

შპს ბარამბო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია.....	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები.....	17
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	18
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
8	ძირითადი საშუალებები	20
9	მარაგები	21
10	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
11	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	23
12	განთავსებული კაპიტალი	23
13	დამატებითი შენატანი.....	23
14	ნასესხები სახსრები.....	23
15	ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	25
16	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	25
17	მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები.....	26
18	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	26
19	მარკეტინგის და დისტრიბუციის დანახარჯები	26
20	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	27
21	ფინანსური დანახარჯები	27
22	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	28
23	ფინანსური რისკის მართვა.....	29
24	კაპიტალის მართვა	33
25	რეალური ღირებულების შეფასება	34
26	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით.....	35

დანართი – დაკორექტირებული EBITDA

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბარამბოს მესაკუთრეებს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბარამბოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვეცნობით აუდიტისთვის რელევანტურ შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2025 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2025 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ბარამბო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	49,543	44,935
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	8	639	2,551
არამატერიალური აქტივები		156	10
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,338	47,496
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	11,643	11,544
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	14,088	12,821
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	4,989	1,242
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,720	25,607
სულ აქტივები		81,058	73,103
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	12	31,469	31,469
დამატებითი შენატანი	13	7,012	7,012
გაუნაწილებელი მოგება		14,168	7,979
სულ საკუთარი კაპიტალი		52,649	46,460
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	5,025	7,163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,025	7,163
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	9,654	5,593
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	9,944	9,639
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		143	346
სხვა ფინანსური ვალდებულება	14	3,643	3,902
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,384	19,480
სულ ვალდებულებები		28,409	26,643
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		81,058	73,103

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 25 სექტემბერს.

იაგო ჩოჩელი
 დირექტორი

დავით მიქელაძე
 მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბარამბო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	49,543	44,935
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	8	639	2,551
არამატერიალური აქტივები		156	10
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,338	47,496
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	11,643	11,544
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	14,088	12,821
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	4,989	1,242
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,720	25,607
სულ აქტივები		81,058	73,103
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	12	31,469	31,469
დამატებითი შენატანი	13	7,012	7,012
გაუნაწილებელი მოგება		14,168	7,979
სულ საკუთარი კაპიტალი		52,649	46,460
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	5,025	7,163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,025	7,163
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	9,654	5,593
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	9,944	9,639
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		143	346
სხვა ფინანსური ვალდებულება	14	3,643	3,902
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,384	19,480
სულ ვალდებულებები		28,409	26,643
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		81,058	73,103

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 25 სექტემბერს.



იაგო ჩოჩელი
დირექტორი



დავით მიქელაძე
მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბარამბო

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
მომხმარებელთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	17	65,222	63,073
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18	(43,530)	(40,506)
გამოუყენებელი სიმძლავრის გამო გადაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯი		(5,264)	(4,647)
მთლიანი მოგება		16,428	17,920
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	19	(4,319)	(4,112)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	20	(3,974)	(3,467)
სხვა წმინდა საოპერაციო ზარალი		(613)	(304)
საოპერაციო მოგება		7,522	10,037
ფინანსური შემოსავალი		71	16
ფინანსური დანახარჯები	21	(1,404)	(1,892)
მოგება დაბეგვრამდე		6,189	8,161
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		6,189	8,161
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		6,189	8,161

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბარამბო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი ლარი</i>	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი დეფიციტი)	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	31,469	7,012	(182)	38,299
წლის შემოსავალი	-	-	8,161	8,161
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ წლის სრული მოგება 2023 წლისთვის	-	-	8,161	8,161
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	31,469	7,012	7,979	46,460
წლის შემოსავალი	-	-	6,189	6,189
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	-	-	6,189	6,189
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	31,469	7,012	14,168	52,649

შპს ბარამბო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგვრამდე		6,189	8,161
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებებისა ცვეთა	8	3,728	3,520
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		15	2
ფინანსური შემოსავალი		(33)	(16)
საპროცენტო ხარჯი	21	1,404	1,774
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობები), ნეტო		(16)	244
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		11,287	13,685
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(1,267)	3,879
მარაგების ზრდა		(99)	(1,703)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		573	(1,920)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(203)	115
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		(996)	371
მიღებული პროცენტი		33	16
გადახდილი პროცენტი		(1,692)	(1,798)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		8,632	12,274
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(6,714)	(5,003)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(161)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,875)	(5,003)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	15	17,380	10,663
ნასესხები სახსრების გადახდა	15	(15,395)	(16,683)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,985	(6,020)
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		5	(24)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,242	15
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	4,989	1,242

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-35 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შპს ბარამბოსთვის („კომპანია“).

კომპანია დაფუძნებულია 2009 წლის 11 მარტს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით - 205274834.

