

შპს „ბარამბო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2017

კ. დანიელოვა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიშგება

ფინანსური უწყისები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის სამოქმედო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამება	6
5 ინფორმაცია სავარაუდო შესასხების ძირითადი წყაროების შესახებ, გაურკვევლობა და დასკვნები	17
6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები	18
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8 ძირითადი საშუალებები	26
9 მარაგები	27
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
11 ფული და ფულის ექვივალენტები	29
12 საწესდებო კაპიტალი	30
13 სესხები	30
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32
16 განაწილების ხარჯები	32
17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
18 საოპერაციო საქმიანობიდან სხვა შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	33
19 ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები, წმინდა	34
20 მოგების გადასახადი	34
21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	35
22 ფინანსური რისკების მართვა	36
23 რეალური ღირებულების გამჯდგნება	41
24 კაპიტალის მართვა	44
25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიით	44

3. დანიშნული

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს "ბარამბოს" მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (ფინანსური ანგარიშგება), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, რეალურად ასახავს შპს "ბარამბოს" ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "საქართველოს ბუღალტრული ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტი ჩატარდა

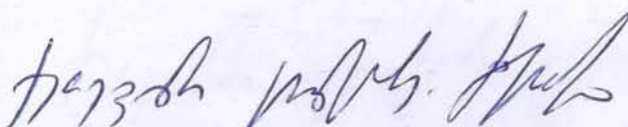
ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგებები დასრულებული წლის მდგომარეობით;
- სააქციო კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება დასრულებული წლის მდგომარეობით;
- ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება დასრულებული წლის მდგომარეობით; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად



დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა პბეკ კოდექსის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით პასუხისმგებლობა ეკისრება მენეჯმენტს. სხვა ინფორმაცია მოცემულია მმართველობით ანგარიშში (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს აუდიტორულ შეფასებას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში, ჩვენი პასუხისმგებლობაა მართვის ანგარიშის წაკითხვა და განსაზღვრა, შეუსაბამოა თუ არა მმართველობით ანგარიში ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად შეიცავს არსებით შეცდომას.

გარდა ამისა, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვხატოთ მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის თანახმად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობითი ანგარიში შეიცავს არსებით შეცდომას, ჩვენ ვალდებული ვართ აღვნიშნოთ ეს ფაქტი. ამ საკითხთან მიმართებაში არ გაგვაჩნია შენიშვნა.

აუდიტის დროს ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა არსებით ასპექტში:

ჩვენს მიერ

- ფინანსური წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობითი ანგარიში მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის თანახმად მოთხოვნილ ინფორმაციას და აგრეთვე შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ აქტებს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციასა ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალური ალტერნატივა.

კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების დროს

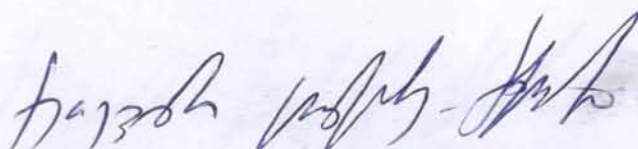
ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით

Handwritten signature in blue ink.

და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. საფუძვლიანი რწმენა წარმოადგენს მაღალი ხარისხის რწმენას, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს, ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში მივმართავთ პროფესიულ შეფასებებს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვახდენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;



- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არა სარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს კომპანიის უნარი, უწყვეტად გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი მოსაზრებით, არსებითი არა სარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით საქმიანობა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

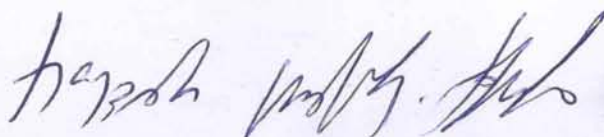
სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს PricewaterhouseCoopers საქართველოს სახელით, (რეგისტრაციის# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე ((რეგისტრაციის# SARAS-A-562091)

28 სექტემბერი, 2018 წ.

თბილისი, საქართველო



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181201397

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება

28.09.2018 წ

ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

20270704115718

ინდივიდუალური ნომერი

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია ვადასტურებ მთარგმნელის ქეთევანი ცინცაძის (დაბ. 19.09.1991წ. პირადი ნომერი: 01017040430, მცხ. მისამართზე: ქ. თბილისი ვ. გორგასალის ქ. 23 ბ. 1, (ინგლისური ენის სერთიფიკატის ნომერი: 0021140636, გაც: 05.08.2008წ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე გაავრთხილე მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თარდასწრებით

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ხუთი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 10.00 (ათი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე 3.1 მუხლის შესაბამისად სულ გადახდილია 13.80 (ცამეტი) ლარი და 80 (ოთხმოცი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2017

31 დეკემბერი 2016

1 იანვარი 2016

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	8	42,568	44,628	46,045
არამატერიალური აქტივები		63	107	143
ფიქსირებული აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		73	77	279

სულ გრძელვადიანი აქტივები		42,704	44,812	46,467
----------------------------------	--	---------------	---------------	---------------

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	9	9,705	8,573	8,093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	10,193	9,911	12,892
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	164	225	87

სულ მიმდინარე აქტივები		20,062	18,709	21,072
-------------------------------	--	---------------	---------------	---------------

სულ აქტივები		62,766	63,521	67,539
---------------------	--	---------------	---------------	---------------

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	12	31,469	31,469	41,070
დაგროვილი ზარალი		(2,043)	(3,093)	(8,479)

სულ კაპიტალი		29,426	28,376	32,591
---------------------	--	---------------	---------------	---------------

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	13	14,990	15,328	10,360
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	20	-	-	6,879

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,990	15,328	17,239
---------------------------------------	--	---------------	---------------	---------------

მიმდინარე ვალდებულებები

სესხები	13	12,070	13,073	11,799
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,280	6,744	5,910

სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,350	19,817	17,709
------------------------------------	--	---------------	---------------	---------------

სულ ვალდებულებები		33,340	35,145	34,948
--------------------------	--	---------------	---------------	---------------

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		62,766	63,521	67,539
--------------------------------------	--	---------------	---------------	---------------

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ, 2018 წლის 28 სექტემბერი

იაგო ჩოჩელი

დირექტორი

დავით მიქელაძე

მთავარი ბუღალტერი

ვ. დანიელიძე

შპს „ბარამბო“

მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი		43,378	40,338
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(28,182)	(26,757)
გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები საწარმოო სიმძლავრეების სრულად გამოუყენებლობის გამო		(2,968)	(2,713)
საერთო მოგება		12,228	10,868
განაწილების ხარჯები	16	(4,154)	(4,027)
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,696)	(2,638)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	18	(560)	(1,274)
შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,818	2,929
ფინანსური შემოსავალი	19	10	3
ფინანსური ხარჯები	19	(3,778)	(3,452)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,050	(520)
მოგების გადასახადის შემცირება	20	-	6,879
წლის მოგება		1,050	6,359
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,050	6,359

შპს "ბარამბო"
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	41,070	(8,479)	32,591
სულ წლის სრული შემოსავალი დამფუძნებლის სესხის რეალური ღირებულების კორექტირება (შენიშვნა 13)	-	6,359	6,359
ცვლილებები კომპანიის კაპიტალში (შენიშვნა 12)	(9,601)	734 (1,707)	734 (11,308)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,469	(3,093)	28,376
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,050	1,050
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,469	(2,043)	29,426

შპს „ბარამბო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე კორექტირებები:		1,050	(520)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	4,124	3,999
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	10	599	136
მარაგის ჩამოწერა სარეალიზაციო ღირებულებაზე (წმინდა)	15	108	-
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(77)	47
ფინანსური შემოსავალი	19	(10)	(3)
ფინანსური ხარჯები	19	2,632	2,517
უცხოურ ვალუტაზე გადაცვლის სხვაობები	18, 19	1,113	1,817
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		9,539	7,993
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(863)	(1,471)
მარაგების ზრდა		(1,240)	(480)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების (შემცირება)/ზრდა		(117)	181
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		10	3
გადახდილი პროცენტი		(1,746)	(3,301)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,583	2,925
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებები შეძენა	8	(2,710)	(1,958)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		469	8
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(6)	(22)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,247)	(1,972)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	13	12,727	7,829
სესხების გადახდა	13	(16,155)	(9,515)
დამფუძნებლების შენატანი კაპიტალში		-	874
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(3,428)	(812)
საკუროს სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		31	(3)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში		(61)	138
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	225	87
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	164	225
არაფულადი ტრანზაქციები:			
მიღებული სესხებიდან	13	-	8,561

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბარამბოს“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშები მომზადდა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და საქართველოს საბუღალტრო კანონმდებლობის შესაბამისად. წლის ანგარიშების მომზადება და აუდიტი დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიის მთავარი საქმიანობა შოკოლადის, კარამელისა და ნაყინის წარმოებაა. კომპანია საბითუმო მოვაჭრეა და აქვს წინასწარ გაფორმებული ხელშეკრულებები რამდენიმე სადისტრიბუციო კომპანიასთან.

კომპანია შეიქმნა 2009 წლის 11 მარტს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205274834.

რაც შეეხება 2017 წლის 31 დეკემბერისთვის არსებულ სიტუაციას, 2016 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე, კომპანიის 66.25% ეკუთვნის ქალბატონ მარი ჩოჩელს, 22.5% ბატონ უზა კაპანაძეს და 11.25% ბატონ ნიკოლოზ შაქარიშვილს. კომპანია საბოლოოდ იმართებოდა ქალბატონ მარი ჩოჩელის მიერ.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის განხორციელების ადგილი. რეგისტრირებული საოფისე და ბიზნესის წარმოების ადგილია სოფ. ნატახტარი, მცხეთის რაიონი, საქართველო.

ვალუტის აღწერა. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის სამოქმედო გარემო

კომპანია ძირითად ბიზნეს საქმიანობას განახორციელებს საქართველოში. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოს აქვს, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და რისკის ქვეშაა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური კრიზისის ფონზე. შედეგად, საქართველოში საქმიანობის განხორციელება შესაძლოა იდგეს გარკვეული რისკების საფრთხის ქვეშ, რა სახის რისკებიც ჩვეულებრივად არ ახასიათებს განვითარებულ ბაზრებს. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმების პროცესი, რაც დადებითად აისახა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე. დღეს საქართველოს აქვს ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემო პირობების მქონე ქვეყნის რეპუტაცია საერთაშორისო ასპარეზზე. საქართველო განცდის პროგრესს, წინა წლების რეიტინგებთან შედარებით შვიდი საფეხურით წინაა და იკავებს მეცხრე პოზიციას 190 ქვეყნიდან, როგორც ქვეყანა, სადაც ბიზნესის კეთება ადვილია. ქვეყანამ თავისი პოზიცია თითქმის ყველა კატეგორიაში გააუმჯობესა, რამაც ის რეგიონალურ ლიდერად აქცია და გადაასწრო ევროკავშირის ქვეყნების ეკონომიკების უმეტეს ნაწილს. საქართველოში აგრეთვე ფიქსირდება დაბალი კორუფციის დონე, დაბალი საგადასახადო ვალდებულება და საერთაშორისო ორგანიზაციების კვლევების მიხედვით მისი დაწესებულებების მაღალი გამჭვირვალობა.

ჯეოსტატის სავარაუდო მაჩვენებლების მიხედვით, მშპ 2017 წლისთვის 4.8% -ით გაიზარდა. ეკონომიკის ზრდა ფართო მასშტაბით სხვადასხვა სექტორზე იყო დაფუძნებული და ძირითადად განპირობებული იყო სამშენებლო, სავაჭრო და რემონტი, უძრავი ქონების, სატრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

3 მომზადების საფუძველი

შესრულების ანგარიში. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშს, რომელიც მომზადდა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების

ვ. დანიელიძე

მიხედვით („IFRS“), გამოცემული IASB-ს მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის IFRS-ს ტრანზაქციის თარიღი არის 2016 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ მიიღო საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS) IFRS 1-ის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების პირველად მიღების შესაბამისად. ცალკეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, IFRS 1 მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციის ვერსიების რეტროსპექტულ გამოყენებას 2017 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის. ეს ვერსია გამოყენებული იყო ფინანსური პოზიციებისთვის IFRS-ს ფინანსური ანგარიშგების გახნის მომზადების პროცესში 2016 წლის 1 იანვარს და შემდგომი პერიოდის განმავლობაში პირველი IFRS საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ისინი მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-სთან შესაბამისობაში მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან, განახორციელოს თავისი გადაწყვეტილება კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. განაწილების ან სირთულის უფრო მაღალი ხარისხის მქონე სფეროები ან სფეროები, სადაც მოსაზრებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსურ ანგარიშგებაში, მოცემულია 6 შენიშვნაში.

IFRS-ის პირველად მიღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით, IFRS-თან ტრანსაქციამდე, კომპანიას არ მოეთხოვება რაიმე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, თუმცა კომპანიამ საკუთარი სურვილით მოამზადა წარსულში ფინანსური ანგარიშგები. კომპანიის უახლესი IFRS ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მას შემდეგ კომპანიამ შეწყვიტა IFRS-ს გამოყენება, რადგანაც არ არსებობდა მოთხოვნა ზოგადი დანიშნულების ნორმატიული ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

აქედან გამომდინარე, შედეგი, თუ როგორი გავლენა მოახდინა წინა საბუღალტრო ჩარჩოებიდან გადასვლამ IFRS-ს სისტემაზე კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ აქტივობებსა და ნაღდ ფულზე, არ არის წარმოდგენილი ამ ფინანსურ ანგარიშგებში. IFRS-თან ტრანზაქციამდე, კომპანია ინახავდა საგადასახადო რეგულირებაზე გარკვეული მასშტაბით დაფუძნებულ აღრიცხვებს.

IFRS 1 მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას IFRS-ის გადასვლის თარიღისთვის და მოიცავს ფასდაკლებით გამონაკლის შემთხვევებს და შეღავათიან გამონაკლისებს IFRS-ის რეტროსპექტულ გამოყენებისგან. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები.

4 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამება

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემო, რომლის ფარგლებშიც კომპანია მოქმედებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი").

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდის დასრულების შესაბამის დროს საქართველოს ეროვნული ბანკის ("ეროვნული ბანკი") ოფიციალური გაცვლით კურსით იცვლება ფუნქციურ ვალუტად. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც გულისხმობს გარიგებების ანგარიშსწორებას და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანას ფუნქციურ ვალუტაში წელიწადის ბოლოს, ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში. სავალუტო მოგება და

დანაკარგები, რომლებიც დაკავშირებულია კრედიტებთან, წარმოდგენილი არიან მოგების ან ზარალის ანაზღაურებაში და სხვა სრული შემოსავლის "ფინანსური ხარჯების" ფარგლებში. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის ანგარიშში და სხვა სრული შემოსავლის ფარგლებში "ფინანსურ შემოსავალში / ხარჯებში, წმინდა.

ტრანზაქციის განაკვეთი წლის ბოლოს არ ვრცელდება არაფულად საგნებზე, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით. უცხოური ვალუტით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი ნივთების, მათ შორის აქციების ინვესტიციების ჩათვლით, გადაყვანილია გაცვლითი კურსის გამოყენებით იმ თარიღისთვის, როდესაც სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა. უცხოური ვალუტით გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოური ვალუტით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფულადი სახსრების ხარჯზე ჩაითვლება სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილად.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი ("აშშ დოლარი") 1 = ლარი 2.5922 და ევრო ("ევრო") 1 = ლარი 3.1044 (31 დეკემბერი 2016 აშშ დოლარი 1 = 2.6468 და ევრო 1 = ლარი 2.7940, 1 იანვარი 2016: USD 1 = ლარი 2.3966 და ევრო 1 = GEL 2.6137). ამჟამად საქართველოს ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფორმირებულია როგორც ნაკლებად დაგროვილი გაუფასურება და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგები. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის მოზიდვას ადგილსამყოფელზე და მისთვის აუცილებელი პირობაა, ადმინისტრაციის მიერ განსაზღვრული ფორმით ოპერირება.

შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შედის ან ცალკე აქტივით აღიარებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიურ სარგებელს საქონელი გადასცემს კომპანიას და საქონლის ღირებულება შეიძლება შემოწმდეს. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები იხარჯება შესაბამისად. ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობის ძირითადი ნაწილის კომპონენტების ან ნაწილების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ამოიღება ხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასასრულს ადმინისტრაცია აფასებს, არის თუ არა რაიმე სახის ქონების, ქარხნის ან აღჭურვილობის გაუფასურების მითითება, თუ ასეთი მითითება არსებობს, ადმინისტრაცია აფასებს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულების უფრო მაღალი ღირებულების გაყიდვის თანხა და მისი ღირებულება რეალობაში. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებადი თანხის მოცულობით და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლიურ მოგებაში ან ზარალში. აქტივებისთვის გაუფასურებული ზარალი წინა წლის განმავლობაში შეცვლილია, შესაბამის სიტუაციაში, თუ შეიცვალა თუ ცვლილება მოხდა აქტივების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის თანხის შეფასებაში.

შემოსავლები და დანაკარგები განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვთა. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა გაუფასურებას არ ექვემდებარება. სხვა აქტივების გაუფასურების გადახდა ხდება ისე, რომ აქტივების ღირებულება ნაკლებია ნარჩენი ღირებულებით მათი სავარაუდო სარგებლობისას სწორი ხაზის მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო სიცოცხლის ხანგრძლივობა არის შემდეგნაირი:

სასარგებლო მომსახურების

	ვადა
შენობები	25 წელი
ქარხანა და დანადგარები	10-20 წელი
სავაჭრო აღჭურვილობა	3-6 წელი

სხვა

2-10 წელი

აქტივები, "ნარჩენი" ღირებულებები, ფუნქციონირებისთვის საჭირო წლები და გაუფასურების მეთოდები განიხილება და მორგებულია პერსპექტივაში საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო ცვლილების მითითების არსებობის შემთხვევაში ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოეწერა დაუყოვნებლივ მის ამოღებად თანხას, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ღირებულებას.

შემოსავლების ზრდა და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია "სხვა საოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების" ფარგლებში - წმინდა, როგორც "ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობის მოგება, რომელიც ნაკლებია დანაკარგზე" სხვა სრული შემოსავლის და შემოსავლების და ზარალის ანგარიშებში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ შეზღუდული სარგებლობის ვადა და მოიცავენ კომპიუტერული პროგრამების და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

შეძენილი მინერალური რესურსების მოპოვება და კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები დაფუძნებულია მათი შეძენისა და მათი გამოყენების ხარჯებზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირებულია, იყენებენ რა სწორხაზოვან მეთოდს მათთვის საჭირო სიცოცხისუნარიანობასთან მიმართებით.

სიცოცხლისუნარიანობა

წელიწადში

- | | |
|---|---------|
| • მინერალური რესურსების
მოპოვების ლიცენზია | 25 წელი |
| • პროგრამული
უზრუნველყოფის
ლიცენზიები | 5 წელი |

თუ გაუფასურდება, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება უფრო მაღალ ღირებულებაზე გამოსაყენებლად და საბაზრო ღირებულებაზე ნაკლები ღირებულებით გასაყიდად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც წარმოადგენენ ცვეთისა და ამორტიზაციის საგანს, განიხილება გაუფასურების შემთხვევაში, როდესაც გარემოებებში ან მოვლენებში ცვლილებები მიუთითებს რომ შესაძლოა ვერ იქნეს ამოღებული საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ამოღებულ თანხას. ამოღებული თანხა არის აქტივის საბაზრო ღირებულებაზე უფრო მაღალი ღირებულების, და ნაკლები ვიდრე განკარგვისა და გამოყენების ღირებულების ხარჯები. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც გაზრდილია დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძენება (ნაღდი ფულის გამოძევა). არაფინანსური აქტივების წინასწარი გაუფასურება განიხილება ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის შესაძლო შეცვლის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის ძირითადი პირობები. მათ კლასიფიკაციაზე დამოკიდებული ფინანსური ინსტრუმენტები იწარმოება საბაზრო ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით როგორც აღწერილია ქვემოთ.

საბაზრო ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვის ან პასუხისმგებლობის გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეთა შორის საანგარიშო თარიღის მიხედვით. საბაზრო ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარში. აქტიური ბაზარი არის

3. დანიშნული

ერთადერთი სადაც აქტივების ან ვალდებულების ტრანზაქცია ხდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია მიმდინარე საფუძველზე.

აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულება იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების ციტირებული ფასის პროდუქტი და ერთეულის მიერ ჩატარებული ინსტრუმენტების რაოდენობა. ეს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ნორმალური ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მოახდინოს გასაყიდი ბრძანებების გაცემა რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ციტირებულ ფასზე.

შეფასების ტექნიკები, როგორცაა უკანასკნელ ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციების ფინანსურ მონაცემებზე დაყრდნობით ფასდაკლებული ფულადი ბრუნვის მოდელები, რომლის განხილვისას გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები საბაზრო ღირებულებების შესაფასებლად, რომელთა გარე ბაზრის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. საბაზრო ღირებულების საზომები გაანალიზებულია საბაზრო ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (ი) პირველი დონე გაზომილია ციტირებული ფასებით(დაუსაბუთებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (იი) მეორე დონე გაზომილია ყველა მატერიალური საშუალებებით აქტივების ან ვალდებულების დაკვირვების გზით შეფასების მეთოდებით, პირდაპირ (ანუ, როგორც არის ფასები) ან ირიბად (რაც გამომდინარეობს ფასებისგან) (იიი) მესამე დონე გაზომილია შეფასებებით, რომელიც არ არის დაფუძნებული მხოლოდ საბაზრო მონაცემებზე (ანუ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუმუშავებელ მონაცემებს). საბაზრო ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადაცემები წარმოიშობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 23.

ტრანზაქციის ხარჯები წარმოადგენს ნამატ ხარჯებს რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შეძენას, გაცემას ან განკარგვას. ნამატი ხარჯები არის არ წარმოიშობა თუ არ განხორციელებულა ტრანზაქცია. ტრანზაქციის ღირებულება შეიცავს აგენტებისათვის(დამსაქმებლების ჩათვლით რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისათვის, ბროკერებისათვის ან დილერებისათვის გადახდილ გადასახადებსა და საკომისიოების, მარეგულირებელი ორგანოებისა და ფასიანი ქაღალდების გაცვლა-გამოცვლას, გადასახადებისა და მოვალეობების გადაცემას. ტრანზაქციის ხარჯები არ შეიცავს დავალიანების პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ ღირებულებებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა რომელშიც აღიარებულია ფინანსური ინსტრუმენტი ნებისმიერ ძირითად ხელახალ გადახდაზე ნაკლები შიდა ოდენობით, პლიუს წარმოშობილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივებისათვის ნებისმიერ ჩამოწერილ თანხაზე ნაკლები წარმოშობილი გაუფასურების ზარალისათვის. დარიცხული პროცენტი შეიცავს თავდაპირველი ტრანზაქციის ღირებულებების ამორტიზაციას ან ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას დასაფარ თანხაზე ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტის შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის ორივე დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდაკლება ან პრემია (თავდაპირველი თანხებიდან წარმოშობილი გადასახადების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის ფინანსური ანგარიშგების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების გამოყოფის მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა მოხდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის დადგენა საბალანსო ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აფასებს მომავალ გადასახადებს ან ჩეკებს (მომავალში სესხების ზარალის ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ხანგძლივობის საშუალებით, ან

მოკლე პერიოდით, და ასევე საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებას. სხვადასხვა საპროცენტო ინტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფასდაკლების ფულადი ფულადი ნაკადი შემდეგი საპროცენტო განაკვეთისათვის, გარდა პრემიებისა ან ფასდაკლებებისა რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრულ კრედიტზე გავრცელებულ კურსს, ან სხვა ცვლადებს რომლებიც არ აღემატება ბაზრის განაკვეთებს. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის არსებობის განმავლობაში. არსებული ღირებულების კალკულაცია შეიცავს ყველა გადასახადს რომელიც გადახდილია ან მიღებულია მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსურ აქტივებს გააჩნია შემდეგი კატეგორიები: ა) სესხები და მოთხოვნები (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივების გადახდის ვადა და (დ) მოგების ან ზარალის მეშვეობით მიღებული ფინანსური აქტივების საბაზრო ღირებულება. მოგების ან ზარალის მეშვეობით მიღებული ფინანსური აქტივების საბაზრო ღირებულებას გააჩნია ორი ქვე-კატეგორია: (ი) შიდა აღიარებისას განსაზღვრული აქტივები, და (იი) სავაჭროდ კლასიფიცირებული აქტივები.

