ფასს 19:

- ფასს 19 არის მხოლოდ გამჟღავნებასთან დაკავშირებული სტანდარტი. ის არ მოიცავს:

- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებს

- მითითებებს გამჟღავნების მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით

• აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებთან დაკავშირებით შვილობილი საწარმო იხელმძღვანელებს ფასს აღრიცხვის შესაბამისი სტანდარტით.

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

• **შესწორებები ფასს-16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);**

• **ვალდებულებები გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ);**

• **ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);**

• **შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);**

• **ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).**

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები (GEL)	მანქანა დანადგარე ბი (GEL)	სხვა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება				
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35 205	198 310	16 626	250 141
დამატება (გასვლა)	-	-	481 (800)	481 (800)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35 205	198 310	16 308	249 822
დამატება (გასვლა)	2 138 -	- (37 260)	85 (4 381)	2 222 (41 641)
სულ ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37 342	161 050	12 011	210 403
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება				
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 912	78 064	10 926	96 902
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	1 365 -	9 620 -	1 166 (714)	12 150 (714)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9 277	87 683	11 378	108 338
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	1 394 -	8 320 (17 607)	833 (2 705)	10 547 (20 312)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 671	78 396	9 505	98 573
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27 292	120 246	5 700	153 239
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25 928	110 627	4 930	141 484
ნარჩენი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26 671	82 654	2 506	111 830

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. საინვესტიციო ქონება

	მიწა (GEL)	შენობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება			
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 880 086	878 655	8 758 741
დამატება	-	1 421	1 421
(გასვლა)	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 880 086	880 076	8 760 162
დამატება	-	1 648	1 648
(გასვლა)	(82 800)	(18 885)	(101 685)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 797 286	862 838	8 660 124

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შეფასება გაკეთდა ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ, რომელიც არის აკრედიტირებული დამოუკიდებელი შემფასებელი. 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასება გაკეთებულია კომპანიის მიერ და დაფიქსირებული არ არის ფასების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც გამოიწვევდა რეალური ღირებულების გადაფასებას. კომპანიის მიწა და შენობები განთავსებულია თბილისში, ვ.ნინუას ქ 3 (ყოფილი ტრიკოტაჟის 3) .

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივი მოიცავს იმ წინსწრებით გადახდილი ხარჯების ჯამურ ღირებულებას, რომელიც კომპანიამ, საინვესტიციო ქონების მიწაზე, კორპუსის მშენებლობის ნებართვის განსახორციელებლად გადაიხადა.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
სავაჭრო მოთხოვნები	82 303	84 640
დაკლებული გაუფასურების დანაკარგი	(59 932)	(37 291)
გაცემული სესხები	1 191	21 991
წინასწარ გადახდილი თანხები	226	67 711
	23 787	137 051

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების წმინდა ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად აყენებს კომპანიას საკრედიტო რისკის ქვეშ შედგება, სავაჭრო და სხვა დებოტორული დავალიანებისაგან. ყოველი წლის ბოლოს კომპანია აფასებს დებოტორების გადახდისუნარიანობას და საჭიროების შემთხვევაში აკეთებს რეზერვებს. ყველა მოთხოვნა არის დენომინირებული ლარში.

2024 წლის განმავლობაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი გაიზარდა 22,641 ლარით. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი	
31 დეკემბერი 2023	(37 291)
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(22 641)
31 დეკემბერი 2024	(59 932)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
ფული სალაროში	71	451
საბანკო ანგარიშები	237 658	381 892
	237 729	382 342

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)
სავაჭრო ვალდებულებები	648	1 223
საგადასახადო ვალდებულებები	46 483	58 406
სხვა ვალდებულებები	3 690	3 075
	50 821	62 703

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი, კომპანიას გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა. ყველა სავაჭრო და სხვა ვალდებულება დენომინირებულია ლარში.

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს იმ გადასახადებს, რომლის დარიცხვა მოხდა წლის ბოლოს და გადახდის ვალდებულება ჯერ არის დამდგარი.

12. ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
იჯარით მიღებული ამონაგები	247 268	383 692
მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	11 089	31 082
	258 357	414 774

13. ხელფასის ხარჯი და სხვა სარგებელი

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
ხელფასის ხარჯები	165 819	184 772
პრემია	339 222	59 421
	505 041	244 193

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14. საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
ქონების გადასახადი	33 066	33 352
საექვო ვალუბის ხარჯი	22 641	14 468
საკონსულტაციო ხარჯები	20 593	15 559
ცვეთა და ამორტიზაცია	10 547	12 150
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება	21 517	22 359
თანამშრომლებზე გაწეული სარგებელი	2 822	2 822
სხვა ხარჯები	5 422	5 894
ტერიტორიის დასუფთავების ხარჯები	20 941	8 241
კომუნალური ხარჯები	7 388	8 451
საბანკო ხარჯები	2 869	2 115
	147 807	125 411

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	222 315	-
მიღებული ზარალი ანაზღაურება	-	3 400
სხვა შემოსავალი	6	8
	222 321	3 408

16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (ლარი)
ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	14 144	-
ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	34 242	-
ჯარიმები და საურავები	3 000	-
არასაოპერაციო ზარალი განუხორციელებელი სამშენებლო პროექტიდან	18 412	-
სხვა ხარჯი	14 423	145
	84 221	145

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. კაპიტალი

კომპანიას 2024 და 2023 წლების განმავლობაში არ განუხორციელებია ცვლილება სააქციო კაპიტალში. კომპანიის სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს მფლობელების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელია.