კომპანიას მფლობელობა განაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრეები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მარი ჩოჩელი	66.25%	66.25%
უჩა კაპანაძე	22.50%	22.50%
ინგა ხუციშვილი	11.25%	11.25%

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ქალბატონი მარი ჩოჩელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შოკოლადების, კარამელის კანფეტებისა და ნაყინის წარმოება. კომპანია ბითუმად მოვაჭრეა და ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული რამდენიმე სადისტრიბუციო კომპანიასთან. პროდუქტი იყიდება როგორც საქართველოს, ისე საექსპორტო ბაზარზე. მთავარი საექსპორტო ქვეყნები არის ევროპასა და აზიაში.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი ნატახტარი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობს საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის, რაც მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, განვითარების ეტაპზეა და ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას არსებული საგადასახადო და მარეგულირებელი ცვლილებებიდან გამომდინარე. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

რუსეთის შეჭრა უკრაინაში. ომმა დიდი გავლენა მოახდინა გლობალურ ეკონომიკაზე სასაქონლო ფასების მზარდი და ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების რყევებით, როგორცაა ინფლაცია და საპროცენტო განაკვეთები. რუსეთსა და უკრაინას შორის მიმდინარე ომის გრძელვადიანი შედეგები, არსებულ ეკონომიკურ ვითარებასთან ერთად, ძნელად პროგნოზირებადი რჩება. შედეგად, მენეჯმენტის მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან. მიუხედავად ამ უარყოფითი გარე ფაქტორებისა, მათ შორის ომისა და მასთან დაკავშირებული სანქციების ჩათვლით, კომპანიის ოპერაციებსა და შესრულებაზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია. 2024 წელს კომპანიას არ ჰქონია პირდაპირი ზემოქმედება უკრაინასთან, რუსეთთან ან ბელორუსთან.

კლიმატის ცვლილების განხილვა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებებზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როცა ეს გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია მუშაობს.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფასს“) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, დაკავშირებული ნასესხებ სახსრებთან აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - ‘ფინანსურ შემოსავალი ან დანახარჯები’. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - ‘სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - ნეტო’. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით.

2024 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი სავალუტო კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაყვანად, გახლდათ შემდეგი: 1 აშშ დოლარი = ლ 2.8068 (2023: 1 აშშ დოლარი = ლ 2.6894) და 1 EUR = 2.9306 (2023: 1 EUR = ლ 2.9753). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და მშენებლობებს, რომლებიც დასრულებისას კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება.

თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს.

იმ პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები, რომელიც დამზადდა ძირითადი საშუალების იმ მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომ შეძლოს მენეჯმენტის სურვილისამებრ ფუნქციონირება (მაგალითად, ძირითადი საშუალების ფუნქციონირების შემოწმების მიზნით წარმოებული ნიმუშები) აღირიცხება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასების ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში როგორც „სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო“.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მოსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები	30 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	10 – 25 წელი
სავაჭრო აღჭურვილობა	3 – 7 წელი
სხვა	7-10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიაწინებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 25.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევე განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აჯგუფებს ამორტიზებული ღირებულებით („AC“) შეფასების კატეგორიებად. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ შეუცვლია ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდში და ან განუხორციელებლია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გათვალისწინებით.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის. 24-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებებისა და შეფასების მეთოდების შესახებ, მათ შორის იმის ახსნა, კომპანია როგორ ითვალისწინებს პერსპექტიულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის მოდელებში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“).

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულებდა, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

კომპანიასა და მის თავდაპირველ გამსესხებლებს შორის მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობების მნიშვნელოვანი მოდიფიცირება, აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავებულია, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულება, გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით და მიღებული საკომისიოს გამოკლებით, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, სულ მცირე 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულებისგან. ამასთან, ითვალისწინებენ სხვა ხარისხობრივ ფაქტორებსაც, როგორიცაა მაგალითად ვალუტა, რომელშიც ინსტრუმენტია გამოსახული, საპროცენტო განაკვეთის ტიპის ცვლილება, ინსტრუმენტის კონვერსიის ახალი პირობები და სესხის პირობების ცვლილება. როდესაც სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება დაფარვის სახით აღირიცხება, ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან საკომისიო აღიარდება დაფარვისას წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება დაფარვის სახით არ აღირიცხება, ნებისმიერი დანახარჯით ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში.