სესხები და მოთხოვნები არის არათანმიმდევრული ფინანსური აქტივები, რომლებიც ფიქსირებულ ან დეტერმინირებულ გადასახადებთან არის დაკავშირებული, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანია უახლოეს ვადებში აპირებს მათ გაყიდვას. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ "სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხებს".

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს გააჩნია შემდეგი მაჩვენებლების კატეგორიები: ა) სავაჭრო, რომელიც მოიცავს ფინანსურ საკითხებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ვაჭრობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები ხორციელდება საკონტროლო ღირებულებით წლიურ მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ ღირებულებაში ცვლილებით (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯები) იმ პერიოდში, როცა ისინი წამოიჭრა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს "სავაჭრო და სხვა გადასახდებს" და "სესხებს" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.
- **ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** სავაჭრო ინვესტიციები, სხვა ხარჯები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები საკონტროლო ფასზე მოგების ან ზარალის საშუალებით თავდაპირველად აღირიცხება როგორც საკონტროლო ფასი. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი ჩაწერა ხდება შემდეგნაირად: საკონტროლო ფასს პლუს ტრანზაქციის ღირებულება. საკონტროლო ფასი თავდაპირველი აღიარებით საუკეთესოა, რაც გარიგების ფასმა დაადასტურა. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი დაფიქსირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება საკონტროლო ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომელიც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში არსებული სხვა საბაზრო საანგარიშო გარიგებებით ან შეფასების მეთოდით, რომლის ხარჯი მოიცავს მხოლოდ მონაცემთა ბაზებს დაკვირვებადი ბაზრებიდან.
- ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც ითვალისწინებს რეგულაციის ან საბაზრო კონვენციის (შესყიდვებისა და გაყიდვების "რეგულარული გზა") მიერ დადგენილ ვადებში მიწოდების თარიღს, არის თარიღი, რომელზეც კომპანია ვალდებულია გადასცეს ფინანსური აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარებულია მაშინ, როდესაც ერთეული/დაწესებულება გახდება დოკუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

- **ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ახდენს აღიარების გაუქმებას ფინანსურ აქტივებზე, როდესაც: (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი სახსრების გამოყენების უფლებას სხვაგვარად ვადა გასდის ან (ბ) კომპანიამ გადასცა ფინანსური უფლება ფულადი განკარგვის თაობაზე ფინანსური აქტივიდან ან ამავედროულად გააფორმა კვალიფიკაციის გასავლელი შეთანხმება (i) ასევე არსებითად გადასცემს აქტივების საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს ან (ii) არ გადასცემს და არც იტოვებს საკუთრების ყველა რისკის და სარგებლის უფლებას, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს.
- **კონტროლის შენარჩუნება ხდება** იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, რომ მთლიანად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე გაყიდვაზე.
- **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.** კომპანია გააუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას გამოსყიდვის, გაუქმების ან ხანდაზმულობის ვადის გასვლის შემთხვევაში.
- **საკოპენსაციო ფინანსური შეთანხმებები.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ოფსეტურია და ფინანსურ ანგარიშში დაფიქსირებული წმინდა თანხაზე რეპორტირება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს იურიდიული უფლება აღიარებული თანხების განაღდებაზე და არსებობს განზრახვა, რომ გადახდა განხორციელდეს წმინდა საფუძველზე ან განისაზღვროს აქტივის და ვალდებულების მოგვარება ერთდროულად. ამგვარი უფლება (a) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ ღონისძიებაზე და (b) უნდა იყოს იურიდიული თვალსაზრისით აღსრულებად ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებაში: i) ბიზნესის ნორმალურ პირობებში წარმართვისას, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.
- **ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი.** ნაღდი ფულადი სახსრები და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებთან მოწოდებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიანი მაღალი ლიკვიდურობის მქონე სამთვლიან ან უფრო ნაკლების ხანგრძლივობის ინვესტიციებს. ნაღდი ფულადი სახსრები და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.
- **სავაჭრო და სხვა თანხები.** სავაჭრო და სხვა თანხები თავდაპირველად აღიარებულია საკონტროლო ღირებულებით და შემდგომში ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.
- **ამორტიზებული ღირებულებით განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, რომელიც გამომდინარეობს ერთი ან მეტი მოვლენიდან ("დაკარგვის მოვლენები"), რომელიც წარმოიშვა ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და ხანგრძლივობაზე და რომელიც ზუსტად უნდა შეფასდეს. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება გამოწვეულია ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა, ეს მოიცავს აქტივების ჯგუფს ფინანსური საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და თანაბრად აფასებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია მხედველობაში იღებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებისას არის მისი ვადაგადაცილებულის სტატუსი და

დაკავშირებული გირაოს რეალიზაცია. ასევე გამოიყენება სხვა ძირითადი კრიტერიუმები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა დანაკარგის გაუფასურების ფაქტის ობიექტური მტკიცებულებები:

- ვადადაცილებით ან დაგვიანებით რაიმე ნაწილის ან განვადების გადახდა არ შეიძლება ჩაითვალოს საგადასახადო სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებად;

შემხვედრი მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს როგორც ასახულია მის ფინანსურ ინფორმაციაში რასაც კომპანია ფლობს;

- შემხვედრი მხარე ითვალისწინებს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- შემხვედრი მხარის გადახდის სტატუსში არის არახელსაყრელი ცვლილება, როგორც ეროვნულ ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში ცვლილებების შედეგი რაც გავლენას ახდენს შემხვედრ მხარეზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად მცირდება როგორც საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგი.

თუ ამორტიზებული ღირებულების მქონე გაუფასურებული ფინანსური აქტივების პირობები მოლაპარაკებულია ან სხვაგვარად შეცვლილია შემხვედრი მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იზომება ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით პირობების შეცვლამდე. ხელახლა შეთანხმებული აქტივი შემდეგ იქნება ხელახლა აღიარებული და ახალი აქტივი აღიარებულ იქნება მხოლოდ მისი სამართლიანი ღირებულებით, მხოლოდ მაშინ თუ არსებითად შეცვლილია აქტივის რისკები და ჯილდოები. რაც ნორმალურად ასახავს არსებით განსხვავებას არსებულ ფულად ნაკადებსა და ახალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის.

გაუფასურების დანაკარგები ყოველთვის აისახება საშეღავათო ანგარიშზე, რათა ჩამოიწეროს აქტივების საბალანსო თანხა მოსალოდნელი ფულადი ბრუნვის არსებულ ღირებულებაზე (რაც გამორიცხავს მომავალში კრედიტის დანაკარგს, რომელიც არ დამტკიცებულა) რომელიც ფასდაკლებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო კურსით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივების სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების არსებული ღირებულების გაანგარიშება ფულად სახსრების ნაკადებს, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას დაგირავებული ქონების გამოსყიდვის უფლების წართმევით გამოწვეული ნაკლები ხარჯებისა და უზრუნველყოფის ნივთის გაყიდვის შედეგად, იმის მიუხედავად სავარაუდოა თუ არა გამოსყიდვა.

თუ შემდგომი პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების ზარალი მცირდება და შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ განვითარებულ მოვლენას (როგორცაა მოვალის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი შეიცვლება წლიური მოგების ან ზარალის კორექტირებით საშეღავათო ანგარიშზე.

არაკოლექტირებული აქტივები ჩამოიწერება მასთან დაკავშირებული გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალის დებულების საფუძველზე, მას შემდეგ რაც დასრულდება აქტივის აღდგენის ყველა აუცილებელი პროცედურა და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. მოგვიანებით ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოხდება წლიური მოგების ან ზარალის გაუფასურების შედეგად მიყენებული ზარალისათვის არსებულ ანგარიშზე.

ვაჭრობა და სხვა გადასახადები. სავაჭრო გადასახადები ვალდებულება ხდება მაშინ როდესაც შემხვედრი მხარე ასრულებს კონტრაქტის შესაბამისად ნაკისრ ვალდებულებებს და აღიარებულია საბაზრო ღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველი საბაზრო ღირებულებით, ტრანზაქციის სუფთა ღირებულებით და შემდგომში განხორციელებულია ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია. ზოგადი და სპეციფიკური სესხების ხარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომელიც საჭიროებისამებრ იკავებს არსებით დროს განსაზღვრული გამოყენებისათვის მომზადების ან გაყიდვისათვის (საკვალიფიკაციო აქტივები) და კაპიტალიზებულია როგორც ამ აქტივების ღირებულებების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი, როდესაც: (ა) კომპანია იღებს ხარჯებს საკვალიფიკაციო აქტივისთვის; (ბ) სესხების ხარჯები; და (გ) ის იწყებს საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის მოსამზადებლად ან მისი გაყიდვისთვის.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღიდან, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის მათი გამოყენების ან გაყიდვისთვის.

კომპანია ახდენს სესხების ხარჯების კაპიტალიზაციას რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა რომ არა საკვალიფიკაციო აქტივების კაპიტალური ხარჯვა. კაპიტალიზებული სესხების ხარჯები დაანგარიშებულია კომპანიის საშუალო საფონდო ღირებულების შესაბამისად (შესასყიდი საშუალო საპროცენტო ღირებულება საკვალიფიკაციო აქტივებზე ხარჯების მიმართ), გარდა შემთხვევებისა როდესაც ფულადი სესხები გამოტანილია საკვალიფიკაციო აქტივების დაგროვების მიზნით. როდესაც ეს ხდება, ფაქტური სესხების ხარჯები რომელიც ნაკლებად არის გამოწვეული სპეციფიკურ სესხებზე, ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავალი ამ სესხების დროებით ინვესტიციაზე კაპიტალიზებულია.

იჯარა. იქ, სადაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ გადასცემს კომპანიას მეიჯარისგან ყველა ფაქტობრივ რისკსა და საკუთრებასთან დაკავშირებულ სარგებელს, სულ საიჯარო გადასახადები ფასდება წლიურ მოგებაში ან ზარალში სწორხაზოვან საფუძველზე იჯარის ვადაში. იჯარის ვადა არის არა-გაუქმებული პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარე გააფორმა კონტრაქტი აქტივის იჯარით, სხვა პირობებთან ერთად, რომლითაც მოიჯარეს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის იჯარა, შემდგომი გადასახადებით ან გადასახადების გარეშე, როდესაც იჯარის პროცესის დაწყებისას ის საკმარისად გარკვეულია, რომ მეიჯარე განახორციელებს არჩევანის ვარიანტს.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები. იქ, სადაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც ყველა ფაქტობრივ რისკსა და საკუთრებასთან დაკავშირებულ სარგებელს გადასცემს კომპანიას, იჯარის აქტივები აღირიცხება ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის ფარგლებში იჯარის გაცემისას იჯარით გაცემული აქტივის საკონტროლო ფასზე უფრო დაბალი ღირებულებით და მინიმალური იჯარის გადახდის არსებული ღირებულებით. თითოეული იჯარის გადახდა განთავსებულია პასუხისმგებლობას და ფინანსურ დანახარჯებს შორის, რაც ფინანსურ ბალანსზე უწყვეტი განაკვეთის მისაღწევად არის საიჭრო. შესაბამისი გაქირავების ვალდებულებები, მომავალი სუფთა ფინანსური ხარჯები, შედის კრედიტებში. საპროცენტო ღირებულება ეკისრება მოგებას ან ზარალს ლიზინგის პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ქვეშ მოპოვებული აქტივები გაუფასურებულია მათი მოქმედების ან მოკლე საიჯარო ვადის

გამო, თუ კომპანია არ არის საკმარისად გარკვეული, რომ ის მიიღებს საკუთრებას ლიზინგის ვადის დასრულების შემდეგ.

საშემოსავლო გადასახადები. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშები უზრუნველყოფილია საშემოსავლო გადასახადით.

2017 წლის 1 იანვრამდე, საშემოსავლო გადასახადი (საკრედიტო) შეადგენდა მიმდინარე საგადასახადო და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულ იქნა წლიურ მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში ან უშუალოდ აქციებში, რადგან იგი დაკავშირებულია იმავე ან სხვა პერიოდებში განხორციელებულ ტრანზაქციებთან, სხვა სრული შემოსავლის ან პირდაპირი აქციების ფარგლებში.

მიმდინარე გადასახადი იყო საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო შემოსავლების ან ზარალის ანაზღაურებისა და ანაზღაურების მოსალოდნელი თანხა მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. საგადასახადო მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, თუ საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენის დაწყებამდე ფინანსური ანგარიშები იყო ძალაში.

გადავადებული მოგების

გადასახადი გამოყენებული იყო საგადასახადო ზარალის გადატანის სავალდებულო მეთოდისა და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზებსა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის დროებითი განსხვავებების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შეფარდების შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ ჩაითვალა დროებითი განსხვავებებით აქტივის ან პასუხისმგებლობის თავდაპირველი აღიარების მიზნით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ბიზნეს გარიგება, რომელიც თავდაპირველად აღწერილია, გავლენას არ ახდენს არც ბუღალტრულ და არც დაბეგვრად მოგებაზე. გადავადებული მოგების ბალანსი შეფასდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ან ამოქმედდა შესაბამისი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გამოიყენებოდა იმ პერიოდისთვის, როდესაც დროებითი განსხვავებები გაუქმდა ან განხორციელდა დანაკარგის ზარალის გადატანის პროცედურა.

გადავადებული მოგების გადასახადი, აქტივები და ვალდებულებები იყო ოფსეტური, როდესაც არსებობდა სამართლებრივი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების ოფსეტზე vs საგადასახადო ვალდებულებები და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია იმავე საგადასახადო ორგანოსთან, რომლებიც იბეგრება იმავე იმავე დამბეგრავი უფლებამოსილი ორგანოს მიერ დაბეგვრას ან სხვადასხვა დაბეგვრას იყო განზრახვა, ნაგავსაყრელზე არსებული ნაშთების მოგვარება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და გაქვეთადი დროებითი განსხვავებები და საგადასახადო ზარალის გადატანა აღირიცხება მხოლოდ იმ მასშტაბით, რა მასშტაბითაც, სავარაუდოა, რომ დროებითი განსხვავება მომავალში შეცვლის და არსებობს საკმარისი დასაბეგრი მოგება, რომლისგანაც შესაძლებელი იქნება გამოქვითვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (სხვები ვიდრე ბანკებს, საკრედიტო კავშირებს, სადაზღვევო კომპანიებს, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებსა და სალომბარდო მალაზიებს) არ უწევთ გადაიხადონ მოგების საშემოსავლო, რომელიც გამომუშავებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, მანამ სანამ მოგება არ გავრცელდება ან განაწილდება დივიდენდის სახით.

ფიზიკური პირების ან მოქალაქეობის არმქონე იურიდიული პირების დივიდენდის გადახდის მომენტში 15% საშემოსავლო გადასახადი გადაიხდება (მაგ., წმინდა დივიდენდები იბეგრება გადასახადის 5% -ის დაყოვნებით, ხოლო თუ შეესაბამება, და თუ ეს გაყოფილია 0.85-ით). მოქალაქეობის მქონე იურიდიული პირებისათვის გადახდილი დივიდენდები, რომლებიც მიიღებენ მოგებას 1 იანვრიდან 2017 წლამდე, გადასახადებისგან გათავისუფლებიან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვებული დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით და რომელიც გათვლილია კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილზე და იბეგრება მოგების გადასახადით vs სუფთა სულ მოგება იმავე პერიოდისთვის, რომელიც გამრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტის მოცულობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი, რომლის დროსაც განისაზღვრა დივიდენდები, ფაქტობრივი საგადახდო თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლითაც მოხდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანია 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის გადავადებულ ყველა საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებებს ამოიღებს და 2016 წლისთვის აღირიცხავს შესაბამის გავლენას მოგებასა და დანაკარგში. საგადახდო ვალდებულების საშემოსავლო აქტივები, რომლებიც წამოიჭრება დივიდენდების გადახდიდან გამომდინარე, არ აღირიცხება განცხადებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადის გადახდა ხდება ხარჯებთან დაკავშირებით ან სხვა ეკონომიკურ აქტივებთან დაკავშირებით, აქტივებისა და მომსახურების თავისუფალი მიწოდებასა და წარმომადგენლობის ხარჯებთან დაკავშირებით, რომელთა ღირებულებაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. საშეღავათო საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრირებული პირები და ამგვარი პირების მიერ სხვა სახის გარკვეული ტრანზაქციების განხორციელება, ასევე ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ დასაბეგრია. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტის სუფთა ანაზღაურება, რომელიც მიღებულია საშეღავათო საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი აქტივების ან მომსახურების გაწევისათვის, ან ფიზიკური პირის ან მოქალაქეობის არმქონე პირებზე გაცემული სესხების აღდგენა, აღირიცხება გადასახადებში და არა შემოსავლებში საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო ვალდებულებების ხელახალი შეფასება ხდება ადმინისტრაციის მიერ. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება ადმინისტრაციის მიერ, სავარაუდოდ, რომ არ მოხდეს დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ განისაზღვრება როგორც უუნარო. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილ სასამართლო ან სხვა განჩინებებს. საჯარიმო ვალდებულებების, პროცენტის, გადასახადების და შემოსავლის გარდა სხვა ხარჯების აღიარება ხდება ადმინისტრაციის მიერ ხარჯების შეფასების საფუძველზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების განსაზღვრისთვის. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების რეგულირება ხორციელდება საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვების დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაიხდება საგადახდო ორგანოებისთვის მომხმარებელს საქონლის ან მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებით. დღგ-ს ხარჯი ზოგადად ანაზღაურებადია დღგ-ს ინვოისის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები ნებას იძლევიან მოხდეს დღგ-ს გადახდა სუფთად. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდა არ განხორციელებულა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აღიარებულია მისი წმინდა საფუძველები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაფიქსირებულია მოვალის მთლიანი თანხისთვის, მათ შორის დღგ-ის ჩათვლით.

ინვენტარი. მარაგები აღწერილია ყველაზე დაბალი ღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. ინვენტარიზაციის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო მაჩვენებლით. სუფთა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი ბიზნესის დროს არის ძირითადი გასაყიდი ფასი, რომელიც ნაკლებია სავარაუდო ღირებულებასა და გაყიდვის ხარჯებზე.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება გაუფასურების გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც არა-მიმდინარე, როდესაც წინასწარი გადახდის საფუძველზე შესყიდული საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება ერთი წლის მერე, ან როცა წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც არა-მიმდინარე თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდა ხორციელდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მიიღებს კონტროლს აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა გადახდები დაიბეგრება მოგების ან ზარალისთვის, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მითითება, რომ წინასწარ გადახდევინებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარ გადახდევინების ღირებულება დაწესებულია შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა და მასში ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების მიერ მიღებული დადგენილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულების სახით და იქვითება აქციებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათ გამოაცხადებენ და დაამტკიცებენ. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საანგარიშო პერიოდამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი გამოქვეყნდება და გასაჯაროვდება მომდევნო შენიშვნების ფურცელში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისარები ოდენობის საბაზრო ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მისაღებ თანხას, რაც ითვალისწინებს ფასდაკლებას, მისაღებ თანხასა და დამატებითი ღირებულების გადასახადს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავალი სათანადოდ შეფასდება, სევე ითვალისწინებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს საწარმოზე, როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმი უკავშირდება კომპანიის საქმიანობას, რაც ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც საქონლის საბაზრო ღირებულება, რომელიც მიღებულია ბარტერული ტრანზაქციით და ვერ ფასდება საიმედოდ, შემოსავალი იზომება საქონლის საბაზრო ღირებულებით ან გაწეული მომსახურებით.

საქონლის გაყიდვები. საქონლის გაყიდვისას შემოსავლები აღიარებულია საქონლის გადაცემის რისკების პუნქტში და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, როდესაც საქონელი გაიგზავნება. თუ კომპანია ეთანხმება გარკვეულ ადგილას საქონლის მიწოდებას, შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების ადგილას.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროის საპროცენტო განაკვეთზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სახელფასო ხარჯები და მასთან დაკავშირებული კონტრიბუცია. ხელფასები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და სხვა შეღავათები მოქმედებს იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც დაკავშირებული მომსახურებები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია თანამშრომლებს არ აძლევს პენსიების ან სხვა პოსტ-დასაქმების შეღავათების უზრუნველყოფის ხარჯებს.

ფინანსური ანგარიშების შესწორება გამოქვეყნების შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშებში ნებისმიერი სახის ცვლილებას გამოქვეყნების შემდეგ ესაჭიროება კომპანიის ადმინისტრაციის თანხმობა, რომელიც უფლებამოსილია გამოსცეს ფინანსური ანგარიშები.

5 ინფორმაცია სავარაუდო შეფასების ძირითადი წყაროების შესახებ, გაურკვევლობა და დასკვნები

კომპანია ადგენს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რაც გავლენას ახდენს თანხაზე რომელიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში და შეიცავს აქტივების თანხებს და პასუხისმგებლობას შემდეგი ფინანსური წლის განმავლობაში. ვარაუდები და დასკვნები განგრძობითად შეფასებულია და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, სამომავლო მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით რომელიც სარწმუნოა ამ გარემოებების შედეგობრივად.

მენეჯმენტი ასევე ახდენს გარკვეულ დასკვნების გამოტანას, გარდა ვარაუდებისა რომელიც ჩართულია აღრიცხვის პოლიტიკის პროცესში. დასკვნები რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აფასებს ისე რომ შეუძლია გამოიტანოს მნიშვნელოვანი დასკვნა აქტივებში არსებულ თანხებსა და პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებით შემდეგი ფინანსური წლის განმავლობაში:

მხარის ტრანზაქციებთან დაკავშირებული შიდა აღიარება. საქმის ნორმალური მიმდინარეობისას კომპანია განახორციელებს მხარეებთან დაკავშირებულ ტრანზაქციებს. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების შიდა აღიარებას მათი საბაზრო ღირებულებების საფუძველზე. დასკვნა ეხება განსაზღვრებას თუ ტრანზაქციები შეფასებულია საბაზრო ან არა-საბაზრო საპროცენტო კურსით, სადაც არ არსებობს არანაირი აქტიური ბაზარი ასეთი ტრანზაქციებისათვის. ამ დასკვნების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების შეფასება არა-დაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო კურსის ანალიზებთან. სესხების ვადები და პირობები მხარეების მიერ გამჟღავნებულია შენიშვნა 13-ში.

ქონების, ქარხნების, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო კაპიტალი და ნარჩენი ღირებულებები. ქონების, ქარხნების, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო კაპიტალი და ნარჩენი ღირებულებები წარმოადგენს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაფუძნებულ შემთხვევას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებლები მოხმარდება გამოყენებას. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება ან ცვეთა ან გახევა, ხშირად იწვევს აქტივების განსახორციელებელ ეკონომიკურ სარგებელს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო კაპიტალსა და ნარჩენ ღირებულებებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობების შესაბამისად და საზღვრავს პერიოდს რომლის განმავლობაშიც მოიაზრება აქტივების სარგებლის დაგროვება კომპანიისათვის. გასათვალისწინებელია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და გახევა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და

სამეთვალყურეო პროგრამაზე; და (გ)საბაზრო პირობებში ცვლილებების შედეგად გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული დაბრკოლება.

სავარაუდო სასარგებლო კაპიტალის 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის ვარაუდებისგან, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურებაზე გავლენა, 407 ათას ლარით შემცირდება ან 407 ათას ლარით გაიზრდება (2016: 394 ათასი ლარით გაზრდა ან შემცირება).

ვაჭრობისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. გაუფასურების დებულება ანგარიშებისათვის დაფუძნებულია კომპანიის მიერ კონკრეტული კლიენტების ანგარიშების კოლექტიურობის შეფასებაზე. მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესება ან ფაქტიური დეფოლტები არის უფრო მაღალი ვიდრე შეფასება, ფაქტიური ანგარიშების მოთხოვნები შესაძლოა დამოკიდებული იყოს ამ შეფასებებზე. თუ კომპანია განსაზღვრავს რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური მტკიცებულება რომ მოხდა ინდივიდუალური ანგარიშების გაუფასურება, მნიშვნელოვანია ეს თუ არა, იგი შეიცავს ანგარიშთა ჯგუფში მიმღებ ანგარიშს, მსგავსი საკრედიტო რისკების მახასიათებლებით და კოლექტიურად აფასებს მათ გაუფასურებისათვის.