კომპანიის აქციონერების მიმართ გასაცემი დივიდენდი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 301,742 ლარს. (2023: 304,386 ლარი).

18. ფინანსური რისკის მართვა

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	22 370	47 349
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	237 729	382 342
სულ	260 099	429 691

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ. კომპანიის არც ერთი მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში

კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კოლერაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებასთან.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცოცავი საპროცენტო გაკანვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. 2024 წლის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სესხები, შესაბამისად არც საპროცენტო რისკი.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკი

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივები, შესაბამისად არც სავალუტო რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოადგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ, საგადასახადო ვალდებულების გარეშე:

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.24	1 წელზე ნაკლები	> 1 წელზე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		50 821	-	50 821
გადასახდელი დივიდენდები		301 742	-	301 742
		352 563	-	352 563

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.23	1 წელზე ნაკლები	> 1 წელზე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		62 703	-	62 703
გადასახდელი დივიდენდები		304 386	-	304 386
		367 089	-	367 089

ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემულია ქვედა ცხრილში საგადასახადო ვალდებულებების გათვალისწინებით:

წელი	მიმდინარე აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	სხვაობა
2024	261 516	352 563	(91 047)
2023	519 686	367 089	152 597

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

19. დაკავშირებული მხარეები

მენეჯმენტის ანაზღაურებამ 2024 წლის განმავლობაში შეადგინა 444,814 ლარი (2023: 137,069 ლარი).

20. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლებოდა საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ზოგიერთი გამონაკლისისა (ძირითადად – ფინანსური დაწესებულებებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი სახის საწარმოსი (მაგალითად, კომერციული ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემი სუბიექტად რეგისტრირებული პირები...), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა, მაგალითად – ისეთი შვილობილი საწარმოების არსებობისას, რომლებიც არ არიან მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონური მოდელზე“).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15% (საბანკო დაწესებულებების, საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისათვის – 20%).

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 04 აპრილს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2025 წელს, საზოგადოების მსხვილმა აქციონერებმა მიიღო გადაწყვეტილება სრულად გაასხვისოს მათი კუთვნილი წილები. ამის შესახებ მიმდინარეობს მოლაპარაკებები, თუმცა საბოლოო გადაწყვეტილება ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის მიღებული არ არის.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2025 წლის 04 აპრილამდე, არ მომხდარა.

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.	შენიშვნა
გრძელვადიანი აქტივები:			
საინვესტიციო ქონება	8 660 125	8 760 162	7
ძირითადი საშუალებები	111 831	141 484	6
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	266 138	131 936	8
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	9 038 093	9 033 582	
მოკლევადიანი აქტივები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23 787	137 051	9
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	237 729	382 342	10
მარაგები	-	292	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	261 516	519 686	
აქტივები სულ:	9 299 609	9 553 268	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	50 821	62 703	11
გადასახდელი დივიდენდები	301 742	304 386	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	352 563	367 089	
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	926 304	926 304	17
დაგროვილი მოგება	8 020 742	8 259 875	
კაპიტალი სულ:	8 947 046	9 186 179	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	9 299 609	9 553 268	

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 04 აპრილს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დავით პაპუნაშვილი



დირექტორი:

თეონა ლებანიძე

(Handwritten signature)

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ბამბის ნართი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	258 357	414 774	12
ხელფასის ხარჯები	(505 041)	(244 193)	13
საოპერაციო ხარჯები	(147 807)	(125 411)	14
მოგება/(ზარალი) ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(394 491)	45 170	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	0	-	
ფინანსური შემოსავალი	17 258	15 888	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	222 321	3 408	15
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(84 221)	(145)	16
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(239 133)	64 320	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(239 133)	64 320	
საბაზისო და განზავებული შემოსავალი / (ზარალი) ერთ აქციაზე	(0.34)	0.09	

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 04 აპრილს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დავით პაპუნაშვილი



დირექტორი:

თეონა ლებანიძე

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ბამბის ნართი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთისგან მიღებული ფულადი სახსრები	307 813	463 752	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	3 400	
გადახდილი ხელფასები (საპენსიოს ჩათვლით)	(402 213)	(196 531)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(160 586)	(100 281)	
გადახდილი გადასახადები	(224 282)	(153 920)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(479 267)	16 420	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 601)	(577)	
საინვესტიციო ქონებაზე კაპიტალიზებადი შეძენები	(84 873)	(1 020)	
ძირითადი საშუალებებიდან და საინვესტიციო ქონების გასვლიდან შემოსულობანი	388 820	-	
მიღებული პროცენტები	14 019	14 117	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	20 800	(21 991)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	337 165	(9 472)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდები	(2 511)	(376)	17
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2 511)	(376)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(144 614)	6 573	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	382 343	375 770	10
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	237 729	382 343	10

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 04 აპრილს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დავით პაპუნაშვილი



დირექტორი:

თეონა ლებანიძე

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ბამბის ნართი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

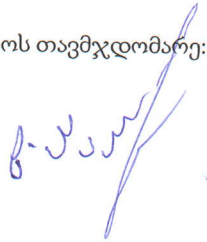
(ქართული ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
ნაშთი 31.12.2022-თვის	926 304	8 195 555	9 121 859
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	64 320	64 320
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	926 304	8 259 875	9 186 179
ნაშთი 31.12.2023-თვის	926 304	8 259 875	9 186 179
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(239 133)	(239 133)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	926 304	8 020 742	8 947 046
ნაშთი 31.12.2024-თვის	926 304	8 020 742	8 947 046

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 04 აპრილს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დავით პაპუნაშვილი




დირექტორი:

თეონა ლებანიძე



7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.