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არაა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (ამასთან დაკავშირებით, იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (ამასთან დაკავშირებით, იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). პროდუქციის/მომსახურების რეალიზაციისას დამატებულ ღირებულებაზე გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს: (ა) დებიტორული დავალიანებების კლიენტებისაგან ამოღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისათვის მიწოდებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის გაკეთებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით. სათანადო ნაწილების ნაშთი შედგებოდა მარაგების იმ ერთეულებისგან, რომელთა გამოყენება განზრახულია ქარხნისა და აღჭურვილობის შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურებისთვის.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

განთავსებული კაპიტალი. კომპანიის განთავსებული კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (მათ შორის განთავსებული კაპიტალი, მფლობელობა, ა.შ.) ხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დამატებითი შენატანი. დამატებითი გადახდილი კაპიტალი წარმოადგენს სესხის ძირითად თანხას, რომელიც შეიტანა მესაკუთრემ.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები 90 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები გარდა კანონით განსაზღვრულ დადგენილ შენატანიან სქემებში გადახდებისა.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობას. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და მოიცავს ანალიზის მეთოდოლოგიას, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 23-ე შენიშვნაში. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისათვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა 373 ათასი ლარი (2023: 352 ათასი ლარი).

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან:

- 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).
- ვალდებულებების 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).

აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებებმა, არ იქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის, და რომელთა ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყია.

- *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).*
- *ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები - IFRS 9-სა და IFRS 7-ში ცვლილებები (გამოქვეყნდა 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*
- *IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოქვეყნდა 2024 წლის ივლისში და ძალაში შევიდა 2026 წლის 1 იანვრიდან).*
- *ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ფასს 9-სა და ფასს 7-ში შეტანილ ცვლილებებს (გამოცემულია 2024 წლის 18 დეკემბერს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).*
- *IFRS 19 შეიღობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნებები (გამოქვეყნდა 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*
- *IFRS 18 ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენა და გამჟღავნება (გამოქვეყნდა 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).* 2024 წლის აპრილში, IASB-მ გამოსცა IFRS 18, ფინანსური ანგარიშგებაში წარდგენისა და გამჟღავნების ახალი სტანდარტი, რომელიც ფოკუსირებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგების განახლებებზე. IFRS 18-ში წარმოდგენილი ძირითადი ახალი კონცეფციები ეხება:
 - მოგების ან ზარალის ანგარიშგების სტრუქტურას;
 - ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების ან ზარალის გარკვეული მაჩვენებლების სავალდებულო გამჟღავნებას, რომლებიც ანგარიშგებულია ერთეულის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (ანუ მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული მაჩვენებლები); და
 - აგრეგაციისა და დეზაგრეგაციის გაუმჯობესებულ პრინციპებს, რომლებიც ვრცელდება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებსა და შენიშვნებზე ზოგადად. IFRS 18 ჩაანაცვლებს IAS 1-ს; IAS 1-ში არსებული სხვა მრავალი პრინციპი შენარჩუნებულია, შეზღუდული ცვლილებებით.

IFRS 18 გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში პუნქტების აღიარებაზე ან შეფასებაზე, მაგრამ შესაძლოა შეცვალოს ის, რასაც ერთეული ასახავს, როგორც მის „ოპერაციულ მოგებას ან ზარალს“. IFRS 18 გამოყენებული იქნება 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის და ასევე ვრცელდება შედარებით ინფორმაციაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	დაკავშირებული მხარე	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მთლიანი თანხა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	602	680
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მთლიანი თანხა	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	10	8
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მთლიანი თანხა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	65	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(615)	(608)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(11)	(7)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(2,722)	(2,836)
სხვა ფინანსური ვალდებულება	მთავარი მფლობელი	(677)	(683)
სხვა ფინანსური ვალდებულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,851)	(1,852)
სხვა ფინანსური ვალდებულება	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	(1,115)	(1,367)

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები კომპანიისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	დაკავშირებული მხარე	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	34	55
ფასდათმობები*	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(6,025)	(5,539)
სხვა მომსახურება	მთავარი მფლობელი	(27)	-
სხვა მომსახურება	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(68)	-

*ფასდათმობები მოიცავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებისთვისა და სხვა დაკავშირებული მხარეებისთვის მიწოდებულ პროდუქციაზე გაწეულ ფასდაკლებებს, რომელიც მიწოდებულია სხვადასხვა სადისტრიბუციო ქსელით.

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი შედგება კომპანიის დირექტორებისგან, რომელთა ანაზღაურებამ შეადგინა 726 ათასი ლარი (2023: 680 ათასი ლარი). კომპანიის მფლობელის სრულმა ანაზღაურებამ შეადგინა 213 ათასი ლარი (2023: 152 ათასი ლარი) და სხვა დაკავშირებული მხარეების 86 ათასი ლარი (2023: 69 ათასი ლარი). მფლობელისა და ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მოიცავს საპენსიო შენატანებს 4 ათასს და 10 ათასი ლარს (2023: 3 ათასი და 13 ათასი ლარი).