გაუფასურებული ანგარიშების კოლექტიური შეფასების მიზნით დაჯგუფებულია ისინი მსგავსი საკრედიტო რისკების მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულად ნაკადებს ამგავრი აქტივების ჯგუფებისათვის მოვალეთა შესაძლებლობების აღნიშვნით რათა გადაიხადონ ყველა ოდენობის თანხა საკონტრაქტო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო პირობები რომელიც აქტივირებულია და არა გაუფასურებული ინდივიდუალურად არ განიცდიან გაუფასურებას,არამედ კოლექტიურად, კომპანიის ისტორიული გამოცდილებიდან გამომდინარე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საწინააღმდეგო დებულებები დაფუძნებულია კონკრეტული ასაკობრივი კატეგორიის ანგარიშების შესაბამისად, ანგარიშების აღდგენის ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა კონკრეტული პროცენტული მაჩვენებლებით.

საბოლოო შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად მოქმედებდეს შედეგებზე ან მოლოდინებზე, თითოეული ზემოქმედების ირგვლივ არსებულ ფაქტებზე (იხ. შენიშვნა 10).

მიმდინარე ინტერესები. მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც ეხება სადავო საფუძველს, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმის ჩვეულ კურსში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, ოპერაციების შედეგებს, სამომავლო გეგმებსა და სამომავლო ოპერაციების ანალიზს.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები

2018 წლის 1 იანვრიდან და მის შემდგომი პერიოდისთვის გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანია ადრეულ პერიოდში არ გაუთვალისწინებია.

IFRS 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები" (შესწორებულია 2014 წლის ივლისში და ძალაშია წლიური პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის ან 2018 წლამდე 1 იანვრის შემდგომ). ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივები უნდა იყოს კლასიფიცირებული სამ გაზომვის კატეგორიებად: რომლებიც უნდა შეფასდნენ შემდგომში ამორტიზებულ ღირებულებით, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს ბაზრის ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის (FVOCI)

მეშვეობით და შემდგომ უნდა შეფასდეს საბაზრო ღირებულებით მოგების ან ზარალის (FVPL).

- ვალის ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია ხორციელდება ორგანოს ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით ფინანსურ აქტივებთან მიმართებით და იმის გათვალისწინებით წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ბრუნვები ძირითად და საპროცენტო გადახდას (SPPI). თუ ვალი უნდა შეგროვდეს, იგი შეიძლება გატარდეს როგორ ამორტიზებული ხარჯი თუ აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნებს. ვალის ინსტრუმენტები, რომელიც აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნებს თავმოყრილია პორტფოლიოში რომლის საშუალებითაც გროვდება აქტივების ფულადი ბრუნვა და იყიდება აქტივები, რასაც შეგვიძლია ვუწოდოთ FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ბრუნვას და წარმოადგენს SPPI, უნდა გაიზომოს FVPL-ს მეშვეობით (მაგალითად, დერივატივები. ჩანერგილი დერივატივები არ გამოიყოფა ფინანსური აქტივებისგან, მაგრამ აუცილებლად იქნება გათვალისწინებული SPPI მდგომარეობის შეფასებისას.
- ინვესტიციები აქციებში ყოველთვის იზომება საბაზრო ღირებულებით. თუმცა, მენეჯერმენს შეუძლია შეცვალოს საბაზრო ღირებულებები და წარმოადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, იმის გათვალისწინებით რომ აღნიშნული საშუალება არ გამოიყენება სავაჭროთ. თუ აქციების ინსტრუმენტი გამოიყენება სავაჭროთ, ცვლილებები საბაზრო ღირებულებაში წარმოდგენილი იქნება ზარალსა ან მოგებაში
- IAS 39-ის უმეტესი მოთხოვნები ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და გაზომვისთვის არ შეცვლილა IFRS 9-ში. მთავარი ცვლილება ისაა რომ ორგანმ აუცილებლად უნდა წარმოადგინოს ფინანსური ვალდებულებების საკრედიტო რისკის გავლენა, რომელიც მოქმედებს საბაზრო ღირებულებაზე სხვა სრულ შემოსავალში მოგების ან დანაკარგის სახით.
- IFRS 9 იძლევა ახალ მოდელს გაუფასურების დანაკარგების აღიარებისთვის- მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) მოდელი. არსებობს "სამ ეტაპიანი" მიდგომა, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის შეცვლაზე, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. პრაქტიკაში, ახალი წესები ნიშნავს იმას, რომ სუბიექტებს უნდა ჰქონდეთ უშუალო დანაკარგის ჩანაწერი რაც უდრის 12 თვიან მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარების დროს, რომლებიც კრედიტი არ გაუფასურებულა (ან მუდმივი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები სავაჭრო დებიტორული ბალანსისთვის. თუ დაფიქსირდა მნიშვნელოვანი ზრდა: საკრედიტო რისკი, გაუფასურება იზომება მუდმივი ECL -ს მეშვეობით და არა 12 თვიანი ECL-ს გამოყენებით. მოდელი მოიცავ იჯარის და სავაჭრო დებიტორული ბალანსის საოპერაციო გამარტივებას.
- ჰეჯირების საბუღალტრო მოთხოვნები შეიცვალა რისკების მართვის უფრო დეტალური აღრიცხვის მიზნით. სტანდარტი უზრუნველყოფს საბუღალტრო პოლიტიკის არჩევანს, ფასს 9-ის ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან ერთად და იყენებს IAS 39-ს ყველა ჰეჯირებს, ვინაიდან სტანდარტი ამჟამად არ მოიცავს მავრო ჰეჯირების ანგარიშგებას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიის ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და აღნიშნული თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის რაიმე მნიშვნელოვან ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვრიდან ახალი სტანდარტების მიღებასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ არის მოსალოდნელი, თუმცა ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება საბაზრო ღირებულების მხრივ შეიძლება განხორციელდეს, რაც განისაზღვრება FVTPL-ს საკრედიტო რისკის ინსტრუმენტით და რომელიც წარმოდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში.

ახალი სტანდარტი ასევე ახდენს გაფართოებული გაქვადვების მოთხოვნებს და ცვლილებებს პრეზენტაციებში. აღნიშნული საგარაუდოდ შეცვლის

კომპანიის მიერ გამოვლენილი ფინანსური მონაცემებს, კერძოდ, ახალი სტანდარტის მიღების წელს.

IFRS 15, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალი (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის პერიოდისა და მისი შემდგომი პერიოდისთვის.) ახალი სტანდარტი წარმოადგენს შემოსავლის მთავარ პრინციპს, რომელიც აღიარებულ უნდა იქნას როდესაც საქონელი ან მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს სატრანზაქციო საფასურით. ნებისმიერ საქონელი ან მომსახურება, რომელიც არის გამორჩეული, ცალკე უნდა იქნას აღიარებული, ასევე ნებისმიერი ფასდაკლება ან სახელშეკრულებო ღირებულების ცვლილება, აღიარებული უნდა იქნეს ცალკეულ სპეციალური ელემენტების გამოყენებით, როდესაც თანხა მერყეობს, აღიარებული უნდა იქნას მინიმალური ოდენობა, თუ აღნიშნული მნიშვნელოვან რისკს არ წარმოადგენს. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების უზრუნველსაყოფად წარმოშობილი ხარჯები უნდა იყოს კაპიტალიზებული და ამორტიზებული იმ პერიოდისთვის როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მიღებული სარგებელი უკვე მოხმარებულია.

ცვლილებები IFRS 15-ში, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალი (გამოიცა 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ).

ცვლილებები არ ეხება სტანდარტის მთავარ პრინციპებს, თუმცა ნათლად წარმოადგენს როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული აღნიშნული პრინციპები, კერძოდ, როგორც მოხდეს ხელშეკრულებით ნაკისრი შესრულების ვალდებულების იდენტიფიცირება (პირობა, რომ მომხმარებელს გადაეცემა საქონელი ან მომსახურება), ასევე როგორ უნდა მოხდეს იმის იდენტიფიცირება არის თუ არა კომპანია მიმდოში პირი (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) ან მიმდოში პირი (რომელსაც აქვს ვალდებულება მიაწოდოს საქონელი ან მომსახურება) და როგორ იქნას განსაზღვრული ლიცენზიის მინიჭების შემოსავლის აღიარების პერიოდი. ამ განარტებებთან ერთად, ცვლილებები მოიცავს ორ დამატებით პუნქტს, რომელიც ამცირებს კომპანიის ხარჯებსა და ღირებულებს, როდესაც კომპანია პირველად იყენებს აღნიშნულ სტანდარტს. IFRS 15-ში გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანიამ აირჩია გამარტივებული გარდამავალი მეთოდი გარდამავალ ცვლილებებთან ერთად, რომელიც აღიარებულ იქნა 2018 წლის 1 იანვარს იმ ფინანსურ ანგარიშებზე რომლებიც დასრულდება 2018 წლის 31 დეკემბრით. აღნიშნული იქნება პირველი წერილი როდესაც კომპანია გამოიყენებს IFRS 15-ს.

კომპანია აპირებს გამოიყენოს პრაქტიკა, რომელიც ამარტივებს გარდამავალ პერიოდს. კომპანია იყენებს IFRS 15-ის სტანდარტებს რეტროსპექტულად მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც არ დასრულებულა ამ სტანდარტის გამოყენების პირველი პერიოდისთვის (2018 წლის 1 იანვარი). IFRS 15 სტანდარტის მიღება აისახება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებზე. 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის შემოსავლის ანალიზის, ხელშეკრულების ცალკეული პირობების და არსებული პერიოდისთვის ფაქტებისა და გარემოებების არსებობის საფუძველზე გამარტივებული გამოყენების მეთოდის მიხედვით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ თვლის რომ 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტების მიღებას რაიმე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ფინანსურ ანგარიშზე.

IFRS 15-ის მიღებიდან მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებების განმარტება

- ხელშეკრულების ცვლილების აღრიცხვა,
- დამატებითი ვალდებულებების განსაზღვრა
- ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა
- მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის აღრიცხვა,
- კლიენტების ლოიალურობის პროგრამების აღრიცხვა
- შემოსავლის დროის ცნების შეცვლა (დროიდან კონკრეტულ მომენტამდე და პირიქით-კომპენსაციის აღრიცხვა
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების მოსაპოვებლად ხარჯების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების აღრიცხვა,
- სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების წარმოდგენა
- სხვა.

ჯამში, ხელმძღვანელობა არ მიიჩნევს, რომ 2018 წლის 1 იანვრის ფინანსურ ანგარიშში შევა რაიმე ცვლილებები, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მიერ IFRS 15 სტანდარტის მიღების საწყის პერიოდს იმ საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს. ეს გახლავთ კომპანიის ხელმძღვანელობის წინასწარი ხედვა, თუმცა შესაძლებელია რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული საანგარიშო წელიწადის ფინანსურ ანგარიშში შეიცვალოს მონაცემები და განსხვავდებოდეს თავდაპირველი ანგარიშისგან.

IFRS 16, იჯარა (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის გამჟღავნების, წარმოდგენის, აღიარების და შეფასების პრინციპებს. ყველა იჯარა ისახება იმ უფლებით, რომ მოიჯარე ღებულობს ნებართვა ისარგებლოს აქტივით, ხოლო თუ უჯარის გადახდა ხდება პერიოდის განმავლობაში, ასევე მოიპოვოს ფინანსები. შესაბამისად IFRS 16 ნაკლებად საზღვრავს იჯარას, როგორც სამუშაო ან ფინანსურ იჯარას, როგორც მოთხოვნილია IAS 17 სტანდარტის შესაბამისად, ამის ნაცვლად კი წარმოადგენს მოიჯარის სააღრიცხვო მოდელს. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იმ იჯარაზე, რომელიც აღებულია 12 თვეზე მეტი ვადით და მიუთითონ თუ აქტივს გააჩნია დაბალი ღირებულება და (ბ) საგადასახადო აქტივების გაუფასურება, რომელიც ცალკე გამოყოფილი საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთისგან მოგების ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის შესახებ. IFRS 16 არსებითად ახორციელებს IAS 17-ში გაცვლითი ანგარიშსწორების მოთხოვნებს. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს იჯარის აღწერას ფინანსური იჯარის ან საქმიანობითი იჯარის სახით და იჯარის გმოცემულ განსხვავებულ ორ ტიპს სხვადასხვაგვარად აღრიცხავს

IFRS 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდში დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). IFRS 17 ანაცვლებს IFRS 4-ს და აძლევს კომპანიებს საშუალებას რომ დააზღვიონ ხელშეკრულებები არსებული პრაქტიკის

გათვალისწინებით. ამასთან, ინვესტორებისთვის რთულია რომ შეადარონ და გამოკვეთონ სხვა სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობა. IFRS 17 ეფუძნება ერთი პრიციპის სტანდარტს, რომელიც აღრიცხავს ყველა სადაზღვევო ხელშეკრულებას, მათ შორის ხელახალი დაზღვევი ხელშეკრულება რომელიც დამზღვევს გააჩნია, სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების დაჯგუფების მიხედვით შეფასებას: (i) რისკზე დაფუძნებული მიმდინარე ღირებულება სამომავლო ბრუნვის გათვალისწინებით, რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას თანხის ბრუნვის მხრივ, რომელიც შეესაბამება იმ ბაზრის ინფორმაციას, რომელზეც ხორციელდება დაკვირვება პლიუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას წარმოადგენს) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივს წარმოადგენს) (ii) რაოდენობა წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულების ჯგუფში(სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი. დამზღვევებმა უნდა აღიარონ მოგება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდზე, როდესაც ისინი აწვდიან სადაზღვევო მომსახურებას და თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულების ჯგუფი წამგებიანია ან გახდება წამგებიანი, სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს დანაკარგს. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 22 " უცხოური ვალუტის ოპერაციები და წინასწარ განხილვა" (გამოცემა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ). მოცემული ინტერპრეტაცია განიხილავთ თუ როგორ განისაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი როდესაც ხდება უცხოური ვალუტის გადაცვლის სტანდარტის გამოყენება, IAS 21. აღნიშნული გამოიყენება ტრანზაქციის თარიღის მიხედვით უცხოურ ვალუტაში მოცემული ხელშეკრულებების გათვალისწინებით. აღნიშნული მიდგომა განიხილავს ტრანზაქციის თარიღს როდესაც სუბიექტმა აღიარა არამონეტარული ვალდებულება ან აქტივი, რაც დაკავშირებულია ავანსთან ან გადახდასთან. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის შედეგს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 "გათვალისწინებელი გადამეტებული საშემოსავლო გადასახადი" (გაცემა 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ). IAS 12 განმარტავს როგორ აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არა იმას თუ როგორ აისახოს გაუთვალისწინებლობის შედეგები. ინტერპრეტაცია ნატლად ასახავს თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული აღიარებისა და გაზომვის მოთხოვნები IAS 12-ში, როდესაც არსებობს გაუთვალისწინებელი გადამეტებული საშემოსავლო გადასახადი. პირმა უნდა გასაზღვროს, გაითვალისწინოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი გადასახადი ცალკე ან ერთობლივად რის საფუძველზეც მიდგომა უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვეველობის რეზოლუციას. პირმა უნდა განსაზღვროს რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს თანხების სისწორეს და სრულად უნდა იცოდეს ამ კვლევების ჩატარებისას ყველა ინფორმაცია. თუ პირი ასკვნის, რომ საგადასახადო ორგანო არ მიიღებს გაურკვეველ გადასახადს, გაურკვეველობის გავლენა აისახება დაბეგვრასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგების, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტებისა და საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, ან სავარაუდო ღირებულების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებისას, იმის მიხედვით თუ რომელი მეთოდით მიიღება უკეთესი შედეგი. პიროვნება ასახავს ცვლილებების ეფექტს ფაქტებში და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციაში, რაც გავლენას ახდენს შეფასებაზე, რომლებიც აუცილებელია აღრიცხვის შეფასების ცვლილებებისათვის. ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილების მაგალითები, ან ახალი ინფორმაცია, რომელიც შეიძლება გამოიწვევდეს იქნას განაჩენის ან ცვლილებების შეფასებისას, თუმცა არ შემოიფარგლება მხოლოდ საგადასახადო ორგანოს მიერ ჩატარებული შემოწმებით ან ქმედებებით, კანონში ცვლილებები შედის საგადასახადო ორგანოს მიერ ან საგადასახადო ორგანოს შემოწმების უფლების ვადის ამოწურვის შემდეგ მისი ხელახალი აქტივაცია. საგადასახადო ორგანოს შეთანხმება ან შეუთანხმებლობა გადახდებთან, იზოლაციასთან, ფაქტებში ცვლილებებთან ან ახალ ინფორმაციასთან რაც გავლენას ახდენს გადაწყვეტილებებზე და განსაზღვრავს მას, მოთხოვნილია

ინტერპრეტაციით.

კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის შედეგს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემდეგ ახალ მოდელს დიდი ალბათობით არ ექნებათ რაიმე სახის მატერიალური გავლენა კომპანიაში

- ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები IFRS 10 და IAS 28-ში (გაიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის რომელიც იწყება IASB-ს მიერ განსაზღვრული თარიღით ან მის შემდგომ პერიოდში).
- ცვლილება IFRS 2-ში, გადახდა წილის საფუძველზე (გაიცა 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ).
- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება IFRS 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან მიმართებით - ცვლილებები IFRS 4-ში (გაიცა 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაშია, ინდივიდუალური მდგომის გათვალისწინებით, წლიურ პერიოდისთვის, რომელიც დაიწყო 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ იმ სუბიექტებისთვის რომლებიც ირცევენ დროებითი გამოწვევების სარგებლობის უფლებას ან როდესაც სუბიექტი პირველად იყენებს IFRS 9 იმ სუბიექტების მიმართ, რომელიც ირჩევენ „გადაფარვის“ მდგომას).
- საინვესტიციო ქონების გადასახადები - ცვლილებები IAS 40-ში (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ).
- IFRS 2014-2016 ციკლის წლიური გაუმჯობესება – ცვლილებები IFRS 1 და IAS 28-ში (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ).
- ავანსის მახასიათებლები ნეგატიური კომპენსაციით - ცვლილებები IFRS 9-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ).
- გრძელვადიანი ინტერესები ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში - ცვლილებები IAS 28-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ).

თუ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები სავარაუდოდ გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ძირითადად დაკავშირებულნი არიან თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს უფლება გააკონტროლოს მეორე მხარე არ ჰქონდეს მასზე დიდი ზეგავლენა ან ჰქონდეს საერთო კონტროლი მეორე მხარის ფინანსურ და ოპერაციულ გადაწყვეტილებებზე. ამის გათვალისწინებით, ნებისმიერი შესაძლო ურთიერთობა მხარეთა შორის მოითხოვს ყურადღებას ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ აღნიშნული ურთიერთობის იურიდიულ ფორმაზე.

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ათას ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,095	158	109
სავაჭრო მოთხოვნები	საბოლოო დამფუძნებელი	84	19	13
სავაჭრო მოთხოვნები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	39	36	32
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(604)	-	-
სხვა მოთხოვნები	საბოლოო დამფუძნებელი	6	-	-
სხვა მოთხოვნები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	37	33	50
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,353)	(1,217)	(1,015)
სესხები	საბოლოო დამფუძნებელი	(10,242)	(8,447)	(634)
სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,832)	(2,443)	(2,343)
სესხები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(1,524)	(1,621)	(1,665)

შემოსავლის და ხარჯის სიები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შემდეგია:

ათას ლარში	ურთიერთობა	2017	2016
პროდუქციის გაყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	73	39
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	298	-
საიჯარო შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული	3	3
			24

ვ. დანიელი

საიჯარო შემოსავალი	მხარეები		
	საერთო		
	კონტროლის ქვეშ		
	მყოფი პირები	9	1
სხვა შემოსავალი	საერთო კონტროლს		
	დაქვემდებარებულ		
	ი საწარმოები	8	5
მეორადი ნარჩენების და სხვა მასალების გაყიდვების შემოსავალი	საერთო კონტროლს		
	დაქვემდებარებულ		
	ი საწარმოები	53	2
საპროცენტო ხარჯი	საბოლოო		
	დამფუძნებელი	(915	(271
		)	)
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლს		
	დაქვემდებარებულ	(119	(135
	ი საწარმოები	)	)
საპროცენტო ხარჯი	სხვა	(75)	
	დაკავშირებული		(100
	მხარეები		)
იჯარის ხარჯი (საოპერაციო)	საერთო კონტროლს		
	დაქვემდებარებულ	(160	(160
	ი საწარმოები	)	)
ნედლეულისა და მასალების შესყიდვა	საერთო კონტროლს		
	დაქვემდებარებულ		
	ი საწარმოები	-	(72)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა კომპენსაცია. ძირითადი მენეჯმენტი მოიცავს კომპანიის დირექტორებს. მომსახურების ძირითად მენეჯმენტში გადახდილი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე მოიცავს გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ხელფასებსა და პრემიებს 492 ათასი ლარის ოდენობით (2016: 490 ათასი ლარი).

8 ძირითადი საშუალებები

თანხების მოძრაობა: ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში	მიწა და ქარხანა და შენობები	დანადგარე ბი	სავაჭრო აქტივები	სხვა დაუმონტაჟ ბელი მოწყობილობ ები და დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	სულ	
ხარჯები						
1 იანვარი 2016	9,825	47,224	7,193	2,313	485	67,040
შემოსვლა	-	66	2,091	98	324	2,579
რეკლასიფიკაცია	-	779	-	-	(779)	-
გასვლა	-	-	(13)	(120)	-	(133)
31 დეკემბერი 2016	9,825	48,069	9,271	2,291	30	69,486
შემოსვლა	17	674	1,087	250	378	2,406
რეკლასიფიკაცია	108	188	-	-	(296)	-
გასვლა	-	(1)	(431)	(135)	-	(567)
31 დეკემბერი 2017	9,950	48,930	9,927	2,406	112	71,325
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2016	(1,811)	(12,670)	(4,894)	(1,620)	-	(20,995)
ცვეთის ხარჯი	(339)	(2,534)	(917)	(151)	-	(3,941)
გადაცემისას გამოქვითული	-	-	-	78	-	78
31 დეკემბერი 2016	(2,150)	(15,204)	(5,811)	(1,693)	-	(24,858)
ცვეთის ხარჯი	(339)	(2,559)	(1,041)	(135)	-	(4,074)
გადაცემისას გამოქვითული	-	-	79	96	-	175
31 დეკემბერი 2017	(2,489)	(17,763)	(6,773)	(1,732)	-	(28,757)
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2016	8,014	34,554	2,299	693	485	46,045
31 დეკემბერი 2016	7,675	32,865	3,460	598	30	44,628
31 დეკემბერი 2017	7,461	31,167	3,154	674	112	42,568

*CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ძირითადი საშუალებები მოიცავს ავტობუსს, ნარჩენი ღირებულების 103 ათასი ლარი (31 დეკემბერი 2016: ნული 1 იანვარი 2016: ნული) რომელიც აღებულია ფინანსური იჯარით (იხილეთ: შენიშვნა 13).

2017 წლის 31 დეკემბერს, ძირითადი საშუალებები, ნარჩენმა ღირებულებით 43,522 ათასი ლარი (31 დეკემბერი 2016: 41,026 ათასი ლარი; 1 იანვარი 2016: 39,191 ათასი ლარი) გადაეცა მესამე პირებს სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 21).

9 მარაგები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნედლეული	5,518	5,076	4,596
დაუმთავრებელი წარმოება	107	103	135
მზა პროდუქცია	1,686	1,436	1,618
სათადარიგო ნაწილები	1,505	1,251	1,078
სხვა მარაგები	889	707	666
სულ მარაგები	9,705	8,573	8,093

მარაგები ღირებულებით 9,637 ათასი ლარი (2016: 8,514 ათასი ლარი; 2015: 7,820 ათასი ლარი) გადაიცა გირაოთი სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 21

მარაგები, რომლებიც აღიარდა ხარჯად და შედის ნედლეულისა და მასალების ოდენობაში, შეადგენს 22, 286 ათასი ლარს (2016: 21,811 ათასი ლარი). სათადარიგო ნაწილების ნაშთი შედგება მარაგებისგან, რომელიც უნდა იქნას გამოყენებული ქარხნისა და დანადგარების მიმდინარე სარემონტო სამუშაოებში.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	10,061	9,582	8,173
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	351	-	-
კორექტირება: სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(1,077)	(478)	(342)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9,335	9,104	7,831
მოთხოვნები დამფუძნებლის მიმართ	489	440	4,769
ავანსები	309	324	210
სხვა მოთხოვნები	60	43	82
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,193	9,911	12,892

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის, ფინანსური და სხვა წმინდა მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხების გათვალისწინებით 2 ათასი და 28 ათასი ლარის ოდენობით წარმოდგენილი იყო აშშ

ვ. დანიელი

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დოლარსა და ევროში, შესაბამისად (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: აშშ დოლარი- 44 ათასი ლარი, ევრო - 0, 2016 წლის 1 იანვრისთვის- 25 ათასი ლარი, ევრო-0)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები შემდეგნაირია:

ათას ლარში	2017	2016
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვარს	478	342
გაუფასურების ანარიცხები წლის განმავლობაში	599	136
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბერი	1,077	478

კამპანიას გააჩნია შეთანხმება რამდენიმე მხარესთან მოთხოვნებისა და ვალდებულებების გადახურვასთან დაკავშირებით . 2017 წელს, გადაიხურა მოთხოვნები 2, 068 ათასი ლარის ოდენობით (2016 წლისთვის 467 ათასი ლარი) იგივე მხარის მიმართ ვალდებულებასთან, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაიხურა 966 ათასი ლარი(2016 წლისთვის: 254 ათასი ლარი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია :

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016		1 იანვარი 2016	
	სხვა		სხვა		სხვა	
	ფინანსურ		ფინანსურ		ფინანსურ	
	სავაჭრო	ფინანსური	სავაჭრო	ფინანსური	სავაჭრო	ფინანსური
	მოთხოვნები	მოთხოვნები	მოთხოვნები	მოთხოვნები	მოთხოვნები	მოთხოვნები
	ბი	ბი	ბი	ბი	ბი	ბი

არც

ვადაგადაცილებული

და არც

გაუფასურებული

7,994

351

6,816

-

5,768

-

ვადაგადაცილებული

მაგრამ არა

გაუფასურებული

- 30 დღეზე ნაკლები

ვადაგადაცილებული

122

-

500

-

520

-

- 30 -90 დღემდე

ვადაგადაცილებული

133

-

619

-

599

-

- 91 -180დღემდე

ვადაგადაცილებული

270

-

763

-

728

-

- 181 -360

დღემდევადაგადაცილებული

197

-

273

-

145

-

- 360 დღეზე მეტხანს

ვადაგადაცილებული

268

-

133

-

71

-

გ. დანიელიძე

შპს "ბარამზო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016		1 იანვარი 2016	
	სხვა		სხვა		სხვა	
	ფინანსურ		ფინანსურ		ფინანსურ	
	სავაჭრო	ი	სავაჭრო	ი	სავაჭრო	ი
	მოთხოვნე	მოთხოვნე	მოთხოვნე	მოთხოვნე	მოთხოვნე	მოთხოვნე
	ბი	ბი	ბი	ბი	ბი	ბი
ათას ლარში						
სულ						
ვადაგადაცილებული,						
მაგრამ						
არაგაუფასურებული	990	-	2,288	-	2,063	-
ინდივიდუალურად						
განისაზღვრება						
გაუფასურებულად						
(მთლიანი)						
- 30 დღეზე ნაკლები						
ვადაგადაცილებული	-	-	-	-	-	-
- 30 -90 დღემდე						
ვადაგადაცილებული	1	-	1	-	1	-
- 91 -180 დღემდე						
ვადაგადაცილებული	1	-	1	-	1	-
- 181 -360 დღემდე						
ვადაგადაცილებული	13	-	2	-	2	-
- 360 დღეზე მეტხანს						
ვადაგადაცილებული	1,062	-	474	-	338	-
სულ გაუფასურებული						
(ინდივიდუალურად)	1,077	-	478	-	342	-
ნაკლები გაუფასურების						
უზრუნველყოფა	(1,077)	-	(478)	-	(342)	-
სულ	8,984	351	9,104	-	7,831	-

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
------------	----------------------	----------------------	-------------------

კ. ცანიჭოვი

ფული საბანკო ანგარიშებზე	154	217	83
ფული სალაროში	10	8	4
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	164	225	87

მოთხოვნისას გადახდადი საბანკო ბალანსს იწახება ბანკში, რომელსაც აქვს "Fitch" რეიტინგით "A-" - ზე დაბალი მაჩვენებელი

12 საწესდებო კაპიტალი

2014 წლის 21 მარტს კომპანიის დამფუძნებლებმა გადაწყვიტეს კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდა 4 000 ათასი ევროს ოდენობით და შესაბამისად აღიარდა მოთხოვნების ოდენობა დამფუძნებლების მიმართ. (შენიშვნა 12). 2016 წლის 20 სექტემბერს კომპანიის დამფუძნებლებმა შეცვალეს წინა გადაწყვეტილება და გადაიტანეს ერთი-ერთი მეწილის კაპიტალის შენატანი (მარი ჩოჩელი) 2,650 ათასი ევროს ოდენობით + 586 ათასი ევროს პროცენტი რომელიც დაგროვდა შეტანის თარიღიდან აქციონერის სესხზე

13 სესხები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სესხები ფინანსური დაწესებულებისგან	13,393	15,890	17,517
სესხები კომპანიის მფლობელისგან	10,242	8,447	634
სესხები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებიდან	1,832	2,443	2,343
სესხები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან	1,524	1,621	1,665
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	69	-	-
სულ სესხები	27,060	28,401	22,159

ვალდებულებებს ფინანსური დაწესებულებისგან გადახდის ვადა აქვთ 2018 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდში წლიური განაკვეთით 8-დან 15 პროცენტამდე. ვალდებულებს სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვთ გადახდის ვადა 2018 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდში წლიური განაკვეთით 16%-ის ოდენობით.

2016 წლის 20 სექტემბერს აქციონერთა გადაწყვეტილებით მარი ჩოჩელის შენატანი კაპიტალში დაგროვილი პროცენტის გადაწყვეტილებით დაკონვერტირდა როგორც კომპანიის მიმართ სესხი (შენიშვნა 12) შედეგად, კომპანიამ აღიარა სესხი აქციონერისგან 3, 027 ათასი ევროს ოდენობით (7,831 ათასი ლარი) და შესაბამისი ცვლილებები განხორციელდა საწესდებო კაპიტალში (ძირითადი თანხა 6, 854 ათასი ლარის ოდენობით) და ასევე დაგროვილი ზარალში (საპროცენტო ზარჯი 1,707 ათასი ლარის ოდენობით). სესხი, სახელშეკრულებო საპროცენტი განაკვეთით, რომლის ოდენობა შედგენს 10%-ს (ეფექტური საპროცენტი განაკვეთი 9,16%) წლიურად და გადასახდელია 2021 წლამდე

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ჩაითვალა როგორც საბაზრო ღირებულება საბაზრო განაკვეთით 9.7%-ის ოდენობით და აისახა საბაზრო ღირებულების შეცვლაში, რომლებმაც აქციებში შეადგენა 734 ათასი ლარი.

კომპანიის სესხები გამოსახულია ვალუტაში შემდეგნაირად

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სესხები გამოსახული ვალუტაში:			
- ლარი	13,178	16,450	19,155
- აშშ დოლარი	1,350	1,612	1,431
- ევრო	12,532	10,339	1,573
სულ სესხები	27,060	28,401	22,159

აქტივები, რომელიც ჩადებულია სესხების სანაცვლოდ გამოვლინდა გაუთვალისწინებელ ხარჯებსა და ვალდებულებებში (შენიშვნა 21).

მიმდინარე სესხების საბაზრო ღირებულება უდრის მათ საბალანსო ოდენობას, რადგან კლების ზეგავლენა არაა მნიშვნელოვანი.

წმინდა ვალის შემოწმება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს წმინდა ვალის ანალიზს და კომპანიის ვალდებულებათა მოძრაობას ფინანსური საქმიანობიდან თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდზე. ამ ვალდებულებების ჩამონათვალი წარმოდგენილია ფულადი ბრუნვის ანგარიშის ფინანსურ ნაწილში.

ათას ლარში	2017	2016
1 იანვრის მდგომარეობით	28,401	22,159
დამატებები წლის განმავლობაში	12,727	16,390
საპროცენტო ხარჯი წლიური	2,622	2,509
საპროცენტო გადახდები	(1,736)	(3,293)
თანხის ძირითადი გადახდები	(16,155)	(9,515)
სამომავლო ღირებულების ცვლილება სესხის	-	(734)
თავდაპირველ აღიარებაზე		
სავალუტო მოგება, წმინდა	1,146	935
ფიზიკური პირების სესხებზე გადახდილი	(14)	(50)
გადასახადები		
წმინდა ვალი - 31 დეკემბერი	26,991	28,401

ვ. მხიჯიძე

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო ვალდებულება	5,260	5,289	5,035
ვალდებულებები შემენილ ძირითად საშუალებებზე	157	534	115
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,417	5,823	5,150
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	109	92	62
სხვა საგადასადო ვალდებულებები	754	829	698
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,280	6,744	5,910

2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით ვალდებულება იყო 883 ათასი ლარი და 327 ათასი ლარი (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის 1,213 ათასი და 370 ათასი ლარი, 2016 წლის 1 იანვრისთვის 770 ათასი და 443 ათასი ლარი), რაც აისახა შესაბამისად აშშ დოლარსა და ევროში. 2016 წლის 1 იანვრისთვის, ხელმძღვანელობამ წარადგინა კომპანიის წმინდა საგადასახადო ბალანსი, რაც ეფუძნებოდა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ 2015 წლის 7 დეკემბერს გამოცემულ ბრძანებას #407

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათას ლარში	2017	2016
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	22,286	21,811
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	2,334	2,036
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,534	1,567
ელ.ენერგიის და კომუნალური ხარჯები	1,055	988
შეკეთებისთვის და მომსახურების გაწეული ხარჯები	294	264
მზა პროდუქციის მარაგების ცვლილება	254	(214)
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით	108	-
იჯარის ხარჯი (საოპერაციო საქმიანობიდან): ძირითადი საშუალებები	107	109
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	210	196
სულ პროდუქციის თვითღირებულება	28,182	26,757

16 განაწილების ხარჯები

ათას ლარში	2017	2016
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1,387	1,194

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სარეკლამო და პოპულარიზაციის ხარჯები	1,236	1,470
ცვეთის ხარჯები	1,056	943
შენახვის და მიწოდების ხარჯები	251	221
შეკეთების და უზრუნველყოფის მომსახურება	22	8
მივლინების ხარჯები	14	17
გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები საწარმოს სიმძლავრის		
არასრული გამოყენების გამო	166	143
სხვა განაწილების ხარჯები	22	31
სულ განაწილების ხარჯები	4,154	4,027

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ლარში	2017	2016
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1,081	1,025
საგადასახდო ხარჯები, გარდა მოგებისა	452	466
ცვეთა და ამორტიზაცია	180	196
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	154	105
საბანკო ხარჯები	128	141
სადაზღვევო ხარჯები	105	111
კომუნალური ხარჯები	89	85
უსაფრთხოების მომსახურება	88	85
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯები	79	81
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	52	50
მივლინების ხარჯები	29	58
იჯარის ხარჯი: ძირითადი საშუალებები	20	24
სხვა ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	239	211
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,696	2,638

(*) პროფესიონალური მომსახურების საფასური მოიცავს 45 ათას ლარს (2016: 46 ათასი ლარი)- საფასური რომელიც წარმოიშვა აუდიტისა და სხვა პროფესიონალური მომსახურების გაწევისთვის აუდიტორის ან აუდიტორული ფირმის მიერ, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს კანონით "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ"

18 საოპერაციო საქმიანობიდან სხვა შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

ათას ლარში	2017	2016
მიმწოდებლის ბალანსის კორექტირება	112	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული		
მოგება(ზარალი)	77	(47)
		33

ვ. დანიელი

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სავალუტო გადაცვლის მოგება /(დანაკარგი) წმინდა	33	(882)
იჯარის შემოსავალი	27	25
უფასოდ მიღებული საქონლის ღირებულება	-	91
ქველმოქმედებისთვის გაღებული ოდენობა	(29)	(32)
ზარალი და დანაკარგი	(276)	(340)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	(599)	(136)
სხვა შემოსავალი, წმინდა	95	47
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(560)	(1,274)

19 ფინანსური შემოსავალი /ხარჯები, წმინდა

ათას ლარში	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	10	3
ფინანსური შემოსავალი	10	3
საპროცენტო ხარჯი	(2,632)	(2,517)
წმინდა საკუროსო სხვაობა სესხებზე	(1,146)	(935)
ფინანსური ხარჯები	(3,778)	(3,452)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(3,768)	(3,449)

20 მოგების გადასახადები

ათას ლარში	2016
მიმდინარე გადასახადი	-
საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების გამო გადავადებული მოგების გადასახადის გადაანგარიშება	6,879
გადავადებული მოგების გადასახადი, ნეტო	6,879

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შეცვლამდე, რაც ახსნილია შენიშვნაში #3, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშში აღიარებულ აქტივებსა და ვალდებულებებსა და საგადასახადო ორგანოების მიერ ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას შორის განსხვავებამ, ასევე გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგების და საგადასახადო ვალდებულებების არსებობამ გამოიწვია დროებითი სხვაობა მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის საანგარიშო და საგადასახადო თანხების მხრივ. საგადასახადო კანონის გადახედვით შეცვლილი ანგარიში მოცემულია ცხრილში

3. დანიშნული

ათას ლარში	1 იანვარი 2016	საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების გამო გადავადებული გადასახადის გადაანგარიშება	31 დეკემბერი 2016
გამოქვითვის საგადასახადო მნიშვნელობა / (დასაბეგრი) დროებითი განსხვავებები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	(21)	-
სესხები	6	(6)	-
ძირითადი საშუალებები	(6,906)	6,906	-
გადავადებული მოგების გადასახადი წმინდა ვალდებულება	(6,879)	6,879	-

21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში საკმაოდ ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალური და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც სშირად არც ისე ნათელია, ეწინააღმდეგება და იცვლება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციით. გადასახადები წარმოადგენს სამთავრობო ორგანოების განხილვისა და გამოძიების საგანს, რომლებსაც სრული უფლებამოსილება აქვთ დააკისრონ ჯარიმები, საკომისიოები და პროცენტები. საგადასახადო წელი კვლავ ღია რჩება საგადასახადო ორგანოებისათვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა მეტი ვადითაც დარჩეს ღია.

ამ გარემოებებმა შესაძლოა შექმნან საგადასახადო რისკი საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე სხვა ბევრ ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებების ადეკვატურად უზრუნველყოფას ახორციელებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ეფექტურად აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ ორგანოებმა წარმატებით მოახდინეს საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელება.

იურიდიული საქმისწარმოება. დროდადრო და საქმის ნორმალური კურსით მსვლელობისას, შესაძლოა მიღებულ იქნას სარჩელები კომპანიის წინააღმდეგ. საკუთარი გათვლების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ არ არსებობს მატერიალური ზარალის საშიშროება სარჩელებიდან გამომდინარე, და შესაბამისად არ გამოყენებულა არანაირი დებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულებები: როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადი გაუუქმებელი იჯარისათვის არის შემდეგი:

ათას ლარში	2017	2016
არაუგვიანეს 1 წლისა	156	156
1 წლიდან 5 წლამდე	624	624
5 წელზე მეტი	780	780
სულ საიჯარო ვალდებულება- 31 დეკემბერი	1,560	1,560

გარემო ფაქტორები. საქართველოს გარემოს რეგულაციის გაძლიერება სამთავრობო ორგანოების მიერ მუდმივად მიმდინარეობს, შესაბამისად, კომპანია პერიოდულად აფასებს ვალდებულებებს გარემო რეგულაციების გათვალისწინებით. ვალდებულებების დამტკიცებისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული რეგულაციების ცვლილებებით, სამოქალაქო სამართლის ან კანონმდებლობის ცვლილებებით ვერ შეფასდება, მაგრამ გამოისახება მატერიალურად. არსებული კანონმდებლობით, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია რომ გარემოს ზიანზე მას არ აკისრია მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები. 2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიას გააჩნა სახელშეკრულებო კაპიტალის ხარჯები ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის მხრივ, რამაც შეადგინა 66 ათასი ლარი (2016: 0).

გირაოდ ჩადებული აქტივები და შეზღუდული აქტივები. კომპანია გააჩნდა შემდეგი აქტივები, რომლებიც ფინანსური ინსტიტუტისგან (სს "თიბისი ბანკი") სესხების მიღების სანაცვლოდ ჩადო გირაოში კომპანიის სასარგებლოდ

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ძირითადი საშუალებები	39,191	41,026	43,522
მარაგები	9,637	8,514	7,820
სავაჭრო მოთხოვნები	10,061	9,582	8,173
სულ	58,889	59,122	59,515

ხელშეკრულებების შეუსრულებლობა. კომპანია წარმოადგენს გარკვეული ხელშეკრულებების საგანს რომლებიც დავაშირებულია მათ კრედიტებთან სს თიბისი ბანკში. ამგვარი ხელშეკრულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, სესხების ღირებულის ზრდისა და დეკლარაციის დეფოლტის ჩათვლით.

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიამ ბანკისგან უარი მიიღო გარკვეული შეთანხმებების დარღვევის შესახებ, რომელიც არ განიხილებოდა ბანკების მიერ, როგორც წინასწარ განსაზღვრული პირობა, შესაბამისი სესხის ხელშეკრულების მიხედვით.

22 ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, ოპერატიულ რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო კურსის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის საზღვრების დადგენა, და შემდეგომ საზღვრების ფარგლებში რისკების ზემოქმედების უზრუნველყოფა. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების შემცირება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ვალდებულებას იღებს საკრედიტო რისკზე, რომელშიც არსებობს რისკი იმისა რომ ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარეს მიაყენოს ფინანსური ზარალი ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ გასაცემი პროდუქტების საკრედიტო პირობებისა და სხვა ოპერაციების შედეგად, რომლებიც წარმოშობა ფინანსური აქტივებისთვის.

კომპანიის მაქსიმალური გამოვლენა საკრედიტო რისკისას ხდება აქტივების კლასების შესაბამისად, შემდეგნაირად:

ათას ლარში

31 დეკემბერი 2017

31 დეკემბერი 2016

1 იანვარი 2016

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**(შენიშვნა 10)**

- სავაჭრო მოთხოვნები	8,984	9,104	7,831
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	351	-	-

ფულის და ფულის ეკვივალენტები**(შენიშვნა 11)**

- ფული საბანკო ანგარიშებზე	154	217	83
----------------------------	-----	-----	----

სულ ბალანსის უწყისის მაჩვენებელი**9,489****9,321****7,914****საკრედიტო რისკის სულ****9,489****9,321****7,914****მაქსიმალური მაჩვენებელი**

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს უადრესად მნიშვნელოვან სავაჭრო დებიტორული ბალანსის ხანდაზმულობის ანალიზს და ადგენს წარსულში არსებულ ნაშთებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ასაკობრივი და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის წარდგენას, როგორც გაცხადებულია შენიშვნაში #10.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც გულისხმობს კონტრაქტორის მიერ განსაზღვრულ დროს თანხის სრულად ვერ გადახდას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად ექვემდებარება კომპანიას, საკრედიტო რისკის შემცველია, ეს ძირითადად

მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს, ფულად სახსრებს და ნაღდი ფულის ეკვივალენტს. კომპანია ადგილზე განხორციელებს პროცედურებს, რაც ნიშნავს სერვისების მიწოდების უზრუნველყოფას კლიენტებისთვის შესაბამისი საკრედიტო ისტორიის ან ალტერნატიული გადახდის პროცედურების შესახებ, რომელთა განხორციელება სხვაგვარად შესაძლებელია ადგილზე (მაგალითად, წინასწარი გადახდები). დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულება, წმინდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, ფულადი სახსრები და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები, წარმოდგენს საკრედიტო რისკს მაქსიმალური ოდენობით. მიუხედავად იმისა, რომ შესაძლებელია დებიტორული ანგარიშის მოგროვებაზე გავლენა მოახდინოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ადმინისტრაცია მიიჩნევს, რომ კომპანიაში არსებული ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს გარდა უკვე აღრიცხული მდგომარეობისა.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების რაოდენობის მიხედვით წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებით, რომელიც შეადგენს 9338 ათას ლარს (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 9,108 ლარი, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 7,835 ლარი).

აქტივებისა და ვალდებულებების შესაძლო შეფერხების გავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის შესამცირებლად მნიშვნელოვანი არ არის.

საბაზრო რისკი. კომპანია აგრეთვე ექვემდებარება საბაზრო რისკს. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების ინტერესების გათვალისწინებით, რომელთაგან ყველა საყოველთაო და კონკრეტული საბაზრო მოძრაობის გამოვლენაა. ადმინისტრაცია ადგენს ლიმიტებს იმ რისკის ღირებულების შესახებ, რომელიც შეიძლება მიღებულ იქნეს, მისი მონიტორინგი ყოველდღიურად ხორციელდება. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს დანაკარგებს ამგვარი მოქმედებების ფარგლებს გარეთ უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოქმედებების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების სენსიტიურობა ეფუძნება მაჩვენებლის ცვლილებას, მაშინ როცა სხვა დანარჩენი მაჩვენებლები მუდმივია. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ცვლილებები ზოგიერთ მაჩვენებელში ურთიერთდაკავშირებულია - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, ვალუტის მეშვეობით ადმინისტრაცია განსაზღვრავს ლიმიტებს დადგენილ დონეებთან დაკავშირებით საერთო ჯამში. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს კომპანიის მდგომარეობას ვალუტის კურსის რისკის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ათას ლარში	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული	მონეტარული	წმინდა ბალანსი უწყისის პოზიცია
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	
ქართული ლარი	9,466	17,386	(7,920)
აშშ დოლარი	5	2,233	(2,228)
ევრო	28	12,858	(12,830)
სულ	9,499	32,477	(22,978)

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2016			1 იანვარი 2016		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსი უწყისის პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსი უწყისის პოზიცია
ლარი	9,278	20,690	(11,412)	7,891	23,092	(15,201)
აშშ დოლარი	48	2,825	(2,777)	26	2,201	(2,175)
ევრო	3	10,709	(10,706)	1	2,016	(2,015)
სულ	9,329	34,224	(24,895)	7,918	27,309	(19,391)

მოცემული ანალიზი მოიცავს მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიცია აქციებსა და არამონეტარულ აქტივებში არ განიხილება რაიმე მატერიალური ვალუტირის რის ფაქტორის შემცველად.

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს აქციების, მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას ბალანსის უწყისზე მოცემული მონაცემებისთვის, რაც შესაძლოა გამოწვეული იყოს გონივრული ცვლილებებით ვალუტის გაცვლის განაკვეთის მხრივ, რაც უკავშირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტას, ყველა სხვა ცვლადთან ერთად.

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აშშ დოლარის გამყარება 10% - ით	223	278	218
აშშ დოლარის ინფლაცია 10% - ით	(223)	(278)	(218)
ევროს გამყარება 10%-ით	1,283	1,071	202
ევროს ინფლაცია 10% -ით	(1,283)	(1,071)	(202)

უწყისი გამოთვლილია ვალუტის დენომინირებული ფულადი ნაშთების მიმართ, და არა კომპანიის შესაბამისი ერთეულის ფუნქციური ვალუტის მიხედვით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას არ აქვს ფინანსური ინსტრუმენტები მიმდინარე ფულის საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებით.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც ერთეული წააწყდება სირთულეს ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას.

კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ ქოლებს მის ხელთ არსებული ფულადი რესურსების შესახებ. ადმინისტრაცია კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხების, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი რაოდენობებისგან.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ვალდებულებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით. ვადიანობის ცხრილზე გაცემული თანხები არის ხელშეკრულების არაკანონიერი ფულადი ნაკადები, მათ შორის მთლიანი საფინანსო იჯარის ვალდებულებები (მომავალ ფინანსურ დანახარჯთა გამოქვითვამდე). ასეთი გაუქმებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოყვანილი თანხისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს.