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სავაჭრო აღჭურვილობა	სხვა	CIP*	სულ
თვითღირებულება						
2023 წლის 1 იანვარს	11,334	63,390	13,623	3,432	52	91,831
დამატებები	-	685	958	166	397	2,206
ტრანსფერები	51	-	-	-	(51)	-
გასვლები	-	-	(203)	-	-	(203)
2023 წლის 31 დეკემბერს	11,385	64,075	14,378	3,598	398	93,834
დამატებები	-	2,374	972	955	4,035	8,336
ტრანსფერები	-	3,560	-	29	(3,589)	-
გასვლები	-	-	-	(20)	-	(20)
2024 წლის 31 დეკემბერს	11,385	70,009	15,350	4,562	844	102,150
დაგროვილი ცვეთა						
2023 წლის 1 იანვარს	(3,966)	(27,701)	(11,500)	(2,415)	-	(45,582)
ცვეთის ხარჯი	(315)	(2,340)	(682)	(183)	-	(3,520)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	203	-	-	203
2023 წლის 31 დეკემბერს	(4,281)	(30,041)	(11,979)	(2,598)	-	(48,899)
ცვეთის ხარჯი	(316)	(2,436)	(726)	(250)	-	(3,728)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	20	-	20
2024 წლის 31 დეკემბერს	(4,597)	(32,477)	(12,705)	(2,828)	-	(52,607)
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 1 იანვარს	7,368	35,689	2,123	1,017	52	46,249
2023 წლის 31 დეკემბერს	7,104	34,034	2,399	1,000	398	44,935
2024 წლის 31 დეკემბერს	6,788	37,532	2,645	1,734	844	49,543

*CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები 46,622 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 42,073 ათასი ლარი) სესხის გირაოს სახით გადაცემული იქნა მესამე მხარეებისათვის. იხილეთ შენიშვნა 14 და 22.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა მოიცავდა მანქანა-დანადგარებს. კომპანიას არ ჰქონდა დამატებები დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, რომელიც მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზირებულ ხარჯებს.

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსების მოძრაობა შემდეგია:

ათასი ლარი	2024	2023
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	2,551	-
დამატებები	639	2,551
წინასწარ გადახდილი ავანსების ჩამოწერა შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღების შედეგად	(2,551)	-
მთლიანი გადახდილი ავანსები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	639	2,551

9 მარაგები

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	5,856	4,860
სათადარიგო ნაწილები	2,514	2,820
მზა პროდუქცია - თვითღირებულებით	2,015	2,508
დაუმთავრებელი წარმოება	510	515
სხვა	748	841
სულ მარაგები	11,643	11,544

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგები 11,643 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 11,544 ათასი ლარი), სესხის გირაოს სახით დაგირავებულ იქნა მესამე მხარის სასარგებლოდ. იხილეთ შენიშვნები 14 და 22.

2024 წელს ხარჯად აღიარებული და გამოყენებულ ნედლეულსა და მასალებში შესული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება 33,636 ათასს ლარს გაუტოლდა (2023: 32,596 ათასი ლარი).

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნა	14,737	13,508
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(1,218)	(1,218)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	13,519	12,290
გადახდილი ავანსი	530	466
სხვა მოთხოვნები	39	65
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,088	12,821

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 33 ათასი ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნები შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხებით (2023 წლის დეკემბერი: 87 ათასი ლარი) დენომინირებულია აშშ დოლარში.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეფასებულია ინდივიდუალურად.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს თითოეული ბალანსის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია მიღებული. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე, როგორცაა იმ ქვეყნების მაკროეკონომიკური ფაქტორები, სადაც ის ყიდის თავის პროდუქტებს, ცალკეული მომხმარებლის სამომავლო პერსპექტივასა და სექტორს, სადაც კლიენტები საქმიანობენ.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს. დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო დირებუ ლება	Lifetime ECL*	ნეტო საბალანსო დირებუ ლება	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო დირებუ ლება	Lifetime ECL*	ნეტო საბალანსო დირებუ ლება
<i>ბვ. წილი მთლიან დირებულებაში %</i>								
სავაჭრო მოთხოვნა								
- მიმდინარე	0%	13,285	-	13,285	0%	11,792	-	11,792
- 1 - 360 დღით ვადაგადაცილებუ ლი	0%	210	-	210	0%	487	-	487
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებუ ლი	98%	1,242	(1,218)	24	99%	1,229	(1,218)	11
სულ		14,737	(1,218)	13,519		13,508	(1,218)	12,290

*ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, 2024 და 2023 წლებში სავაჭრო დებიტორების საკრედიტო ზარალის ანარიცხები უცვლელი დარჩა.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 13,558 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 12,355 ათასი ლარი), სესხის გირაოს სახით დაგირავებულ იქნა მესამე მხარის სასარგებლოდ. იხილეთ შენიშვნები 14 და 22.

11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	4,985	1,239
ფული ხელზე	4	3
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,989	1,242

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით. კომპანიის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის, იხილეთ შენიშვნა 23.