როდესაც თანხის გადახდა არ არის ფიქსირებული, თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მითითებით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადახდების უცხოური ვალუტის კურსი იცვლება სალაროს გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბერს ვადის დადგომისას ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი

	მოთხოვნა, ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვემდე	3-12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ათას ლარში						
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები(შენიშვნა 13)	314	614	10,108	22,859	-	33,895
მთლიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულებები (შენიშვნა 10)	4	7	33	25	-	69
სავაჭრო ვალდებულებები(შენიშვნა 14)	2,211	863	2,343	-	-	5,417
სულ მომავალი გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირის და პროცენტის გადასახადები	2,529	1,484	12,484	22,884	-	39,381

2016 წლის 31 დეკემბერს ვადის დადგომისას ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი

	მოთხოვნა, ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვემდე	3-12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ათას ლარში						

ვალდებულებები

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ვადიანი სესხები (შენიშვნა 13)	2,953	3,227	5,573	24,025	-	35,778
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	2,019	1,135	2,669	-	-	5,823

სულ მომავალი გადასახადები, მათ
შორის

მომავალი ძირითადი და

საპროცენტო გადასახადები

4,972	4,362	8,242	24,025	-	41,601
-------	-------	-------	--------	---	--------

2016 წლის 1 იანვარს ვადის დადგომისას ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი

ათას ლარში	მოთხოვნა, ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვემდე	3-12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	ჯამში
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები (შენიშვნა 13)	354	5,848	5,161	14,185	2,570	28,118
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1,951	1,077	2,122	-	-	5,150

სულ მომავალი გადასახადები, მათ
შორის

მომავალი ძირის და პროცენტის

გადასახადები

2,305	6,925	7,283	14,185	2,570	33,268
-------	-------	-------	--------	-------	--------

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების საზომები გაანალიზებულია დონეების მიხედვით საბაზრო ღირებულების იერარქიაში, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე გაზომილია ციტირებული ფასებით(დაუსაბუთებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონე გაზომილია ყველა მატერიალური საშუალებებით აქტივების ან ვალდებულების დაკვირვების გზით შეფასების მეთოდებით, პირდაპირ (ანუ, როგორც არის ფასები) ან ირიბად (რაც გამომდინარეობს ფასებისგან) (იიი) შესაძლოა დონე გაზომილია შეფასებებით, რომელიც არ არის დაფუძნებული საბაზრო მონაცემებზე (რაც თვალისათვის შეუმჩნეველია).

ხელმძღვანელობა ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციას საბაზრო ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ საბაზრო ღირებულების გაზომვისას გამოყენებულ იქნება სადამკვირვებლო ჩანართები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან რეგულირებას, ეს საზომი წარმოადგენს 3 დონის საზომს. შეფასებული ჩანართების მნიშვნელობა შეფასდება საბაზრო ღირებულების სრულად გაზომვის საწინააღმდეგოდ.

გაუზომავი აქტივები და ვალდებულებები , რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები

პ. ბერიძე

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

და აქტივებისა და ვალდებულებების თანმდევი ღირებულება არ არის გაზომილი საბაზრო ღირებულებით შემდეგნაირად:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017			
	დონე 1 საბაზრო ღირებულება	დონე 2 საბაზრო ღირებულება	დონე 3 საბაზრო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფულის და ფულის ექვივალენტები	164	-	-	164
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	9,335	-	9,335
სულ აქტივები	164	9,335	-	9,499
ვალდებულებები				
სესხები				
- საბანკო სესხი	-	13,393	-	13,393
- დამფუძნებლის და დაკავშირებული მხარის სესხები	-	13,598	-	13,598
- ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	69	-	69
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				-
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	-	5,417	-	5,417
სულ ვალდებულებები	-	32,477	-	32,477

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2016				1 იანვარი 2016			
	დონე 1 საბაზრო ღირებულება	დონე 2 საბაზრო ღირებულება	დონე 3 საბაზრო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 საბაზრო ღირებულება	დონე 2 საბაზრო ღირებულება	დონე 3 საბაზრო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
- ფულის და ფულის ექვივალენტები	225	-	-	225	87	-	-	87
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური	-	9,104	-	9,104	-	7,831	-	7,831

კ. ბიგოვი

შპს "ბარამბო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოთხოვნები								
ი								
სულ								
აქტივები	225	9,104	-	9,329	87	7,831	-	7,918
ვალდებულებები								
სესხები								
- საბანკო					-	17,517	-	17,517
სესხი	-	15,890	-	15,890				
- მეწილე და დაკავშირებული მხარეთა სესხები	-	12,511	-	12,511	-	4,642	-	4,642
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	-	5,823	-	5,823	-	5,150	-	5,150
სულ	-	34,224	-	34,224	-	27,309	-	27,309
ვალდებულებები								

საბაზრო ღირებულებები საბაზრო ღირებულების იერარქიის 2 და 3 დონეებზე შეფასებულ იქნა ფასდაკლებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცოცავი კურსის ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულება, რომლებიც არ არის კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრა როგორც თანმდევითი თანხის თანაბარი ოდენობა. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო კურსის ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრა სავარაუდო მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ბრუნვების საფუძველზე, რომელიც სავარაუდოდ მიიღება დისკონტირებული საპროცენტო განაკვეთით ახალ ინსტრუმენტებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებისა და დარჩენილი დაფარვის მქონე გადახდის ვადების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებაში. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო საბაზრო ღირებულება ეფუძნება სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდოდ მიიღებულ ფასდაკლებულ მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების ახალ

ვ. დანიელიძე

ინსტრუმენტებზე დაყრდნობით მიღებულ მსგავს საკრედიტო რისკებსა და დარჩენილ საგადასახადო ვადებს. ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულების ვალდებულებები . ფიქსირებული კურსის ინსტრუმენტების სავარაუდო საბაზრო ღირებულება გამოცხადებული გადახდის ვადებით განსაზღვრულ იქნა სავარაუდო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთში ახალი ინსტრუმენტებისათვის მსგავსი საკრედიტო რისკებით და დარჩენილი გადახდის ვადებით.

24 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის უზრუნველყოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს და უზრუნველყოს აქციონერთა და სხვა დაინტერესებულ პირთათვის სარგებლის დაბრუნება და ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნება კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან შეცვლის მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაიქირავოს კაპიტალი აქციონერისთვის ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კაპიტალის მოცულობამ, რომელსაც კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მართავდა, იყო 29,426 ათასი ლარი (2016 წლის 31 დეკემბერი: 28,376 ათასი ლარი; 2016 წლის 1 იანვარი: 32,591 ათასი).

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიით

გაზომვის მიზნებისათვის, IAS 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებად: ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) ხანდაზმულ ან ფინანსურ აქტივებზე დაფუძნებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური აქტივები საბაზრო ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით ("FVTPL"). ფინანსური აქტივები საბაზრო ღირებულებით მოგებასა და ზარალში ორი ქვე-კატეგორიითაა წარმოდგენილი: (i) თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული აქტივები, და (ii) ვაჭრობისათვის განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. ყველა კომპანიის ფინანსური აქტივები იშლება სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში მ. ყველა კომპანიის ფინანსური ვალდებულება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით.

კორექტირებული „EBITDA“ - მოგება პროცენტის, მოგების გადასახადის და ცვეთის გამოკლებამდე, საკურსო სხვაობების და მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხების გათვალისწინების გარეშე

შპს "ბარამზო"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში	2017	2016
წლიური მოგება	1,050	6,359
კორექტირებები		
- მოგების გადასახადი	-	(6,879)
- საპროცენტო ხარჯი	2,632	2,517
- ცვეთა და ამორტიზაცია	4,124	3,999
- სავალუტო გადაცვლის დანაკარგები, წმინდა	1,113	1,817
- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	599	136
კორექტირებული " EBITDA „	9,518	7,949

მე, ნოტარიუსი, ნინო ხოფერია, ვადასტურებ თარჯიმნის ვიქტორია დანიელოვას (დაბ. 29.05.1993. მცხოვრები: ქ. თბილისი, ოთარ თავთაქიშვილის ქუჩა, N 16/33, ბინა 6, პირადი ნომერი: 01008052263, ხელმოწერის ნამდვილობას. თარჯიმანმა, ვიქტორია დანიელოვამ წარმოადგინა ენის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ინგლისური ენის დიპლომა № 002558) მე გაეფართხილე მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თარდასწრებით.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ორმოცადხუთი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 90.00 (ოთხმოცდაათი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 108.20 (ას რვა) ლარი და 20 (ოცი) თეთრი.

ნოტარიუსი


 ნინო ხოფერია

I, the notary Nino khoperia whose notary office is located at: Rustaveli Ave. Tbilisi, Georgia certify the authenticity of the English language translator's Viktoriya Danielova (born on 29.05.1993, Personal N 01008052263, residing at O.Taktakishvili Street 16/33) signature.

Translator Viktoriya Danielova has presented diploma of English language N 002558. I, the notary, have notified the translator, that she is responsible for the accurate translation that has confirmed her perfect knowledge of Georgian and English languages and provides the accurate translation.

Notary service charge 90.00 GEL, fee for registartion of notary action in electronic notary registeer, under Article 31, p.1 of Resolution #507 of the Georgian Government "on approving the fees for performing Notarial acts and the amount of charge stipulated for the Notary Chamber of Georgia, the order of payment and terms of service" dated by 29.12.2011, and also VAT (18%) under Article 169 of Tax Code, and GEL 2 (two), VAT include, according to Article 39 p. 1 on the fees for performing Notarial acts. Total fee paid GEL 108.20

Notary

Nino Khoperia

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181201415



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

28.09.2018 6

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

95948299997018

ინდივიდუალური ნომერი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს ბარამბო

მმართველობითი ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2017

საწარმოს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შოკოლადის, კარამელისა და ნაყინის წარმოება.

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

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

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

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

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

ბარამბოს კონკურენტულ უპირატესობებს წარმოადგენს:

Handwritten signature

- 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.

2017 წელს კომპანია ბარამბოს შემოსავალმა შეადგინა 43 378 000 ლარი, ხოლო წმინდა მოგება - 1 050 000 ლარი, საერთო მოგების კოეფიციენტით - 28.2% -ით, რაც 1.26% -ით აღემატება 2016 წლის მაჩვენებელს. 2017 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 389, მათ შორის 160 ქალია. მოგების ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო გაზრდილი შემოსავლებისა და საერთო მოგების კოეფიციენტის გაუმჯობესებით.

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

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანია ბარამბო აპირებს 2017 წელთან შედარებით ექსპორტის მნიშვნელოვნად გაზრდას. ეს მიიღწევა საექსპორტო მოცულობის გაზრდით არსებულ პარტნიორებთან, აგრეთვე დამატებითი მომხმარებლების მოზიდვით ახალ ქვეყნებიდან. 2017 წელს კომპანია ახორციელებდა ექსპორტს ერაყში, ჩინეთში, ირანში, უკრაინაში და რუსეთში, მათ 2018 წელს დაემატება - სინგაპური, საუდის არაბეთი, იემენი, იაპონია და ყაზახეთი.

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

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

კომპანია ბარამბო მუდმივად მუშაობს ახალი პროდუქციის განვითარებაზე. 2017 წელს როგორც საკონდიტრო, ასევე ნაყინის მიმართულებით დაემატა რამდენიმე ახალი პროდუქტი. წარმატებით დაინერგა ახალი საწარმოო მეთოდები და კომპანიამ აწარმოა „ჩიტის რძის“ მაგვარი მომინანქრებული სუფლეს პროდუქცია, ჟელეთი და მის გარეშე. რამდენიმე წლის განმავლობაში კომპანია მუშაობდა უნიკალურ პროდუქტზე - შოკოლადით მომინანქრებული სუფლე და 2017 წელს გამოუშვა წარმოებაში. აღსანიშნავია, რომ საქართველოს ბაზარზე მსგავსი პროდუქტი არ არსებობდა და კომპანია ბარამბო იყო პირველი, ვინც წარადგინა ის.

კომპანიამ შექმნა ინოვაციური სუფლეს ტიპის ნაყინი, რომელსაც აქვს განსხვავებული მუსისებური სტრუქტურა, რომელიც დაემატა ნაყინის ტორტის მიმართულებით.

სუფლეს პროდუქცია, როგორც საკონდიტრო, ისე ნაყინის, წარმოადგენს 2017 წლის წარმატებულ პროექტს და წარდგენიდან მალევე მოიპოვა მომხმარებელთა ერთგულება.

2018 წლის გვიან შემოდგომაზე, კომპანია გეგმავს აწარმოოს შოკოლადის კრემი მინის ქილებში, რაც გაზრდის გაყიდვებს, რადგან კომპანია შედის საკონდიტრო ბაზრის ახალ სეგმენტზე და გააძლიერებს საბავშვო ბრენდს „ბარამბინო“.

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	2017	2016	პროგრესის განმარტება
1	შემოსავალი	43,378,000	40,338,000	• ადგილობრივ ქსელებთან გაუმჯობესებული სახელშეკრულებო პირობები • გაზრდილი საექსპორტო გაყიდვები • უკეთესი სახელშეკრულებო პირობები მომწოდებლებთან, რის შედეგადაც შემცირდა ნედლეულის ფასი და პროდუქციის თვითღირებულება.
2	საერთო მოგება	12,228,000	10,868,000	
3	წმინდა მოგება (ზარალი)	1,050,000	(520,000)	
4	საერთო მოგების მარჟა	28.2%	26.9%	
5	კორექტირებული EBIDTA*	9,518,000	7,949,000	
6	პროდუქციის რაოდენობა	254	221	

Handwritten signature

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

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიას საკუთარი წილები არ შეუძენია.

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

ბარამბო ყველა რეგიონალურ დისტრიბუტორ კომპანიასთან მსგავსი პირობებით მუშაობს. მათი ბრუნვის მიხედვით განისაზღვრება საკრედიტო ლიმიტები და მოითხოვება საბანკო გარანტია. გაყიდვები, რომლებიც აღემატება საბანკო გარანტიის თანხას, ხორციელდება თანხის წინასწარი გადახდით, პროდუქციის მიწოდებამდე. ექსპორტის გაყიდვები მხოლოდ წინასწარ გადახდაზეა დაფუძნებული.

ძირითად მომწოდებლებმა ბარამბოს ხელსაყრელი გადახდის პირობები შესთავაზეს, გადახდის გადავადებით პროდუქციის მიწოდებიდან 45-90 დღის განმავლობაში.

2017 წელს კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი გაუმჯობესდა დაახლოებით 16%-ით, 2016 წელთან შედარებით.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვის ნაწილი უცხოურ ვალუტაში, გადახდის გადავადებით ხორციელდება, ასევე კომპანიას აქვს უცხოური 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.
---	--	---

იაგო ჩოჩელი
დირექტორი

დავით მიქელაძე
მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181201376

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება
ნოტარიუსი

28.09.2018 წ

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2
+995 32 2 98 70 24
66250359812418

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შ
შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეიძლება
ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ და
ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია ვადასტურებ მთარგმნელის ქეთევანი ცინცაძის (დაბ. 19.09.1991წ. პირადი
ნომერი: 01017040430, მცხ. მისამართზე: ქ. თბილისი ვ. გორგასალის ქ. 23 ბ. 1, (ინგლისური ენის
სერთიფიკატის ნომერი: 0021140636, გაც: 05.08.2008წ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე გავაფრთხილე
მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს
წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თარდასწრებით

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ხუთი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 10.00 (ათი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის
საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების,
მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507
მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის
საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის
საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 13.80 (ცამეტი) ლარი და 80
(ოთხმოცი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

შპს „ბარამბო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2017

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიშგება

ფინანსური უწყისები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის სამოქმედო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამება	6
5 ინფორმაცია სავარაუდო შესასხების ძირითადი წყაროების შესახებ, გაურკვევლობა და დასკვნები	17
6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები.....	18
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8 ძირითადი საშუალებები.....	26
9 მარაგები.....	27
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
11 ფული და ფულის ექვივალენტები	29
12 საწესდებო კაპიტალი	30
13 სესხები.....	30
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	32
15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32
16 განაწილების ხარჯები	32
17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	33
18 საოპერაციო საქმიანობიდან სხვა შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	33
19 ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები, წმინდა	34
20 მოგების გადასახადი	34
21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	35
22 ფინანსური რისკების მართვა	36
23 რეალური ღირებულების გამჯდავნება	41
24 კაპიტალის მართვა	44
25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიით.....	44



დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს "ბარამბოს" მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (ფინანსური ანგარიშგება), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, რეალურად ასახავს შპს "ბარამბოს" ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "საქართველოს ბუღალტრული ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტი ჩატარდა

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 - მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგებები დასრულებული წლის მდგომარეობით;
 - სააქციო კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება დასრულებული წლის მდგომარეობით;
 - ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება დასრულებული წლის მდგომარეობით; და
 - ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას.
-

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად



დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა პბეკ კოდექსის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით პასუხისმგებლობა ეკისრება მენეჯმენტს. სხვა ინფორმაცია მოცემულია მმართველობით ანგარიშში (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს აუდიტორულ შეფასებას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში, ჩვენი პასუხისმგებლობაა მართვის ანგარიშის წაკითხვა და განსაზღვრა, შეუსაბამოა თუ არა მმართველობით ანგარიში ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად შეიცავს არსებით შეცდომას.

გარდა ამისა, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვხატოთ მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის თანახმად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით აღმოვაჩინეთ, რომ მმართველობითი ანგარიში შეიცავს არსებით შეცდომას, ჩვენ ვალდებული ვართ აღვნიშნოთ ეს ფაქტი. ამ საკითხთან მიმართებაში არ გაგვაჩნია შენიშვნა.

აუდიტის დროს ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა არსებით ასპექტში:

- ფინანსური წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობითი ანგარიში მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის თანახმად მოთხოვნილ ინფორმაციას და აგრეთვე შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ აქტებს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალური ალტერნატივა.

კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების დროს

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით

და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. საფუძვლიანი რწმენა წარმოადგენს მაღალი ხარისხის რწმენას, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს, ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში მივმართავთ პროფესიულ შეფასებებს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვახდენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არა სარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, უწყვეტად გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი მოსაზრებით, არსებითი არა სარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით საქმიანობა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის სამართლიანად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს PricewaterhouseCoopers საქართველოს სახელით, (რეგისტრაციის# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე ((რეგისტრაციის# SARAS-A-562091)

28 სექტემბერი, 2018 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს “ბარამბო”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	42,568	44,628	46,045
არამატერიალური აქტივები		63	107	143
ფიქსირებული აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		73	77	279
სულ გრძელვადიანი აქტივები		42,704	44,812	46,467
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	9,705	8,573	8,093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	10,193	9,911	12,892
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	164	225	87
სულ მიმდინარე აქტივები		20,062	18,709	21,072
სულ აქტივები		62,766	63,521	67,539
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	31,469	31,469	41,070
დაგროვილი ზარალი		(2,043)	(3,093)	(8,479)
სულ კაპიტალი		29,426	28,376	32,591
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	13	14,990	15,328	10,360
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	20	-	-	6,879
სულ გრძელვადიან ვალდებულებები		14,990	15,328	17,239
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	13	12,070	13,073	11,799
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,280	6,744	5,910
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,350	19,817	17,709
სულ ვალდებულებები		33,340	35,145	34,948
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		62,766	63,521	67,539

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ, 2018 წლის 28 სექტემბერი

იაგო ჩოჩელი
 დირექტორი

დავით მიქელაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბარამბო“

მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი		43,378	40,338
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(28,182)	(26,757)
გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები საწარმოო სიმძლავრეების სრულად გამოუყენებლობის გამო		(2,968)	(2,713)
საერთო მოგება		12,228	10,868
განაწილების ხარჯები	16	(4,154)	(4,027)
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,696)	(2,638)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	18	(560)	(1,274)
შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,818	2,929
ფინანსური შემოსავალი	19	10	3
ფინანსური ხარჯები	19	(3,778)	(3,452)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,050	(520)
მოგების გადასახადის შემცირება	20	-	6,879
წლის მოგება		1,050	6,359
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,050	6,359

შპს “ბარამბო”
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათას ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	41,070	(8,479)	32,591
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,359	6,359
დამფუძნებლის სესხის რეალური ღირებულების კორექტირება (შენიშვნა 13)	-	734	734
ცვლილებები კომპანიის კაპიტალში (შენიშვნა12)	(9,601)	(1,707)	(11,308)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,469	(3,093)	28,376
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,050	1,050
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,469	(2,043)	29,426

შპს „ბარამბო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ლარში	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,050	(520)
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	8	4,124	3,999
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	10	599	136
მარაგის ჩამოწერა სარეალიზაციო ღირებულებაზე (წმინდა)	15	108	-
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(77)	47
ფინანსური შემოსავალი	19	(10)	(3)
ფინანსური ხარჯები	19	2,632	2,517
უცხოურ ვალუტაზე გადაცვლის სხვაობები	18,19	1,113	1,817
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		9,539	7,993
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(863)	(1,471)
მარაგების ზრდა		(1,240)	(480)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების (შემცირება)/ზრდა		(117)	181
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		10	3
გადახდილი პროცენტი		(1,746)	(3,301)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,583	2,925
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებები შეძენა	8	(2,710)	(1,958)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		469	8
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(6)	(22)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,247)	(1,972)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	13	12,727	7,829
სესხების გადახდა	13	(16,155)	(9,515)
დამფუძნებლების შენატანი კაპიტალში		-	874
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(3,428)	(812)
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		31	(3)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში		(61)	138
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	225	87
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	164	225
არაფულადი ტრანზაქციები:			
მიღებული სესხებიდან	13	-	8,561

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბარამბო“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშები მომზადდა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და საქართველოს საბუღალტრო კანონმდებლობის შესაბამისად. წლის ანგარიშების მომზადება და აუდიტი დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიის მთავარი საქმიანობა შოკოლადის, კარამელისა და ნაყინის წარმოებაა. კომპანია საბითუმო მოვაჭრეა და აქვს წინასწარ გაფორმებული ხელშეკრულებები რამდენიმე სადისტრიბუციო კომპანიასთან.

კომპანია შეიქმნა 2009 წლის 11 მარტს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205274834.

რაც შეეხება 2017 წლის 31 დეკემბერისთვის არსებულ სიტუაციას, 2016 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე, კომპანიის 66.25% ეკუთვნის ქალბატონ მარი ჩოჩელს, 22.5% ბატონ უჩა კაპანაძეს და 11.25% ბატონ ნიკოლოზ შაქარიშვილს. კომპანია საბოლოოდ იმართებოდა ქალბატონ მარი ჩოჩელის მიერ.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის განხორციელების ადგილი. რეგისტრირებული საოფისე და ბიზნესის წარმოების ადგილია სოფ. ნატახტარი, მცხეთის რაიონი, საქართველო.

ვალუტის აღწერა. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის სამოქმედო გარემო

კომპანია ძირითად ბიზნეს საქმიანობას განახორციელებს საქართველოში. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოს აქვს, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და რისკის ქვეშაა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური კრიზისის ფონზე. შედეგად, საქართველოში საქმიანობის განხორციელება შესაძლოა იდგეს გარკვეული რისკების საფრთხის ქვეშ, რა სახის რისკებიც ჩვეულებრივად არ ახასიათებს განვითარებულ ბაზრებს. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმების პროცესი, რაც დადებითად აისახა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე. დღეს საქართველოს აქვს ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემო პირობების მქონე ქვეყნის რეპუტაცია საერთაშორისო ასპარეზზე. საქართველო განცდის პროგრესს, წინა წლების რეიტინგებთან შედარებით შვიდი საფეხურით წინაა და იკავებს მეცხრე პოზიციას 190 ქვეყნიდან, როგორც ქვეყანა, სადაც ბიზნესის კეთება ადვილია. ქვეყანამ თავისი პოზიცია თითქმის ყველა კატეგორიაში გააუმჯობესა, რამაც ის რეგიონალურ ლიდერად აქცია და გადაასწრო ევროკავშირის ქვეყნების ეკონომიკების უმეტეს ნაწილს. საქართველოში აგრეთვე ფიქსირდება დაბალი კორუფციის დონე, დაბალი საგადასახადო ვალდებულება და საერთაშორისო ორგანიზაციების კვლევების მიხედვით მისი დაწესებულებების მაღალი გამჭვირვალობა.

ჯეოსტატის სავარაუდო მაჩვენებლების მიხედვით, მშპ 2017 წლისთვის 4.8% -ით გაიზარდა.

ეკონომიკის ზრდა ფართო მასშტაბით სხვადასხვა სექტორზე იყო დაფუძნებული და ძირითადად განპირობებული იყო სამშენებლო, სავაჭრო და რემონტი, უძრავი ქონების, სატრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

3 მომზადების საფუძველი

შესრულების ანგარიში. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშს, რომელიც მომზადდა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების

მიხედვით („IFRS“), გამოცემული IASB-ს მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის IFRS-ს ტრანზაქციის თარიღი არის 2016 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ მიიღო საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS) IFRS 1-ის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების პირველად მიღების შესაბამისად. ცალკეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, IFRS 1 მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციის ვერსიების რეტროსპექტულ გამოყენებას 2017 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის. ეს ვერსია გამოყენებული იყო ფინანსური პოზიციებისთვის IFRS-ს ფინანსური ანგარიშგების გახნის მომზადების პროცესში 2016 წლის 1 იანვარს და შემდგომი პერიოდის განმავლობაში პირველი IFRS საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ისინი მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-სთან შესაბამისობაში მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან, განახორციელოს თავისი გადაწყვეტილება კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. განაწილების ან სირთულის უფრო მაღალი ხარისხის მქონე სფეროები ან სფეროები, სადაც მოსაზრებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსურ ანგარიშგებაში, მოცემულია 6 შენიშვნაში.

IFRS-ის პირველად მიღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით, IFRS-თან ტრანზაქციამდე, კომპანიას არ მოეთხოვება რაიმე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, თუმცა კომპანიამ საკუთარი სურვილით მოამზადა წარსულში ფინანსური ანგარიში. კომპანიის უახლესი IFRS ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მას შემდეგ კომპანიამ შეწყვიტა IFRS-ს გამოყენება, რადგანაც არ არსებობდა მოთხოვნა ზოგადი დანიშნულების ნორმატიული ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

აქედან გამომდინარე, შედეგი, თუ როგორი გავლენა მოახდინა წინა საბუღალტრო ჩარჩოებიდან გადასვლამ IFRS-ს სისტემაზე კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ აქტივობებსა და ნაღდ ფულზე, არ არის წარმოდგენილი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში. IFRS-თან ტრანზაქციამდე, კომპანია ინახავდა საგადასახადო რეგულირებაზე გარკვეული მასშტაბით დაფუძნებულ აღრიცხვებს.

IFRS 1 მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას IFRS-ის გადასვლის თარიღისთვის და მოიცავს ფასდაკლებით გამონაკლის შემთხვევებს და შეღავათიან გამონაკლისებს IFRS-ის რეტროსპექტულ გამოყენებისგან. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები.

4 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამება

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემო, რომლის ფარგლებშიც კომპანია მოქმედებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი").

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდის დასრულების შესაბამის დროს საქართველოს ეროვნული ბანკის ("ეროვნული ბანკი") ოფიციალური გაცვლით კურსით იცვლება ფუნქციურ ვალუტად. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც გულისხმობს გარიგებების ანგარიშსწორებას და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანას ფუნქციურ ვალუტაში წელიწადის ბოლოს, ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში. სავალუტო მოგება და

დანაკარგები, რომლებიც დაკავშირებულია კრედიტებთან, წარმოდგენილია არიან მოგების ან ზარალის ანაზღაურებაში და სხვა სრული შემოსავლის "ფინანსური ხარჯების" ფარგლებში. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის ანგარიშში და სხვა სრული შემოსავლის ფარგლებში "ფინანსურ შემოსავალში / ხარჯები, წმინდა.

ტრანზაქციის განაკვეთი წლის ბოლოს არ ვრცელდება არაფულად საგნებზე, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით. უცხოური ვალუტით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი ნივთების, მათ შორის აქციების ინვესტიციების ჩათვლით, გადაყვანილია გაცვლითი კურსის გამოყენებით იმ თარიღისთვის, როდესაც სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა. უცხოური ვალუტით გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოური ვალუტით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფულადი სახსრების ხარჯზე ჩაითვლება სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილად.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი ("აშშ დოლარი") 1 = ლარი 2.5922 და ევრო ("ევრო") 1 = ლარი 3.1044 (31 დეკემბერი 2016 აშშ დოლარი 1 = 2.6468 და ევრო 1 = ლარი 2.7940, 1 იანვარი 2016: USD 1 = ლარი 2.3966 და ევრო 1 = GEL 2.6137). ამჟამად საქართველოს ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფორმირებულია როგორც ნაკლებად დაგროვილი გაუფასურება და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგები. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის მოზიდვას ადგილსამყოფელზე და მისთვის აუცილებელი პირობაა, ადმინისტრაციის მიერ განსაზღვრული ფორმით ოპერირება.

შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შედის ან ცალკე აქტივით აღიარებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიურ სარგებელს საქონელი გადასცემს კომპანიას და საქონლის ღირებულება შეიძლება შემოწმდეს. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები იხარჯება შესაბამისად. ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობის ძირითადი ნაწილის კომპონენტების ან ნაწილების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ამოიღება ხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასასრულს ადმინისტრაცია აფასებს, არის თუ არა რაიმე სახის ქონების, ქარხნის ან აღჭურვილობის გაუფასურების მითითება, თუ ასეთი მითითება არსებობს, ადმინისტრაცია აფასებს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულების უფრო მაღალი ღირებულების გაყიდვის თანხა და მისი ღირებულება რეალობაში. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებადი თანხის მოცულობით და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლიურ მოგებაში ან ზარალში. აქტივებისთვის გაუფასურებული ზარალი წინა წლის განმავლობაში შეცვლილია, შესაბამის სიტუაციაში, თუ შეიცვალა თუ ცვლილება მოხდა აქტივების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის თანხის შეფასებაში.

შემოსავლები და დანაკარგები განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვლა. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა გაუფასურებას არ ექვემდებარება. სხვა აქტივების გაუფასურების გადახდა ხდება ისე, რომ აქტივების ღირებულება ნაკლებია ნარჩენი ღირებულებით მათი სავარაუდო სარგებლობისას სწორი ხაზის მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო სიცოცხლის ხანგრძლივობა არის შემდეგნაირი:

სასარგებლო მომსახურების

ვადა

შენობები	25 წელი
ქარხანა და დანადგარები	10-20 წელი
სავაჭრო აღჭურვილობა	3-6 წელი

სხვა

2-10 წელი

აქტივები, "ნარჩენი" ღირებულებები, ფუნქციონირებისთვის საჭირო წლები და გაუფასურების მეთოდები განიხილება და მორგებულია პერსპექტივაში საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო ცვლილების მითითების არსებობის შემთხვევაში ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოეწერა დაუყოვნებლივ მის ამოღებად თანხას, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ღირებულებას.

შემოსავლების ზრდა და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია "სხვა საოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების" ფარგლებში - წმინდა, როგორც "ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობის მოგება, რომელიც ნაკლებია დანაკარგზე" სხვა სრული შემოსავლის და შემოსავლების და ზარალის ანგარიშებში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ შეზღუდული სარგებლობის ვადა და მოიცავენ კომპიუტერული პროგრამების და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

შეძენილი მინერალური რესურსების მოპოვება და კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები დაფუძნებულია მათი შეძენისა და მათი გამოყენების ხარჯებზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირებულია, იყენებენ რა სწორხაზოვან მეთოდს მათთვის საჭირო სიცოცხისუნარიანობასთან მიმართებით.

სიცოცხლისუნარიანობა

წელიწადში

- მინერალური რესურსების
მოპოვების ლიცენზია 25 წელი
- პროგრამული
უზრუნველყოფის
ლიცენზიები 5 წელი

თუ გაუფასურდება, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოეწერება უფრო მაღალ ღირებულებაზე გამოსაყენებლად და საბაზრო ღირებულებაზე ნაკლები ღირებულებით გასაყიდად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც წარმოადგენენ ცვეთისა და ამორტიზაციის საგანს, განიხილება გაუფასურების შემთხვევაში, როდესაც გარემოებებში ან მოვლენებში ცვლილებები მიუთითებს რომ შესაძლოა ვერ იქნეს ამოღებული საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ამოღებულ თანხას. ამოღებული თანხა არის აქტივის საბაზრო ღირებულებაზე უფრო მაღალი ღირებულების, და ნაკლები ვიდრე განკარგვისა და გამოყენების ღირებულების ხარჯები. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც გაზრდილია დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძინება (ნაღდი ფულის გამოძევა). არაფინანსური აქტივების წინასწარი გაუფასურება განიხილება ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის შესაძლო შეცვლის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის ძირითადი პირობები. მათ კლასიფიკაციაზე დამოკიდებული ფინანსური ინსტრუმენტები იწარმოება საბაზრო ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით როგორც აღწერილია ქვემოთ.

საბაზრო ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვის ან პასუხისმგებლობის გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეთა შორის საანგარიშო თარიღის მიხედვით. საბაზრო ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარში. აქტიური ბაზარი არის

ერთადერთი სადაც აქტივების ან ვალდებულების ტრანზაქცია ხდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია მიმდინარე საფუძველზე.

აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულება იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების ციტირებული ფასის პროდუქტი და ერთეულის მიერ ჩატარებული ინსტრუმენტების რაოდენობა. ეს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ნორმალური ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მოახდინოს გასაყიდი ბრძანებების გაცემა რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ციტირებულ ფასზე.

შეფასების ტექნიკები, როგორიცაა უკანასკნელ ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციების ფინანსურ მონაცემებზე დაყრდნობით ფასდაკლებული ფულადი ბრუნვის მოდელები, რომლის განხილვისას გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები საბაზრო ღირებულებების შესაფასებლად, რომელთა გარე ბაზრის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. საბაზრო ღირებულების საზომები გაანალიზებულია საბაზრო ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (ი) პირველი დონე გაზომილია ციტირებული ფასებით(დაუსაბუთებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (იი) მეორე დონე გაზომილია ყველა მატერიალური საშუალებებით აქტივების ან ვალდებულების დაკვირვების გზით შეფასების მეთოდებით, პირდაპირ (ანუ, როგორც არის ფასები) ან ირიბად (რაც გამომდინარეობს ფასებისგან) (იიი) მესამე დონე გაზომილია შეფასებებით, რომელიც არ არის დაფუძნებული მხოლოდ საბაზრო მონაცემებზე (ანუ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუმუშავებელ მონაცემებს). საბაზრო ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადაცემები წარმოიშობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 23.

ტრანზაქციის ხარჯები წარმოადგენს ნამატ ხარჯებს რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შეძენას, გაცემას ან განკარგვას. ნამატი ხარჯები არის არ წარმოიშობა თუ არ განხორციელებულა ტრანზაქცია. ტრანზაქციის ღირებულება შეიცავს აგენტებისათვის(დამსაქმებლების ჩათვლით რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისათვის, ბროკერებისათვის ან დილერებისათვის გადახდილ გადასახადებსა და საკომისიოების, მარეგულირებელი ორგანოებისა და ფასიანი ქაღალდების გაცვლა-გამოცვლას, გადასახადებისა და მოვალეობების გადაცემას. ტრანზაქციის ხარჯები არ შეიცავს დავალიანების პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ ღირებულებებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს .

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა რომელშიც აღიარებულია ფინანსური ინსტრუმენტი ნებისმიერ ძირითად ხელახალ გადახდაზე ნაკლები შიდა ოდენობით, პლიუს წარმოშობილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივებისათვის *ნებისმიერ ჩამოწერილ თანხაზე ნაკლები წარმოშობილი გაუფასურების ზარალისათვის*. დარიცხული პროცენტი შეიცავს თავდაპირველი ტრანზაქციის ღირებულებების ამორტიზაციას ან ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას დასაფარ თანხაზე ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტის შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის ორივე დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდაკლება ან პრემია (თავდაპირველი თანხებიდან წარმოშობილი გადასახადების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) , არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის ფინანსური ანგარიშგების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების გამოყოფის მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა მოხდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის დადგენა საბალანსო ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აფასებს მომავალ გადასახადებელ თანხებს ან ჩეკებს (მომავალში სესხების ზარალის ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ხანგძლივობის საშუალებით, ან

მოკლე პერიოდით, და ასევე საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულება. სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფასდაკლების ფულადი ფულადი ნაკადი შემდეგი საპროცენტო განაკვეთისათვის, გარდა პრემიებისა ან ფასდაკლებებისა რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრულ კრედიტზე გავრცელებულ კურსს, ან სხვა ცვლადებს რომლებიც არ აღემატება ბაზრის განაკვეთებს. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის არსებობის განმავლობაში. არსებული ღირებულების კალკულაცია შეიცავს ყველა გადასახადს რომელიც გადახდილია ან მიღებულია მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსურ აქტივებს გააჩნია შემდეგი კატეგორიები: ა) სესხები და მოთხოვნები (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივების გადახდის ვადა და (დ) მოგების ან ზარალის მეშვეობით მიღებული ფინანსური აქტივების საბაზრო ღირებულება. მოგების ან ზარალის მეშვეობით მიღებული ფინანსური აქტივების საბაზრო ღირებულებას გააჩნია ორი ქვე-კატეგორია: (ი) შიდა აღიარებისას განსაზღვრული აქტივები, და (იი)სავაჭროდ კლასიფიცირებული აქტივები.

სესხები და მოთხოვნები არის არათანმიმდევრული ფინანსური აქტივები, რომლებიც ფიქსირებულ ან დეტერმინირებულ გადასახადებთან არის დაკავშირებული, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანია უახლოეს ვადებში აპირებს მათ გაყიდვას. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ 'სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხებს'.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს გააჩნია შემდეგი მახვენებლების კატეგორიები: ა) სავაჭრო, რომელიც მოიცავს ფინანსურ საკითხებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ვაჭრობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები ხორციელდება საკონტროლო ღირებულებით წლიურ მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ ღირებულებაში ცვლილებით (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯები) იმ პერიოდში, როცა ისინი წამოიჭრა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს "სავაჭრო და სხვა გადასახდებს" და "სესხებს" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.
- **ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** სავაჭრო ინვესტიციები, სხვა ხარჯები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები საკონტროლო ფასზე მოგების ან ზარალის საშუალებით თავდაპირველად აღირიცხება როგორც საკონტროლო ფასი. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი ჩაწერა ხდება შემდეგნაირად: საკონტროლო ფასს პლუს ტრანზაქციის ღირებულება. საკონტროლო ფასი თავდაპირველი აღიარებით საუკეთესოა, რაც გარიგების ფასმა დაადასტურა. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი დაფიქსირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება საკონტროლო ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომელიც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში არსებული სხვა საბაზრო საანგარიშო გარიგებებით ან შეფასების მეთოდით, რომლის ხარჯი მოიცავს მხოლოდ მონაცემთა ბაზებს დაკვირვებადი ბაზრებიდან.
- ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც ითვალისწინებს რეგულაციის ან საბაზრო კონვენციის (შესყიდვებისა და გაყიდვების "რეგულარული გზა") მიერ დადგენილ ვადებში მიწოდების თარიღს, არის თარიღი, რომელზეც კომპანია ვალდებულია გადასცეს ფინანსური აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარებულია მაშინ, როდესაც ერთეული/დაწესებულება გახდება დოკუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

- **ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ახდენს აღიარების გაუქმებას ფინანსურ აქტივებზე, როდესაც: (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი სახსრების გამოყენების უფლებას სხვაგვარად ვადა გასდის ან (ბ) კომპანიამ გადასცა ფინანსური უფლება ფულადი განკარგვის თაობაზე ფინანსური აქტივიდან ან ამავდროულად გააფორმა კვალიფიკაციის გასავლელი შეთანხმება (i) ასევე არსებითად გადასცემს აქტივების საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს ან (ii) არ გადასცემს და არც იტოვებს საკუთრების ყველა რისკის და სარგებლის უფლებას, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს.
- კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, რომ მთლიანად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე გაყიდვაზე.
- **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.** კომპანია გააუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას გამოსყიდვის, გაუქმების ან ხანდაზმულობის ვადის გასვლის შემთხვევაში.
- **საკოპენსაციო ფინანსური შეთანხმებები.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ოფსეტურია და ფინანსურ ანგარიშში დაფიქსირებული წმინდა თანხაზე რეპორტირება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს იურიდიული უფლება აღიარებული თანხების განაღდებაზე და არსებობს განზრახვა, რომ გადახდა განხორციელდეს წმინდა საფუძველზე ან განისაზღვროს აქტივის და ვალდებულების მოგვარება ერთდროულად. ამგვარი უფლება (a) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ ღონისძიებაზე და (b) უნდა იყოს იურიდიული თვალსაზრისით აღსრულებად ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებაში: i) ბიზნესის ნორმალურ პირობებში წარმართვისას, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.
- **ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი.** ნაღდი ფულადი სახსრები და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებთან მოწოდებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიანი მაღალი ლიკვიდურობის მქონე სამთვლიან ან უფრო ნაკლების ხანგრძლივობის ინვესტიციებს. ნაღდი ფულადი სახსრები და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.
- **სავაჭრო და სხვა თანხები.** სავაჭრო და სხვა თანხები თავდაპირველად აღიარებულია საკონტროლო ღირებულებით და შემდგომში ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.
- **ამორტიზებული ღირებულებით განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, რომელიც გამომდინარეობს ერთი ან მეტი მოვლენიდან ("დაკარგვის მოვლენები"), რომელიც წარმოიშვა ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და ხანგრძლივობაზე და რომელიც ზუსტად უნდა შეფასდეს. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება გამოწვეულია ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა, ეს მოიცავს აქტივების ჯგუფს ფინანსური საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და თანაბრად აფასებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია მხედველობაში იღებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებისას არის მისი ვადაგადაცილებულის სტატუსი და

დაკავშირებული გირაოს რეალიზაცია. ასევე გამოიყენება სხვა ძირითადი კრიტერიუმები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა დანაკარგის გაუფასურების ფაქტის ობიექტური მტკიცებულებები:

- ვადაგადაცილებით ან დაგვიანებით რაიმე ნაწილის ან განვადების გადახდა არ შეიძლება ჩაითვალოს საგადასახადო სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებად;

შემხვედრი მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს როგორც ასახულია მის ფინანსურ ინფორმაციაში რასაც კომპანია ფლობს;

- შემხვედრი მხარე ითვალისწინებს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- შემხვედრი მხარის გადახდის სტატუსში არის არახელსაყრელი ცვლილება, როგორც ეროვნულ ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში ცვლილებების შედეგი რაც გავლენას ახდენს შემხვედრ მხარეზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად მცირდება როგორც საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგი.

თუ ამორტიზებული ღირებულების მქონე გაუფასურებული ფინანსური აქტივების პირობები მოლაპარაკებულია ან სხვაგვარად შეცვლილია შემხვედრი მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იზომება ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით პირობების შეცვლამდე. ხელახლა შეთანხმებული აქტივი შემდეგ იქნება ხელახლა აღიარებული და ახალი აქტივი აღიარებულ იქნება მხოლოდ მისი სამართლიანი ღირებულებით, მხოლოდ მაშინ თუ არსებითად შეცვლილია აქტივის რისკები და ჯილდოები. რაც ნორმალურად ასახავს არსებით განსხვავებას არსებულ ფულად ნაკადებსა და ახალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის.

გაუფასურების დანაკარგები ყოველთვის აისახება საშეღავათო ანგარიშზე , რათა ჩამოიწეროს აქტივების საბალანსო თანხა მოსალოდნელი ფულადი ბრუნვის არსებულ ღირებულებაზე (რაც გამორიცხავს მომავალში კრედიტის დანაკარგს, რომელიც არ დამტკიცებულა) რომელიც ფასდაკლებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო კურსით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივების სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების არსებული ღირებულების გაანგარიშება ფულად სახსრების ნაკადებს, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას დაგირავებული ქონების გამოსყიდვის უფლების წართმევით გამოწვეული ნაკლები ხარჯებისა და უზრუნველყოფის ნივთის გაყიდვის შედეგად, იმის მიუხედავად სავარაუდოა თუ არა გამოსყიდვა.

თუ შემდგომი პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების ზარალი მცირდება და შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ განვითარებულ მოვლენას (როგორცაა მოვალის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი შეიცვლება წლიური მოგების ან ზარალის კორექტირებით საშეღავათო ანგარიშზე.

არაკოლექტირებული აქტივები ჩამოიწერება მასთან დაკავშირებული გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალის დებულების საფუძველზე, მას შემდეგ რაც დასრულდება აქტივის აღდგენის ყველა აუცილებელი პროცედურა და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. მოგვიანებით ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოხდება წლიური მოგების ან ზარალის გაუფასურების შედეგად მიყენებული ზარალისათვის არსებულ ანგარიშზე.

ვაჭრობა და სხვა გადასახადები. სავაჭრო გადასახადები ვალდებულება ხდება მაშინ როდესაც შემხვედრი მხარე ასრულებს კონტრაქტის შესაბამისად ნაკისრ ვალდებულებებს და აღიარებულია საბაზრო ღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველი საბაზრო ღირებულებით, ტრაზაქციის სუფთა ღირებულებით და შემდგომში განხორციელებულია ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია. ზოგადი და სპეციფიკური სესხების ხარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომელიც საჭიროებისამებრ იკავებს არსებით დროს განსაზღვრული გამოყენებისათვის მომზადების ან გაყიდვისათვის (საკვალიფიკაციო აქტივები) და კაპიტალიზებულია როგორც ამ აქტივების ღირებულებების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი, როდესაც: (ა) კომპანია იღებს ხარჯებს საკვალიფიკაციო აქტივისთვის; (ბ) სესხების ხარჯები; და (გ) ის იწყებს საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის მოსამზადებლად ან მისი გაყიდვისთვის.

სესხების ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღიდან, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის მათი გამოყენების ან გაყიდვისთვის.

კომპანია ახდენს სესხების ხარჯების კაპიტალიზაციას რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა რომ არა საკვალიფიკაციო აქტივების კაპიტალური ხარჯვა. კაპიტალიზებული სესხების ხარჯები დაანგარიშებულია კომპანიის საშუალო საფონდო ღირებულების შესაბამისად (შესასყიდი საშუალო საპროცენტო ღირებულება საკვალიფიკაციო აქტივებზე ხარჯების მიმართ), გარდა შემთხვევებისა როდესაც ფულადი სესხები გამოტანილია საკვალიფიკაციო აქტივების დაგროვების მიზნით. როდესაც ეს ხდება, ფაქტიური სესხების ხარჯები რომელიც ნაკლებად არის გამოწვეული სპეციფიკურ სესხებზე, ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავალი ამ სესხების დროებით ინვესტიციაზე კაპიტალიზებულია.

იჯარა. იქ, სადაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ გადასცემს კომპანიას მეიჯარისგან ყველა ფაქტობრივ რისკსა და საკუთრებასთან დაკავშირებულ სარგებელს, სულ საიჯარო გადასახადები ფასდება წლიურ მოგებაში ან ზარალში სწორხაზოვან საფუძველზე იჯარის ვადაში. იჯარის ვადა არის არა-გაუქმებული პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ გააფორმა კონტრაქტი აქტივის იჯარით, სხვა პირობებთან ერთად, რომლითაც მოიჯარეს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის იჯარა, შემდგომი გადასახადებით ან გადასახადების გარეშე, როდესაც იჯარის პროცესის დაწყებისას ის საკმარისად გარკვეულია, რომ მეიჯარე განახორციელებს არჩევანის ვარიანტს.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები. იქ, სადაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც ყველა ფაქტობრივ რისკსა და საკუთრებასთან დაკავშირებულ სარგებელს გადასცემს კომპანიას, იჯარის აქტივები აღირიცხება ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის ფარგლებში იჯარის გაცემისას იჯარით გაცემული აქტივის საკონტროლო ფასზე უფრო დაბალი ღირებულებით და მინიმალური იჯარის გადახდის არსებული ღირებულებით. თითოეული იჯარის გადახდა განთავსებულია პასუხისმგებლობას და ფინანსურ დანახარჯებს შორის, რაც ფინანსურ ბალანსზე უწყვეტი განაკვეთის მისაღწევად არის საიჭრო. შესაბამისი გაქირავების ვალდებულებები, მომავალი სუფთა ფინანსური ხარჯები, შედის კრედიტებში. საპროცენტო ღირებულება ეკისრება მოგებას ან ზარალს ლიზინგის პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ქვეშ მოპოვებული აქტივები გაუფასურებულია მათი მოქმედების ან მოკლე საიჯარო ვადის

გამო, თუ კომპანია არ არის საკმარისად გარკვეული, რომ ის მიიღებს საკუთრებას ლიზინგის ვადის დასრულების შემდეგ.

საშემოსავლო გადასახადები. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშები უზრუნველყოფილია საშემოსავლო გადასახადით.