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
- საუკეთესო	-	-
- კარგი	4,985	1,239
- დამაკმაყოფილებელი	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, ფული ხელზე გარდა	4,985	12

12 განთავსებული კაპიტალი

2016 წლის 20 სექტემბრის დათარიღებული კრების ოქმის მიხედვით, კომპანიის განთავსებული კაპიტალი განისაზღვრა 31,469 ათასი ლარით.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

13 დამატებითი შენატანი

2020 წლის 1 აპრილს, მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე, გადაწყდა რომ კომპანიის მფლობელი (მარი ჩოჩელი) კაპიტალში შეიტანს სესხის ძირ თანხას 1,950 ათასს ევროს (ექვივალენტი 7,012 ათასი ლარი), როგორც დამატებითი შენატანს.

14 ნასესხები სახსრები

კომპანიის მიერ ნასესხები სახსრები დენომინირებული შემდგომ ვალუტაში:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები დენომინირებული:		
- ქართულ ლარში	11,473	8,224
- ევროში	3,206	4,532
სულ ნასესხები სახსრები	14,679	12,756

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანი სესხების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 14,679 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 12,756 ათასი ლარი).

14 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკების ვადიანი სესხების დაფარვის ვადა განიზაღვრება 2029 წლამდე (2023 წლის 31 დეკემბერი: 2029 წ.) წლიური საპროცენტო განაკვეთი 6.5-15%-ის ფარგლებში (2023 წლის 31 დეკემბერი: 6.5-15%).

ძირითადი საშუალებები, მარაგები და სავაჭრო მოთხოვნები დაგირავებულია ბანკისგან აღებულ ნასესხებ სახსრების სასარგებლოდ. იხილეთ შენიშვნა 8,9,10 და 22.

კომპანიასა და მასთან დაკავშირებულ მხარეებს (მათ შორის კომპანიის მფლობელს) შორის ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე, როდესაც დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ძირითადი თანხები მთლიანად დაფარულია კომპანიის მიერ, დარჩენილი დარიცხული პროცენტები განისაზღვრება მოთხოვნით გადასახდელი ფინანსური ვალდებულებებით და კლასიფიცირდება როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანიის მიერ სხვა ფინანსური ვალდებულებები დენომინირებულია შემდგომ ვალუტაში:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სხვა ფინანსური ვალდებულებები დენომინირებული:		
- ქართულ ლარში	2,321	2,336
- აშშ დოლარში	670	924
- ევროში	652	642
სულ სხვა ფინანსური ვალდებულებები	3,643	3,902

15 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

<i>ათასი ლარი</i>	2024			2023		
	ნასესხები სახსრები	სხვა ფინან- სური ვალდებუ- ლებები	სულ	ნასესხები სახსრები	სხვა ფინან- სური ვალდებუ- ლებები	სულ
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები						
1 იანვრისთვის	12,756	3,902	16,658	18,682	3,902	22,584
<i>ფულადი ნაკადები</i>						
მიღებული სესხები	17,380	-	17,380	10,663	-	10,663
ძირი თანხის დაფარვა	(15,395)	-	(15,395)	(16,683)	-	(16,683)
პროცენტის გადახდები	(1,400)	(292)	(1,692)	(1,798)	-	(1,798)
<i>არაფულადი ცვლილებები</i>						
პროცენტის დარიცხვა	1,404	-	1,404	1,774	-	1,774
სავალუტო კორექტირებები	(66)	33	(33)	118	-	118
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	14,679	3,643	18,322	12,756	3,902	16,658

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

<i>ათასი ლარი</i>	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	8,833	7,980
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	578	868
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	9,411	8,848
საგადასახადო ვალდებულებები	246	539
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	287	252
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	9,944	9,639

17 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან, დროის მომენტში შემდეგ ძირითად პროდუქციის გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასი ლარი	2024	2023
ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	63,614	61,923
საექსპორტო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	1,608	1,150
სულ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	65,222	63,073

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, კომპანიამ აღიარა ამონაგები 337 ათასი ლარის მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში (2023: 231 ათასი ლარის).

18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2024	2023
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(33,636)	(32,596)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(5,486)	(5,023)
ელექტროენერგიის და კომუნალური ხარჯები	(1,884)	(2,033)
ცვითის და ამორტიზაციის დანარიცხები	(1,329)	(1,349)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(394)	(408)
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები*	(303)	(257)
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებში და დაუმთავრებელ წარმოებაში (შენიშვნა 9)	(498)	1,160
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(43,530)	(40,506)

*სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები მოიცავს წარმოების დამხმარე მასალების ჩამოწერასა და წარმოების ხარისხის კონტროლის ლაბორატორიულ დანახარჯებს.

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 110 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წ. 100 ათასი ლარი).

19 მარკეტინგის და დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(2,187)	(1,981)
რეკლამის და გაყიდვების სტიმულირების ხარჯი	(756)	(708)
ცვითის ხარჯი	(505)	(712)
შენახვის და მიწოდების ხარჯები	(454)	(345)
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	(417)	(366)
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	(4,319)	(4,112)

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 44 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წ. 40 ათასი ლარი).