2017 წლის 1 იანვრამდე, საშემოსავლო გადასახადი (საკრედიტო) შეადგენდა მიმდინარე საგადასახადო და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულ იქნა წლიურ მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში ან უშუალოდ აქციებში, რადგან იგი დაკავშირებულია იმავე ან სხვა პერიოდებში განხორციელებულ ტრანზაქციებთან, სხვა სრული შემოსავლის ან პირდაპირი აქციების ფარგლებში.

მიმდინარე გადასახადი იყო საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო შემოსავლების ან ზარალის ანაზღაურებისა და ანაზღაურების მოსალოდნელი თანხა მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. საგადასახადო მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, თუ საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენის დაწყებამდე ფინანსური ანგარიშები იყო ძალაში.

გადავადებული მოგების

გადასახადი გამოყენებული იყო საგადასახადო ზარალის გადატანის სავალდებულო მეთოდისა და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზებსა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის დროებითი განსხვავებების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შეფარდების შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ ჩაითვალა დროებითი განსხვავებებით აქტივის ან პასუხისმგებლობის თავდაპირველი აღიარების მიზნით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ბიზნეს გარიგება, რომელიც თავდაპირველად აღწერილია, გავლენას არ ახდენს არც ბუღალტრულ და არც დაბეგვრად მოგებაზე. გადავადებული მოგების ბალანსი შეფასდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ან ამოქმედდა შესაბამისი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გამოიყენებოდა იმ პერიოდისთვის, როდესაც დროებითი განსხვავებები გაუქმდა ან განხორციელდა დანაკარგის ზარალის გადატანის პროცედურა.

გადავადებული მოგების გადასახადი, აქტივები და ვალდებულებები იყო ოფსეტური, როდესაც არსებობდა სამართლებრივი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების ოფსეტზე vs საგადასახადო ვალდებულებები და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია იმავე საგადასახადო ორგანოსთან, რომლებიც იბეგრება იმავე იმავე დამბეგრავი უფლებამოსილი ორგანოს მიერ დაბეგვრას ან სხვადასხვა დაბეგვრას იყო განზრახვა, ნაგავსაყრელზე არსებული ნაშთების მოგვარება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და გაქვეთადი დროებითი განსხვავებები და საგადასახადო ზარალის გადატანა აღირიცხება მხოლოდ იმ მასშტაბით, რა მასშტაბითაც, სავარაუდოა, რომ დროებითი განსხვავება მომავალში შეცვლის და არსებობს საკმარისი დასაბეგრი მოგება, რომლისგანაც შესაძლებელი იქნება გამოქვითვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (სხვები ვიდრე ბანკებს, საკრედიტო კავშირებს, სადაზღვევო კომპანიებს, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებსა და სალომბარდო მალაზიებს) არ უწევთ გადაიხადონ მოგების საშემოსავლო, რომელიც გამომუშავებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, მანამ სანამ მოგება არ გავრცელდება ან განაწილდება დივიდენდის სახით.

ფიზიკური პირების ან მოქალაქეობის არმქონე იურიდიული პირების დივიდენდის გადახდის მომენტში 15% საშემოსავლო გადასახადი გადაიხდება (მაგ., წმინდა დივიდენდები იბეგრება გადასახადის 5% -ის დაყოვნებით, ხოლო თუ შეესაბამება, და თუ ეს გაყოფილია 0.85-ით). მოქალაქეობის მქონე იურიდიული პირებისათვის გადახდილი დივიდენდები, რომლებიც მიიღებენ მოგებას 1 იანვრიდან 2017 წლამდე, გადასახადებისგან გათავისუფლებიან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვებული დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით და რომელიც გათვლილია კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილზე და იბეგრება მოგების გადასახადით vs სუფთა სულ მოგება იმავე პერიოდისთვის, რომელიც გამრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტის მოცულობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი, რომლის დროსაც განისაზღვრა დივიდენდები, ფაქტობრივი საგადახდო თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლითაც მოხდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანია 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის გადავადებულ ყველა საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებებს ამოიღებს და 2016 წლისთვის აღირიცხავს შესაბამის გავლენას მოგებასა და დანაკარგში. საგადახდო ვალდებულების საშემოსავლო აქტივები, რომლებიც წამოიჭრება დივიდენდების გადახდიდან გამომდინარე, არ აღირიცხება განცხადებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადის გადახდა ხდება ხარჯებთან დაკავშირებით ან სხვა ეკონომიკურ აქტივობებთან დაკავშირებით, აქტივებისა და მომსახურების თავისუფალი მიწოდებასა და წარმომადგენლობის ხარჯებთან დაკავშირებით, რომელთა ღირებულებაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. საშეღვათო საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრირებული პირები და ამგვარი პირების მიერ სხვა სახის გარკვეული ტრანზაქციების განხორციელება, ასევე ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ დასაბეგრია. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტის სუფთა ანაზღაურება, რომელიც მიღებულია საშეღვათო საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი აქტივების ან მომსახურების გაწევისათვის, ან ფიზიკური პირის ან მოქალაქეობის არმქონე პირებზე გაცემული სესხების აღდგენა, აღირიცხება გადასახადებში და არა შემოსავლებში საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო ვალდებულებების ხელახალი შეფასება ხდება ადმინისტრაციის მიერ. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება ადმინისტრაციის მიერ, სავარაუდოდ, რომ არ მოხდეს დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ განისაზღვრება როგორც უუნარო. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილ სასამართლო ან სხვა განჩინებებს. საჯარიმო ვალდებულებების, პროცენტის, გადასახადების და შემოსავლის გარდა სხვა ხარჯების აღიარება ხდება ადმინისტრაციის მიერ ხარჯების შეფასების საფუძველზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების განსაზღვრისთვის. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების რეგულირება ხორციელდება საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვების დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაიხდება საგადახდო ორგანოებისთვის მომხმარებელს საქონლის ან მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებით. დღგ-ს ხარჯი ზოგადად ანაზღაურებადი დღგ-ს ინვოისის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები ნებას იძლევიან მოხდეს დღგ-ს გადახდა სუფთად. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაყიდვებსა და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდა არ განხორციელებულა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აღიარებულია მისი წმინდა საფუძველები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაფიქსირებულია მოვალის მთლიანი თანხისთვის, მათ შორის დღგ-ის ჩათვლით.

ინვენტარი. მარაგები აღწერილია ყველაზე დაბალი ღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. ინვენტარიზაციის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო მაჩვენებლით. სუფთა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი ბიზნესის დროს არის ძირითადი გასაყიდი ფასი, რომელიც ნაკლებია სავარაუდო ღირებულებასა და გაყიდვის ხარჯებზე.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება გაუფასურების გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც არა-მიმდინარე, როდესაც წინასწარი გადახდის საფუძველზე შესყიდული საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება ერთი წლის მერე, ან როცა წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც არა-მიმდინარე თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდა ხორციელდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მიიღებს კონტროლს აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა გადახდები დაიბეგრება მოგების ან ზარალისთვის, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მითითება, რომ წინასწარ გადახდევინებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარ გადახდევინების ღირებულება დაწესებულია შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა და მასში ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების მიერ მიღებული დადგენილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულების სახით და იქვითება აქციებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათ გამოაცხადებენ და დაამტკიცებენ. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საანგარიშო პერიოდამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი გამოქვეყნდება და გასაჯაროვდება მომდევნო შენიშვნების ფურცელში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისარები ოდენობის საბაზრო ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მისაღებ თანხას, რაც ითვალისწინებს ფასდაკლებას, მისაღებ თანხასა და დამატებითი ღირებულების გადასახადს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავალი სათანადოდ შეფასდება, სევე ითვალისწინებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს საწარმოზე, როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმი უკავშირდება კომპანიის საქმიანობას, რაც ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც საქონლის საბაზრო ღირებულება, რომელიც მიღებულია ბარტერული ტრანზაქციით და ვერ ფასდება საიმედოდ, შემოსავალი იზომება საქონლის საბაზრო ღირებულებით ან გაწეული მომსახურებით.

საქონლის გაყიდვები. საქონლის გაყიდვისას შემოსავლები აღიარებულია საქონლის გადაცემის რისკების პუნქტში და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, როდესაც საქონელი გაიგზავნება. თუ კომპანია ეთანხმება გარკვეულ ადგილას საქონლის მიწოდებას, შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების ადგილას.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროის საპროცენტო განაკვეთზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სახელფასო ხარჯები და მასთან დაკავშირებული კონტრიბუცია. ხელფასები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და სხვა შეღავათები მოქმედებს იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც დაკავშირებული მომსახურებები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია თანამშრომლებს არ აძლევს პენსიების ან სხვა პოსტ-დასაქმების შეღავათების უზრუნველყოფის ხარჯებს.

ფინანსური ანგარიშების შესწორება გამოქვეყნების შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშებში ნებისმიერი სახის ცვლილებას გამოქვეყნების შემდეგ ესაჭიროება კომპანიის ადმინისტრაციის თანხმობა, რომელიც უფლებამოსილია გამოსცეს ფინანსური ანგარიშები.

5 ინფორმაცია სავარაუდო შეფასების ძირითადი წყაროების შესახებ, გაურკვეველობა და დასკვნები

კომპანია ადგენს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რაც გავლენას ახდენს თანხაზე რომელიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში და შეიცავს აქტივების თანხებს და პასუხისმგებლობას შემდეგი ფინანსური წლის განმავლობაში. ვარაუდები და დასკვნები განგრძობითად შეფასებულია და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, სამომავლო მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით რომელიც სარწმუნოა ამ გარემოებების შედეგობრივად.

მენეჯმენტი ასევე ახდენს გარკვეულ დასკვნების გამოტანას, გარდა ვარაუდებისა რომელიც ჩართულია აღრიცხვის პოლიტიკის პროცესში. დასკვნები რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აფასებს ისე რომ შეუძლია გამოიტანოს მნიშვნელოვანი დასკვნა აქტივებში არსებულ თანხებსა და პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებით შემდეგი ფინანსური წლის განმავლობაში:

მხარის ტრანზაქციებთან დაკავშირებული შიდა აღიარება. საქმის ნორმალური მიმდინარეობისას კომპანია განახორციელებს მხარეებთან დაკავშირებულ ტრანზაქციებს. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების შიდა აღიარებას მათი საბაზრო ღირებულებების საფუძველზე. დასკვნა ეხება განსაზღვრებას თუ ტრანზაქციები შეფასებულია საბაზრო ან არა-საბაზრო საპროცენტო კურსით, სადაც არ არსებობს არანაირი აქტიური ბაზარი ასეთი ტრანზაქციებისათვის. ამ დასკვნების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების შეფასება არა-დაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო კურსის ანალიზებთან. სესხების ვადები და პირობები მხარეების მიერ გამჟღავნებულია შენიშვნა 13-ში.

ქონების, ქარხნების, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო კაპიტალი და ნარჩენი ღირებულებები. ქონების, ქარხნების, აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო კაპიტალი და ნარჩენი ღირებულებები წარმოადგენს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაფუძნებულ შემთხვევას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებლები მოხმარდება გამოყენებას. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება ან ცვეთა ან გახევა, ხშირად იწვევს აქტივების განსახორციელებელ ეკონომიკურ სარგებელს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო კაპიტალსა და ნარჩენ ღირებულებებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობების შესაბამისად და საზღვრავს პერიოდს რომლის განმავლობაშიც მოიაზრება აქტივების სარგებლის დაგროვება კომპანიისათვის. გასათვალისწინებელია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და გახევა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და

სამეთვალყურეო პროგრამაზე; და (გ)საბაზრო პირობებში ცვლილებების შედეგად გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული დაბრკოლება.

სავარაუდო სასარგებლო კაპიტალის 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის ვარაუდებისგან, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურებაზე გავლენა, 407 ათას ლარით შემცირდება ან 407 ათას ლარით გაიზრდება (2016: 394 ათასი ლარით გაზრდა ან შემცირება).

ვაჭრობისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. გაუფასურების დებულება ანგარიშებისათვის დაფუძნებულია კომპანიის მიერ კონკრეტული კლიენტების ანგარიშების კოლექტიურობის შეფასებაზე. მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესება ან ფაქტიური დეფოლტები არის უფრო მაღალი ვიდრე შეფასება, ფაქტიური ანგარიშების მოთხოვნები შესაძლოა დამოკდიებული იყოს ამ შეფასებებზე. თუ კომპანია განსაზღვრავს რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური მტკიცებულება რომ მოხდა ინდივიდუალური ანგარიშების გაუფასურება, მნიშვნელოვანია ეს თუ არა, იგი შეიცავს ანგარიშთა ჯგუფში მიმღებ ანგარიშს, მსგავსი საკრედიტო რისკების მახასიათებლებით და კოლექტიურად აფასებს მათ გაუფასურებისათვის.

გაუფასურებული ანგარიშების კოლექტიური შეფასების მიზნით დაჯგუფებულია ისინი მსგავსი საკრედიტო რისკების მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულად ნაკადებს ამგავრი აქტივების ჯგუფებისათვის მოვალეთა შესაძლებლობების აღნიშვნით რათა გადაიხადონ ყველა ოდენობის თანხა საკონტრაქტო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო პირობები რომელიც აქტივირებულია და არა გაუფასურებული ინდივიდუალურად არ განიცდიან გაუფასურებას,არამედ კოლექტიურად, კომპანიის ისტორიული გამოცდილებიდან გამომდინარე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საწინააღმდეგო დებულებები დაფუძნებულია კონკრეტული ასაკობრივი კატეგორიის ანგარიშების შესაბამისად, ანგარიშების აღდგენის ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა კონკრეტული პროცენტული მაჩვენებლებით.

საბოლოო შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად მოქმედებდეს შედეგებზე ან მოლოდინებზე, თითოეული ზემოქმედების ირგვლივ არსებულ ფაქტებზე (იხ. შენიშვნა 10).

მიმდინარე ინტერესები. მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც ეხება სადავო საფუძველს, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმის ჩვეულ კურსში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, ოპერაციების შედეგებს, სამომავლო გეგმებსა და სამომავლო ოპერაციების ანალიზს.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები

2018 წლის 1 იანვრიდან და მის შემდგომი პერიოდისთვის გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანია ადრეულ პერიოდში არ გაუთვალისწინებია.

IFRS 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები" (შესწორებულია 2014 წლის ივლისში და ძალაშია წლიური პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის ან 2018 წლამდე 1 იანვრის შემდგომ). ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივები უნდა იყოს კლასიფიცირებული სამ გაზომვის კატეგორიებად: რომლებიც უნდა შეფასდნენ შემდგომში ამორტიზებულ ღირებულებით, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს ბაზრის ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის (FVOCI)

მეშვეობით და შემდგომ უნდა შეფასდეს საბაზრო ღირებულებით მოგების ან ზარალის (FVPL).

- ვალის ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია ხორციელდება ორგანოს ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით ფინანსურ აქტივებთან მიმართებით და იმის გათვალისწინებით წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ბრუნვები ძირითად და საპროცენტო გადახდას (SPPI). თუ ვალი უნდა შეგროვდეს, იგი შეიძლება გატარდეს როგორ ამორტიზებული ხარჯი თუ აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნებს. ვალის ინსტრუმენტები, რომელიც აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნებს თავმოყრილია პორტფოლიოში რომლის საშუალებითაც გროვდება აქტივების ფულადი ბრუნვა და იყიდება აქტივები, რასაც შეგვიძლია ვუწოდოთ FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ბრუნვას და წარმოადგენს SPPI, უნდა გაიზომოს FVPL-ს მეშვეობით (მაგალითად, დერივატივები. ჩანერგილი დერივატივები არ გამოიყოფა ფინანსური აქტივებისგან, მაგრამ აუცილებლად იქნება გათვალისწინებული SPPI მდგომარეობის შეფასებისას.
- ინვესტიციები აქციებში ყოველთვის იზომება საბაზრო ღირებულებით. თუმცა, მენეჯერმენს შეუძლია შეცვალოს საბაზრო ღირებულებები და წარმოადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, იმის გათვალისწინებით რომ აღნიშნული საშუალება არ გამოიყენება სავაჭროთ. თუ აქციების ინსტრუმენტი გამოიყენება სავაჭროთ, ცვლილებები საბაზრო ღირებულებაში წარმოდგენილი იქნება ზარალსა ან მოგებაში
- IAS 39-ის უმეტესი მოთხოვნები ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და გაზომვისთვის არ შეცვლილა IFRS 9-ში. მთავარი ცვლილება ისაა რომ ორგანომ აუცილებლად უნდა წარმოადგინოს ფინანსური ვალდებულებების საკრედიტო რისკის გავლენა, რომელიც მოქმედებს საბაზრო ღირებულებაზე სხვა სრულ შემოსავალში მოგების ან დანაკარგის სახით.
- IFRS 9 იძლევა ახალ მოდელს გაუფასურების დანაკარგების აღიარებისთვის- მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) მოდელი. არსებობს "სამ ეტაპიანი" მიდგომა, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის შეცვლაზე, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. პრაქტიკაში, ახალი წესები ნიშნავს იმას, რომ სუბიექტებს უნდა ჰქონდეთ უშუალო დანაკარგის ჩანაწერი რაც უდრის 12 თვიან მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარების დროს, რომლებიც კრედიტი არ გაუფასურებულა (ან მუდმივი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები სავაჭრო დებიტორული ბალანსისთვის. თუ დაფიქსირდა მნიშვნელოვანი ზრდა: საკრედიტო რისკი, გაუფასურება იზომება მუდმივი ECL -ს მეშვეობით და არა 12 თვიანი ECL-ს გამოყენებით. მოდელი მოიცავს იჯარის და სავაჭრო დებიტორული ბალანსის საოპერაციო გამარტივებას.
- ჰეჯირების საბუღალტრო მოთხოვნები შეიცვალა რისკების მართვის უფრო დეტალური აღრიცხვის მიზნით. სტანდარტი უზრუნველყოფს საბუღალტრო პოლიტიკის არჩევანს, ფასს 9-ის ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან ერთად და იყენებს IAS 39-ს ყველა ჰეჯირებს, ვინაიდან სტანდარტი ამჟამად არ მოიცავს მაკრო ჰეჯირების ანგარიშგებას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიის ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და აღნიშნული თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის რაიმე მნიშვნელოვან ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე 2018 წლის 1 იანვრიდან ახალი სტანდარტების მიღებასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ არის მოსალოდნელი, თუმცა ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება საბაზრო ღირებულების მხრივ შეიძლება განხორციელდეს, რაც განისაზღვრება FVTPL-ს საკრედიტო რისკის ინსტრუმენტით და რომელიც წარმოდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში.

ახალი სტანდარტი ასევე ახდენს გაფართოებული გამჟღავნების მოთხოვნებს და ცვლილებებს პრეზენტაციებში. აღნიშნული სავარაუდოდ შეცვლის

კომპანიის მიერ გამოვლენილი ფინანსური მონაცემებს, კერძოდ, ახალი სტანდარტის მიღების წელს.

IFRS 15, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალი (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის პერიოდისა და მისი შემდგომი პერიოდისთვის.) ახალი სტანდარტი წარმოადგენს შემოსავლის მთავარ პრინციპს, რომელიც აღიარებულ უნდა იქნას როდესაც საქონელი ან მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს სატრანზაქციო საფასურით. ნებისმიერ საქონელი ან მომსახურება, რომელიც არის გამორჩეული, ცალკე უნდა იქნას აღიარებული, ასევე ნებისმიერი ფასდაკლება ან სახელშეკრულებო ღირებულების ცვლილება, აღიარებული უნდა იქნეს ცალ-ცალკე სპეციალური ელემენტების გამოყენებით, როდესაც თანხა მერყეობს, აღიარებული უნდა იქნას მინიმალური ოდენობა, თუ აღნიშნული მნიშვნელოვან რისკს არ წარმოადგენს. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების უზრუნველსაყოფად წარმოშობილი ხარჯები უნდა იყოს კაპიტალიზებული და ამორტიზებული იმ პერიოდისთვის როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მიღებული სარგებელი უკვე მოხმარებულია.

ცვლილებები IFRS 15-ში, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალი (გამოიცა 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ).

ცვლილებები არ ეხება სტანდარტის მთავარ პრინციპებს, თუმცა ნათლად წარმოადგენს როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული აღნიშნული პრინციპები, კერძოდ, როგორც მოხდეს ხელშეკრულებით ნაკისრი შესრულების ვალდებულების იდენტიფიცირება (პირობა, რომ მომხმარებელს გადაეცემა საქონელი ან მომსახურება), ასევე როგორ უნდა მოხდეს იმის იდენტიფიცირება არის თუ არა კომპანია მიმდოში პირი (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) ან მიმდოში პირი (რომელსაც აქვს ვალდებულება მიაწოდოს საქონელი ან მომსახურება) და როგორ იქნას განსაზღვრული ლიცენზიის მინიჭების შემოსავალის აღიარების პერიოდი. ამ განარტებებთან ერთად, ცვლილებები მოიცავს ორ დამატებით პუნქტს, რომელიც ამცირებს კომპანიის ხარჯებსა და ღირებულებს, როდესაც კომპანია პირველად იყენებს აღნიშნულ სტანდარტს. IFRS 15-ში გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანიამ აირჩია გამარტივებული გარდამავალი მეთოდი გარდამავალ ცვლილებებთან ერთად, რომელიც აღიარებულ იქნა 2018 წლის 1 იანვარს იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე რომლებიც დასრულდება 2018 წლის 31 დეკემბრით. აღნიშნული იქნება პირველი წერილი როდესაც კომპანია გამოიყენებს IFRS 15-ს.

კომპანია აპირებს გამოიყენოს პრაქტიკა, რომელიც ამარტივებს გარდამავალ პერიოდს. კომპანია იყენებს IFRS 15-ის სტანდარტებს რეტროსპექტულად მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც არ დასრულებულა ამ სტანდარტის გამოყენების პირველი პერიოდისთვის (2018 წლის 1 იანვარი). IFRS 15 სტანდარტის მიღება აისახება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებზე. 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის შემოსავლის ანალიზის, ხელშეკრულების ცალკეული პირობების და არსებული პერიოდისთვის ფაქტებისა და გარემოებების არსებობის საფუძველზე გამარტივებული გამოყენების მეთოდის მიხედვით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ თვლის რომ 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტების მიღებას რაიმე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ფინანსურ ანგარიშზე.

IFRS 15-ის მიღებიდან მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებების განმარტება

- ხელშეკრულების ცვლილების აღრიცხვა,
- დამატებითი ვალდებულებების განსაზღვრა
- ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა
- მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის აღრიცხვა,
- კლიენტების ლოიალურობის პროგრამების აღრიცხვა
- შემოსავლის დროის ცნების შეცვლა (დროიდან კონკრეტულ მომენტამდე და პერიოდ-კომპენსაციის აღრიცხვა
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების მოსაპოვებლად ხარჯების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების აღრიცხვა,
- სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების წარმოდგენა
- სხვა.

ჯამში, ხელმძღვანელობა არ მიიჩნევს, რომ 2018 წლის 1 იანვრის ფინანსურ ანგარიშში შევა რაიმე ცვლილებები, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მიერ IFRS 15 სტანდარტის მიღების საწყის პერიოდს იმ საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს. ეს გახლავთ კომპანიის ხელმძღვანელობის წინასწარი ხედვა, თუმცა შესაძლებელია რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული საანგარიშო წელიწადის ფინანსურ ანგარიშში შეიცვალოს მონაცემები და განსხვავდებოდეს თავდაპირველი ანგარიშისგან.