20 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(1,816)	(1,609)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(486)	(468)
საოფისე მარაგების ხარჯი	(320)	(264)
საბანკო მომსახურების საზღაური	(240)	(225)
სადაზღვევო ხარჯები	(200)	(188)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(186)	(158)
კომუნალური ხარჯები	(113)	(119)
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	(99)	(76)
ტრანსპორტირების დანახარჯები	(98)	(84)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(416)	(276)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(3,974)	(3,467)

(*) პროფესიული მომსახურების ხარჯები მოიცავს 45 ათასი ლარის ოდენობით საზღაურს 2024 წელს აუდიტორის/აუდიტური ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (2023: 45 ათასი ლარი).

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 36 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წ. 32 ათასი ლარი).

21 ფინანსური დანახარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	(1,404)	(1,774)
სავალუტო ზარალი, შემცირებული შემოსავლით ნასესხები		
სახსრებიდან	-	(118)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(1,404)	(1,892)

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობაზე გამოყენებისას. შესაბამისად, მენეჯმენტის მიერ მომზადებული საგადასახადო პოზიციები და საგადასახადო პოზიციების მხარდამჭერი ფორმალური დოკუმენტაცია შეიძლება საგადასახადო ორგანოების გასაჩივრება იყოს. საქართველოს საგადასახადო ადმინისტრაცია ეტაპობრივად მყარდება, მათ შორის ის ფაქტი, რომ არსებობს საგადასახადო ოპერაციების გადახედვის რისკი მკაფიო ბიზნეს მიზნის გარეშე ან საგადასახადო შეუსაბამო კონტრაგენტებთან. ფისკალური პერიოდები ღია რჩება ხელისუფლების მიერ გადასახადებთან დაკავშირებით გადახედვისთვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, წინა წლის განმავლობაში, როდესაც მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება გადახედვის შესახებ. გარკვეულ პირობებში, განხილვა შეიძლება მოიცავდეს უფრო მეტ პერიოდს.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია სახელშეკრულებო ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებთან მიმართებით 750 ათასი ოდენობით (2023: 3,810).

კომპანიამ უკვე გამოყო საჭირო რესურსები აღნიშნულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. კომპანიას მიაჩნია, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება არსებული და მსგავსი ვალდებულებების დასაფარად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია გირაოს სახით ჩადებული აქტივები ფინანსური ინსტიტუტის (სს თიბისი ბანკი) სესხის უზრუნველყოფის სახით, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ძირითადი საშუალებები	8	46,622	42,073
მარაგები	9	11,643	11,544
სავაჭრო მოთხოვნები	10	13,558	12,355
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 31 დეკემბრის		71,823	65,972

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებული აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგი კომპანიისთვის, მათ შორის სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია იყო შესაბამისობაში სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შეთანხმებულ პირობებთან.

23 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ საბალანსო ღირებულებებში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებსა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო რისკის ქულების მინიჭების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ქულების მისანიჭებლად კომპანია იყენებს რისკის დონეზე დაფუძნებულ მიდგომას ს რომლებიც შეფასებულია გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებული რისკის ქულებით. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება ადგილზე შედგენილ ძირითად შკალაზე, სადაც მითითებულია დეფოლტის ალბათობის ინტერვალი, რაც ქვემოთ არის გამჟღავნებული:

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალა	შესაბამისი შიდა რეიტინგი	გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (S&P) შესაბამისი რეიტინგი	დეფოლტის ალბათობის შესაბამისი ინტერვალი
საუკეთესო	[1 – 6]	AAA to BB+	0,01% - 0,5%
კარგი	[7 – 14]	BB to B+	0,51% - 3%
დამაკმაყოფილებელი	[15 – 21]	B, B-	3% - 10%
სპეციალური მონიტორინგი	[22 – 25]	CCC+ to CC-	10% - 99,9%
დეფოლტი	[26 – 30]	C, D-I, D-II	100%

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალის ქულები მიენიჭება კრედიტუნარიანობის კონკრეტულ ხარისხს:

- *საუკეთესო* – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *კარგი* – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *დამაკმაყოფილებელი* – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *სპეციალური მონიტორინგი* – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს; და
- *დეფოლტი* – ადგილი ჰქონდა დეფოლტს.

რეიტინგის მოდელების მიმოხილვას რეგულარულად ფინანსური დეპარტამენტი, ამასთან, ის ახორციელებს მის ფაქტობრივ მონაცემებზე გამოცდას და განახლებს, საჭიროების შემთხვევაში. მიუხედავად გამოყენებული მეთოდისა, კომპანია რეგულარულად ახორციელებს რეიტინგის შეფასებების სისწორის დადასტურებას და აფასებს მოდელების წინასწარგანჭვრეტის შესაძლებლობას.

გარე რეიტინგები პარტნიორებს ენიჭებათ დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორცაა მაგალითად S&P, Moody's და Fitch. ეს რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ფინანსური აქტივების კლასის მიხედვით არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	13,519	12,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)		
- ბანკის ნაშთები მოთხოვნამდე	4,985	1,239
სულ საბალანსო რისკი	18,504	13,529
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	18,504	13,529

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილობები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით.

კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების ინდივიდუალურ მიდგომას, რადგან დებიტორების პორტფელი შედგება მომხმარებელთა შეზღუდული რაოდენობისგან რომლებიც ოპერირებენ ადგილობრივი და საექსპორტო ბაზრებზე, და რომელთაც არ გააჩნიათ საერთოდ საკრედიტო რისკი.

„ECL“ მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიის ფინანსური ჯგუფის მიერ და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო სამ წელში. სამი წლის შემდეგ საშუალოს რევერსიის მეთოდი გამოიყენება, რომელიც გულისხმობს, რომ ეკონომიკური ცვლადები უბრუნდება გრძელვადიან საშუალოს (მაგ. უცხოური ვალუტის გაცვლისთვის) ან გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს (მაგ., მშპ).

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ტარდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულე- ბები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულე- ბები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
<i>ათასი ლარი</i>						
ქართული ლარი	18,361	(21,782)	(3,421)	13,438	(18,577)	(5,139)
აშშ დოლარი	121	(1,857)	(1,736)	88	(1,524)	(1,436)
ევრო	3	(4,094)	(4,091)	6	(5,410)	(5,404)
სულ	18,485	(27,733)	(9,248)	13,532	(25,511)	(11,979)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, რომ არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის სენსიტიურობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

<i>ათასი ლარი</i>	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	174	144
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(174)	(144)
ევროს დოლარის გამყარება 10%-ით	409	540
ევროს დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(409)	(540)

რისკი გამოთვლილ იქნა კომპანიის შესაბამისი საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის.

საბაზრო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია, საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-3 თვე	3-12 თვე	1 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
2024 წ. 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	19,077	19,077
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,415)	(3,048)	(3,250)	(4,966)	(13,730)	(28,409)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2024 წ. 31 დეკემბერს	(3,415)	(3,048)	(3,250)	(4,966)	5,347	(9,332)
2023 წ. 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	14,063	14,063
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,407)	(6,160)	(4,882)	-	(8,848)	(26,297)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წ. 31 დეკემბერს	(6,407)	(6,160)	(4,882)	-	5,215	(12,234)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში.

კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს (შენიშვნა 11).

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წლიდან	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	3,539	550	9,014	9,832	-	22,935
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	3,643	-	-	-	-	3,643
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	1,714	3,540	2,405	1,752	-	9,411
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	8,896	4,090	11,419	11,584	-	35,989

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან	5 წლიდან	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	260	1,099	8,618	7,140	683	17,800
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	3,902	-	-	-	-	3,902
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	1,512	2,979	4,357	-	-	8,848
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	5,674	4,078	12,975	7,140	683	30,550

24 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზნები გახლავთ დაცვა კომპანიის უნარისა, გააგრძელოს მუშაობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 52,649 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 46,460 ათასი ლარი).

25 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
ფინანსური აქტივები								
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	4,985	-	4,989	3	1,239	-	1,242
- სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	-	-	13,519	13,519	-	-	12,290	12,290
სულ აქტივები	4	4,985	13,519	18,508	3	1,239	12,290	13,532
ფინანსური ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
- ნასესხები სახსრები	-	-	14,679	14,679	-	-	12,756	12,756
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულება	-	-	8,833	8,833	-	-	7,980	7,980
- ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	-	-	578	578	-	-	868	868
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	3,643	3,643	-	-	3,902	3,902
სულ ვალდებულებები	-	-	27,733	27,733	-	-	25,506	25,506

25 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომის გამოყენებით, უძრავი ქონების ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები „FVTPL“-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები „FVOCI“-ით, (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები „FVOCI“-ით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. „FVTPL“-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა „FVTPL“-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება აღიარებულ იქნა AC-ით.

შპს ბარამბო**დანართი - დაკორექტირებული EBITDA**

ათასი ლარი	2024	2023
წლის მოგება	6,189	8,161
დამატებული:		
- საპროცენტო ხარჯი	1,404	1,774
- ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	3,743	3,522
- საკურსო სხვაობიდან მიღებული ნეტო ზარალი/(შემოსულობები)	(16)	244
დაკორექტირებული EBITDA*	11,320	13,701

(*) დაკორექტირებული EBITDA - შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე, საკურსო შემოსულობების/ზარალისა და სავაჭრო დებიტორულ დავალიანების გაუფასურების ზარალამდე.

შპს ბარამბო

მმართველობითი ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2024, საწარმოს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა, 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 შენახვასა და მის განაწილებას მომხმარებელზე.

ბარამბოს კონკურენტული უპირატესობებია:

- 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.

2024 წელს, კომპანია ბარამბოს შემოსავალმა შეადგინა 65,222,000 ლარი, ხოლო წმინდა მოგება - 6,189,000 ლარი, საერთო მოგების კოეფიციენტით - 25.19% -ით. 2024 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 430-ს, მათ შორის, 174 ქალია.

დაარსების დღიდან, ბარამბო არის მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობის მქონე კომპანია. 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

2024 წელს, კომპანიაში ძირითადი აქცენტი გაკეთდა ადგილობრივი ბაზრის სრულფასოვნად მომარაგებაზე. გაიზარდა პარტნიორი მარკეტების რაოდენობა, გაუმჯობესდა პროდუქციის პოზიციონირება სავაჭრო ქსელებში.

2025-2026 წლებში იგეგმება საწარმოო პროცესების შემდგომი ოპტიმიზაცია. შესაბამისი დანადგარების ნაწილი უკვე ექსპლუატაციაშია ჩაშვებული

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

დაარსების დღიდან, კომპანია ბარამბო მუდმივად მუშაობს ახალი პროდუქტების შექმნასა და განვითარებაზე. 2024 წელს, ძირითადი ყურადღება დაეთმო ახალგაზრდული ბრენდის BAR-M-ის განვითარებას, არსებულ პროდუქტებზე შეიცვალა დიზაინები, ხოლო 2025 წლის დასაწყისში, გაყიდვაში ჩაეშვა ამ ხაზის ახალი პროდუქტი - ვაფლის ბატონი შოკოლადით.

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	2024	2023	განმარტება
1	შემოსავალი	65,222,000	63,073,000	ადგილობრივ ქსელებში გაუმჯობესებული პოზიციები
2	საერთო მოგება	16,428,000	17,920,000	კაკაოს პროდუქტების, ცხიმების და რძის პროდუქტების ფასების მომატებამ გამოიწვია თვითღირებულების მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც ნაწილობრივ დაკომპენსირდა სარეალიზაციო ფასების ცვლილებით. ფინანსურ შედეგზე დადებითი ეფექტი ჰქონდა წლის განმავლობაში ეროვნული ვალუტის გამყარებასაც.
3	წმინდა მოგება	6,189,000	8,161,000	
4	საერთო მოგების მარჟა	25.18%	28.41%	
5	კორექტირებული EBITDA*	11,320,000	13,701,000	
6	პროდუქციის რაოდენობა	191	181	მოხდა ასორტიმენტის ოპტიმიზაცია

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

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 და 2023 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 გადახდაზე/გადახდის გარანტიაზეა დაფუძნებული.

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

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.

3	რუსეთ-უკრაინის ომი - უკრაინელი მომწოდებლებისგან ნედლეულის შესყიდვის შეფერხება, გარკვეული ტიპის ნედლეულზე შესაძლო დეფიციტი ბაზარზე, გეოპოლიტიკური სიტუაციის გამო იმპორტირებულ ნედლეულზე სატრანზიტო პერიოდის გახანგრძლივება	კომპანია თანამშრომლობს რამდენიმე უკრაინელ მომწოდებელთან. ომის დაწყების შემდეგ მოხდა ალტერნატივების მოძიება და შესყიდვა, მიმდინარეობს ინტენსიური მუშაობა მომწოდებლებთან საჭირო მოცულობების დასაკონტრაქტებლად, მარაგების ბრუნვა იმართება გახანგრძლივებული სატრანზიტო დროების გათვალისწინებით
---	--	---

ეს მმართველობითი ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 25 სექტემბერს, შპს ბარამბოს სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

იაგო ჩოჩელი
დირექტორი

დავით მიქელაძე
მთავარი ბუღალტერი

3	რუსეთ-უკრაინის ომი - უკრაინელი მომწოდებლებისგან ნედლეულის შესყიდვის შეფერხება, გარკვეული ტიპის ნედლეულზე შესაძლო დეფიციტი ბაზარზე, გეოპოლიტიკური სიტუაციის გამო იმპორტირებულ ნედლეულზე სატრანზიტო პერიოდის გახანგრძლივება	კომპანია თანამშრომლობს რამდენიმე უკრაინელ მომწოდებელთან. ომის დაწყების შემდეგ მოხდა ალტერნატივების მოძიება და შესყიდვა, მიმდინარეობს ინტენსიური მუშაობა მომწოდებლებთან საჭირო მოცულობების დასაკონტრაქტებლად, მარაგების ბრუნვა იმართება გახანგრძლივებული სატრანზიტო დროების გათვალისწინებით
---	--	---

ეს მმართველობითი ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 25 სექტემბერს, შპს ბარამბოს სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

იაგო ჩოჩელი
დირექტორი

დავით მიქელაძე
მთავარი ბუღალტერი