IFRS 16, იჯარა (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის გამგზავნების, წარმოდგენის, აღიარების და შეფასების პრინციპებს. ყველა იჯარა ისახება იმ უფლებით, რომ მოიჯარე ღებულობს ნებართვა ისარგებლოს აქტივით, ხოლო თუ უჯარის გადახდა ხდება პერიოდის განმავლობაში, ასევე მოიპოვოს ფინანსები. შესაბამისად IFRS 16 ნაკლებად საზღვრავს იჯარას, როგორც სამუშაო ან ფინანსურ იჯარას, როგორც მოთხოვნილია IAS 17 სტანდარტის შესაბამისად, ამის ნაცვლად კი წარმოადგენს მოიჯარის სააღრიცხვო მოდელს. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იმ იჯარაზე, რომელიც აღებულია 12 თვეზე მეტი ვადით და მიუთითონ თუ აქტივს გააჩნია დაბალი ღირებულება და (ბ) საგადასახადო აქტივების გაუფასურება, რომელიც ცალკეა გამოყოფილი საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთისგან მოგების ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის შესახებ. IFRS 16 არსებითად ახორციელებს IAS 17-ში გაცვლითი ანგარიშსწორების მოთხოვნებს. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს იჯარის აღწერას ფინანსური იჯარის ან საქმიანობითი იჯარის სახით და იჯარის გმოცემულ განსხვავებულ ორ ტიპს სხვადასხვაგვარად აღრიცხავს

IFRS 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდში დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). IFRS 17 ანაცვლებს IFRS 4-ს და აძლევს კომპანიებს საშუალებას რომ დააზღვიონ ხელშეკრულებები არსებული პრაქტიკის

გათვალისწინებით. ამასთან, ინვესტორებისთვის რთულია რომ შეადარონ და გამოკვეთონ სხვა სადაზღვევო კომპანების ფინანსური საქმიანობა. IFRS 17 ეფუძნება ერთი პრიციპის სტანდარტს, რომელიც აღრიცხავს ყველა სადაზღვევო ხელშეკრულებას, მათ შორის ხელახალი დაზღვევი ხელშეკრულება რომელიც დამზღვევს გააჩნია, სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების დაჯგუფების მიხედვით შეფასებას: (i) რისკზე დაფუძნებული მიმდინარე ღირებულება სამომავლო ბრუნვის გათვალისწინებით, რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას თანხის ბრუნვის მხრივ, რომელიც შეესაბამება იმ ბაზრის ინფორმაციას, რომელზეც ხორციელდება დაკვირვება პლიუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას წარმოადგენს) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივს წარმოადგენს) (ii) რაოდენობა წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულების ჯგუფში(სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი. დამზღვევებმა უნდა აღიარონ მოგება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდზე, როდესაც ისინი აწვდიან სადაზღვევო მომსახურებას და თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულების ჯგუფი წამგებიანია ან გახდება წამგებიანი, სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს დანაკარგს. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

IFRIC 22 " უცხოური ვალუტის ოპერაციები და წინასწარ განხილვა" (გამოცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ). მოცემული ინტერპრეტაცია განიხილავთ თუ როგორ განისაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი როდესაც ხდება უცხოური ვალუტის გადაცვლის სტანდარტის გამოყენება, IAS 21. აღნიშნული გამოიყენება ტრანზაქციის თარიღის მიხედვით უცხოურ ვალუტაში მოცემული ხელშეკრულებების გათვალისწინებით. აღნიშნული მიდგომა განიხილავს ტრანზაქციის თარიღს როდესაც სუბიექტმა აღიარა არამონეტარული ვალდებულება ან აქტივი, რაც დაკავშირებულია ავანსთან ან გადახდასთან. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის შედეგს მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

IFRIC 23 "გათვალისწინებელი გადამეტებული საშემოსავლო გადასახადი" (გაიცა 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ). IAS 12 განმარტავს როგორ აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არა იმას თუ როგორ აისახოს გათვალისწინებლობის შედეგები. ინტერპრეტაცია ნატლად ასახავს თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული აღიარებისა და გაზომვის მოთხოვნები IAS 12-ში, როდესაც არსებობს გათვალისწინებელი გადამეტებული საშემოსავლო გადასახადი. პირმა უნდა გასაზღვროს, გაითვალისწინოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი გადასახადი ცალკე ან ერთობლივად რის საფუძველზეც მიდგომა უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვევლობის რეზოლუციას. პირმა უნდა განსაზღვროს რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს თანხების სისწორეს და სრულად უნდა იცოდეს ამ კვლევების ჩატარებისას ყველა ინფორმაცია. თუ პირი ასკვნის, რომ საგადასახადო ორგანო არ მიიღებს გაურკვეველ გადასახადს, გაურკვევლობის გავლენა აისახება დაბეგვრასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგების, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტებისა და საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, ან სავარაუდო ღირებულების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებისას, იმის მიხედვით თუ რომელი მეთოდით მიიღება უკეთესი შედეგი. პიროვნება ასახავს ცვლილებების ეფექტს ფაქტებში და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციაში, რაც გავლენას ახდენს შეფასებაზე, რომლებიც აუცილებელია აღრიცხვის შეფასების ცვლილებებისათვის. ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილების მაგალითები, ან ახალი ინფორმაცია, რომელიც შეიძლება გამოიწვევდეს იქნას განაჩენის ან ცვლილებების შეფასებისას, თუმცა არ შემოიფარგლება მხოლოდ საგადასახადო ორგანოს მიერ ჩატარებული შემოწმებით ან ქმედებებით, კანონში ცვლილებები შედის საგადასახადო ორგანოს მიერ ან საგადასახადო ორგანოს შემოწმების უფლების ვადის ამოწურვის შემდეგ მისი ხელახალი აქტივაცია. საგადასახადო ორგანოს შეთანხმება ან შეუთანხმებლობა გადახდებთან, იზოლაციასთან, ფაქტებში ცვლილებებთან ან ახალ ინფორმაციასთან რაც გავლენას ახდენს გადაწყვეტილებებზე და განსაზღვრავს მას, მოთხოვნილია

ინტერპრეტაციით.

კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის შედეგს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემდეგ ახალ მოდელებს დიდი ალბათობით არ ექნებათ რაიმე სახის მატერიალური გავლენა კომპანიაში

- ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები IFRS 10 და IAS 28-ში (გაიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის რომელიც იწყება IASB-ს მიერ განსაზღვრული თარიღით ან მის შემდგომ პერიოდში).
- ცვლილება IFRS 2-ში, გადახდა წილის საფუძველზე (გაიცა 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ).
- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება IFRS 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან მიმართებით - ცვლილებები IFRS 4-ში (გაიცა 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაშია, ინდივიდუალური მიდგომის გათვალისწინებით, წლიურ პერიოდისთვის, რომელიც დაიწყო 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ იმ სუბიექტებისთვის რომლებიც ირცევენ დროებითი გამონაკლისით სარგებლობის უფლებას ან როდესაც სუბიექტი პირველად იყენებს IFRS 9 იმ სუბიექტების მიმართ, რომელიც ირჩევენ „გადაფარვის“ მიდგომას).
- საინვესტიციო ქონების გადასახადები - ცვლილებები IAS 40-ში (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ).
- IFRS 2014-2016 ციკლის წლიური გაუმჯობესება– ცვლილებები IFRS 1 და IAS 28-ში (გამოიცა 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ).
- ავანსის მახასიათებლები ნეგატიური კომპენსაციით - ცვლილებები IFRS 9-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ).
- გრძელვადიანი ინტერესები ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში - ცვლილებები IAS 28-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ).

თუ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები სავარაუდოდ გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ძირითადად დაკავშირებულნი არიან თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს უფლება გააკონტროლოს მეორე მხარე არ ჰქონდეს მასზე დიდი ზეგავლენა ან ჰქონდეს საერთო კონტროლი მეორე მხარის ფინანსურ და ოპერაციულ გადაწყვეტილებებზე. ამის გათვალისწინებით, ნებისმიერი შესაძლო ურთიერთობა მხარეთა შორის მოითხოვს ყურადღებას ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ აღნიშნული ურთიერთობის იურიდიულ ფორმაზე.

შპს “ბარამბო”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ათას ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,095	158	109
სავაჭრო მოთხოვნები	საბოლოო დამფუძნებელი	84	19	13
სავაჭრო მოთხოვნები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	39	36	32
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(604)	-	-
სხვა მოთხოვნები	საბოლოო დამფუძნებელი	6	-	-
სხვა მოთხოვნები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	37	33	50
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,353)	(1,217)	(1,015)
სესხები	საბოლოო დამფუძნებელი	(10,242)	(8,447)	(634)
სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,832)	(2,443)	(2,343)
სესხები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(1,524)	(1,621)	(1,665)

შემოსავლის და ხარჯის სიები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შემდეგია:

ათას ლარში	ურთიერთობა	2017	2016
პროდუქციის გაყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	73	39
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	298	-
საიჯარო შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული	3	3

საიჯარო შემოსავალი	მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები	9	1
სხვა შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	8	5
მეორადი ნარჩენების და სხვა მასალების გაყიდვების შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	53	2
საპროცენტო ხარჯი	საბოლოო დამფუძნებელი	(915)	(271)
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	(119)	(135)
საპროცენტო ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(75)	(100)
იჯარის ხარჯი (საოპერაციო)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	(160)	(160)
ნედლეულისა და მასალების შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	-	(72)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა კომპენსაცია. ძირითადი მენეჯმენტი მოიცავს კომპანიის დირექტორებს. მომსახურების ძირითად მენეჯმენტში გადახდილი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე მოიცავს გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ხელფასებსა და პრემიებს 492 ათასი ლარის ოდენობით (2016: 490 ათასი ლარი).

8 ძირითადი საშუალებები

თანხების მოძრაობა: ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში	მიწა და შენობები	ქარხანა და დანადგარე ბი	სავაჭრო აღჭურვილ ობა	სხვა	დაუმონტაჟე ბელი მოწყობილობ ები და დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	სულ
ხარჯები						
1 იანვარი 2016	9,825	47,224	7,193	2,313	485	67,040
შემოსვლა	-	66	2,091	98	324	2,579
რეკლასიფიკაცია	-	779	-	-	(779)	-
გასვლა	-	-	(13)	(120)	-	(133)
31 დეკემბერი 2016	9,825	48,069	9,271	2,291	30	69,486
შემოსვლა	17	674	1,087	250	378	2,406
რეკლასიფიკაცია	108	188	-	-	(296)	-
გასვლა	-	(1)	(431)	(135)	-	(567)
31 დეკემბერი 2017	9,950	48,930	9,927	2,406	112	71,325
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2016	(1,811)	(12,670)	(4,894)	(1,620)	-	(20,995)
ცვეთის ხარჯი	(339)	(2,534)	(917)	(151)	-	(3,941)
გადაცემისას გამოქვითული	-	-	-	78	-	78
31 დეკემბერი 2016	(2,150)	(15,204)	(5,811)	(1,693)	-	(24,858)
ცვეთის ხარჯი	(339)	(2,559)	(1,041)	(135)	-	(4,074)
გადაცემისას გამოქვითული	-	-	79	96	-	175
31 დეკემბერი 2017	(2,489)	(17,763)	(6,773)	(1,732)	-	(28,757)
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2016	8,014	34,554	2,299	693	485	46,045
31 დეკემბერი 2016	7,675	32,865	3,460	598	30	44,628
31 დეკემბერი 2017	7,461	31,167	3,154	674	112	42,568

*CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა

შპს “ბარამბო”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ძირითადი საშუალებები მოიცავს ავტობუსს, ნარჩენი ღირებულების 103 ათასი ლარი (31 დეკემბერი 2016: ნული 1 იანვარი 2016: ნული) რომელიც აღებულია ფინანსური იჯარით (იხილეთ: შენიშვნა 13).

2017 წლის 31 დეკემბერს, ძირითადი საშუალებები, ნარჩენმა ღირებულებით 43,522 ათასი ლარი (31 დეკემბერი 2016: 41,026 ათასი ლარი; 1 იანვარი 2016: 39,191 ათასი ლარი) გადაეცა მესამე პირებს სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 21).

9 მარაგები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნედლეული	5,518	5,076	4,596
დაუმთავრებელი წარმოება	107	103	135
მზა პროდუქცია	1,686	1,436	1,618
სათადარიგო ნაწილები	1,505	1,251	1,078
სხვა მარაგები	889	707	666
სულ მარაგები	9,705	8,573	8,093

მარაგები ღირებულებით 9,637 ათასი ლარი (2016: 8,514 ათასი ლარი; 2015: 7,820 ათასი ლარი) გადაიცა გირაოთი სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 21

მარაგები, რომლებიც აღიარდა ხარჯად და შედის ნედლეულისა და მასალების ოდენობაში, შეადგენს 22, 286 ათასი ლარს (2016: 21,811 ათასი ლარი). სათადარიგო ნაწილების ნაშთი შედგება მარაგებისგან, რომელიც უნდა იქნას გამოყენებული ქარხნისა და დანადგარების მიმდინარე სარემონტო სამუშაოებში.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	10,061	9,582	8,173
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	351	-	-
კორექტირება: სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(1,077)	(478)	(342)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9,335	9,104	7,831
მოთხოვნები დამფუძნებლის მიმართ	489	440	4,769
ავანსები	309	324	210
სხვა მოთხოვნები	60	43	82
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,193	9,911	12,892

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის, ფინანსური და სხვა წმინდა მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხების გათვალისწინებით 2 ათასი და 28 ათასი ლარის ოდენობით წარმოდგენილი იყო აშშ

შპს “ბარამბო”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დოლარსა და ევროში, შესაბამისად (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: აშშ დოლარი- 44 ათასი ლარი, ევრო - 0, 2016 წლის 1 იანვრისთვის- 25 ათასი ლარი, ევრო-0)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები შემდეგნაირია:

ათას ლარში	2017	2016
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვარს	478	342
გაუფასურების ანარიცხები წლის განმავლობაში	599	136

გაუფასურების ნარიცხები 31 დეკემბერი	1,077	478
--	--------------	------------

კამპანიას გააჩნია შეთანხმება რამდენიმე მხარესთან მოთხოვნებისა და ვალდებულებების გადახურვასთან დაკავშირებით . 2017 წელს, გადაიხურა მოთხოვნები 2, 068 ათასი ლარის ოდენობით (2016 წლისთვის 467 ათასი ლარი) იგივე მხარის მიმართ ვალდებულებასთან, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაიხურა 966 ათასი ლარი(2016 წლისთვის: 254 ათასი ლარი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია :

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016		1 იანვარი 2016	
	სხვა		სხვა		სხვა	
	ფინანსურ		ფინანსურ		ფინანსურ	
	სავაჭრო	ი	სავაჭრო	ი	სავაჭრო	ი
ათას ლარში	მოთხოვნე	მოთხოვნე	მოთხოვნე	მოთხოვნე	მოთხოვნე	მოთხოვნე
	ბი	ბი	ბი	ბი	ბი	ბი
არც						
ვადაგადაცილებული						
და არც						
გაუფასურებული	7,994	351	6,816	-	5,768	-

ვადაგადაცილებული

მაგრამ არა

გაუფასურებული

- 30 დღეზე ნაკლები						
ვადაგადაცილებული	122	-	500	-	520	-
- 30 -90 დღემდე						
ვადაგადაცილებული	133	-	619	-	599	-
- 91 -180დღემდე						
ვადაგადაცილებული	270	-	763	-	728	-
- 181 -360						
დღემდევადაგადაცილე						
ბული	197	-	273	-	145	-
- 360 დღეზე მეტხანს						
ვადაგადაცილებული	268	-	133	-	71	-

შპს “ბარამბო”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016		1 იანვარი 2016	
	სხვა		სხვა		სხვა	
	ფინანსურ		ფინანსურ		ფინანსურ	
	სავაჭრო	მოთხოვნე	სავაჭრო	მოთხოვნე	სავაჭრო	მოთხოვნე
	ბი	ბი	ბი	ბი	ბი	ბი
სულ						
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული	990	-	2,288	-	2,063	-
ინდივიდუალურად განისაზღვრება გაუფასურებულად (მთლიანი)						
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებული	-	-	-	-	-	-
- 30 -90 დღემდე ვადაგადაცილებული	1	-	1	-	1	-
- 91 -180 დღემდე ვადაგადაცილებული	1	-	1	-	1	-
- 181 -360 დღემდე ვადაგადაცილებული	13	-	2	-	2	-
- 360 დღეზე მეტხანს ვადაგადაცილებული	1,062	-	474	-	338	-
სულ გაუფასურებული (ინდივიდუალურად)	1,077	-	478	-	342	-
ნაკლები გაუფასურების უზრუნველყოფა	(1,077)	-	(478)	-	(342)	-
სულ	8,984	351	9,104	-	7,831	-

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
------------	-------------------	-------------------	----------------

ფული საბანკო ანგარიშებზე	154	217	83
ფული სალაროში	10	8	4
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	164	225	87

მოთხოვნისას გადახდადი საბანკო ბალანსს იწახება ბანკში, რომელსაც აქვს "Fitch" რეიტინგით "A-" - ზე დაბალი მაჩვენებელი

12 საწესდებო კაპიტალი

2014 წლის 21 მარტს კომპანიის დამფუძნებლებმა გადაწყვიტეს კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდა 4 000 ათასი ევროს ოდენობით და შესაბამისად აღიარდა მოთხოვნების ოდენობა დამფუძნებლების მიმართ. (შენიშვნა 12). 2016 წლის 20 სექტემბერს კომპანიის დამფუძნებლებმა შეცვალეს წინა გადაწყვეტილება და გადაიტანეს ერთი-ერთი მეწილის კაპიტალის შენატანი (მარი ჩოჩელი) 2,650 ათასი ევროს ოდენობით + 586 ათასი ევროს პროცენტი რომელიც დაგროვდა შეტანის თარიღიდან აქციონერის სესხზე

13 სესხები

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სესხები ფინანსური დაწესებულებისგან	13,393	15,890	17,517
სესხები კომპანიის მფლობელისგან	10,242	8,447	634
სესხები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებიდან	1,832	2,443	2,343
სესხები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან	1,524	1,621	1,665
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	69	-	-
სულ სესხები	27,060	28,401	22,159

ვალდებულებებს ფინანსური დაწესებულებისგან გადახდის ვადა აქვთ 2018 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდში წლიური განაკვეთით 8-დან 15 პროცენტამდე. ვალდებულებებს სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვთ გადახდის ვადა 2018 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდში წლიური განაკვეთით 16%-ის ოდენობით.

2016 წლის 20 სექტემბერს აქციონერთა გადაწყვეტილებით მარი ჩოჩელის შენატანი კაპიტალში დაგროვილი პროცენტის გადაწყვეტილებით დაკონვერტირდა როგორც კომპანიის მიმართ სესხი (შენიშვნა 12) შედეგად, კომპანიამ აღიარა სესხი აქციონერისგან 3, 027 ათასი ევროს ოდენობით (7,831 ათასი ლარი) და შესაბამისი ცვლილებები განხორციელდა საწესდებო კაპიტალში (ძირითადი თანხა 6, 854 ათასი ლარის ოდენობით) და ასევე დაგროვილი ზარალში (საპროცენტო ხარჯი 1,707 ათასი ლარის ოდენობით). სესხი, სახელშეკრულებო საპროცენტი განაკვეთით, რომლის ოდენობა შედგენს 10%-ს (ეფექტური საპროცენტი განაკვეთი 9,16%) წლიურად და გადასახდელია 2021 წლამდე

შპს “ბარამბო”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ჩაითვალა როგორც საბაზრო ღირებულება საბაზრო განაკვეთით 9.7%-ის ოდენობით და აისახა საბაზრო ღირებულების შეცვლაში, რომლებმაც აქციებში შეადგენა 734 ათასი ლარი.

კომპანიის სესხები გამოსახულია ვალუტაში შემდეგნაირად

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სესხები გამოსახული ვალუტაში:			
- ლარი	13,178	16,450	19,155
- აშშ დოლარი	1,350	1,612	1,431
- ევრო	12,532	10,339	1,573
სულ სესხები	27,060	28,401	22,159

აქტივები, რომელიც ჩადებულია სესხების სანაცვლოდ გამოვლინდა გაუთვალისწინებელ ხარჯებსა და ვალდებულებებში (შენიშვნა 21).

მიმდინარე სესხების საბაზრო ღირებულება უდრის მათ საბალანსო ოდენობას, რადგან კლების ზეგავლენა არაა მნიშვნელოვანი.

წმინდა ვალის შემოწმება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს წმინდა ვალის ანალიზს და კომპანიის ვალდებულებათა მოძრაობას ფინანსური საქმიანობიდან თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდზე. ამ ვალდებულებების ჩამონათვალი წარმოდგენილია ფულადი ბრუნვის ანგარიშის ფინანსურ ნაწილში.

ათას ლარში	2017	2016
1 იანვრის მდგომარეობით	28,401	22,159
დამატებები წლის განმავლობაში	12,727	16,390
საპროცენტო ხარჯი წლიური	2,622	2,509
საპროცენტო გადახდები	(1,736)	(3,293)
თანხის ძირითადი გადახდები	(16,155)	(9,515)
სამომავლო ღირებულების ცვლილება სესხის	-	(734)
თავდაპირველ აღიარებაზე		
სავალუტო მოგება, წმინდა	1,146	935
ფიზიკური პირების სესხებზე გადახდილი	(14)	(50)
გადასახადები		
წმინდა ვალი - 31 დეკემბერი	26,991	28,401

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო ვალდებულება	5,260	5,289	5,035
ვალდებულებები შეძენილ ძირითად საშუალებებზე	157	534	115
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,417	5,823	5,150
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	109	92	62
სხვა საგადასადო ვალდებულებები	754	829	698
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,280	6,744	5,910

2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით ვალდებულება იყო 883 ათასი ლარი და 327 ათასი ლარი (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის 1,213 ათასი და 370 ათასი ლარი, 2016 წლის 1 იანვრისთვის 770 ათასი და 443 ათასი ლარი), რაც აისახა შესაბამისად აშშ დოლარსა და ევროში. 2016 წლის 1 იანვრისთვის, ხელმძღვანელობამ წარადგინა კომპანიის წმინდა საგადასახადო ბალანსი, რაც ეფუძნებოდა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ 2015 წლის 7 დეკემბერს გამოცემულ ბრძანებას #407

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათას ლარში	2017	2016
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	22,286	21,811
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	2,334	2,036
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,534	1,567
ელ.ენერგიის და კომუნალური ხარჯები	1,055	988
შეკეთებისთვის და მომსახურების გაწეული ხარჯები	294	264
მზა პროდუქციის მარაგების ცვლილება	254	(214)
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით	108	-
იჯარის ხარჯი (საოპერაციო საქმიანობიდან) : ძირითადი საშუალებები	107	109
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	210	196
სულ პროდუქციის თვითღირებულება	28,182	26,757

16 განაწილების ხარჯები

ათას ლარში	2017	2016
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1,387	1,194

შპს “ბარამბო”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სარეკლამო და პოპულარიზაციის ხარჯები	1,236	1,470
ცვეთის ხარჯები	1,056	943
შენახვის და მიწოდების ხარჯები	251	221
შეკეთების და უზრუნველყოფის მომსახურება	22	8
მივლინების ხარჯები	14	17
გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები საწარმოს სიმძლავრის		
არასრული გამოყენების გამო	166	143
სხვა განაწილების ხარჯები	22	31
სულ განაწილების ხარჯები	4,154	4,027

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ათას ლარში</i>	2017	2016
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1,081	1,025
საგადასახდო ხარჯები, გარდა მოგებისა	452	466
ცვეთა და ამორტიზაცია	180	196
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	154	105
საბანკო ხარჯები	128	141
სადაზღვევო ხარჯები	105	111
კომუნალური ხარჯები	89	85
უსაფრთხოების მომსახურება	88	85
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯები	79	81
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	52	50
მივლინების ხარჯები	29	58
იჯარის ხარჯი: ძირითადი საშუალებები	20	24
სხვა ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	239	211
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,696	2,638

(*) პროფესიონალური მომსახურების საფასური მოიცავს 45 ათას ლარს (2016: 46 ათასი ლარი)- საფასური რომელიც წარმოიშვა აუდიტისა და სხვა პროფესიონალური მომსახურების გაწევისთვის აუდიტორის ან აუდიტორული ფირმის მიერ, როგორც განსაზღვრულია საქართველოს კანონით "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ"

18 საოპერაციო საქმიანობიდან სხვა შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

<i>ათას ლარში</i>	2017	2016
მიმწოდებლის ბალანსის კორექტირება	112	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული		
მოგება(ზარალი)	77	(47)

შპს “ბარამბო”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სავალუტო გადაცვლის მოგება /(დანაკარგი) წმინდა	33	(882)
იჯარის შემოსავალი	27	25
უფასოდ მიღებული საქონლის ღირებულება	-	91
ქველმოქმედებისთვის გაღებული ოდენობა	(29)	(32)
ზარალი და დანაკარგი	(276)	(340)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	(599)	(136)
სხვა შემოსავალი, წმინდა	95	47
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(560)	(1,274)

19 ფინანსური შემოსავალი /ხარჯები, წმინდა

<i>ათას ლარში</i>	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	10	3
ფინანსური შემოსავალი	10	3
საპროცენტო ხარჯი	(2,632)	(2,517)
წმინდა საკურსო სხვაობა სესხებზე	(1,146)	(935)
ფინანსური ხარჯები	(3,778)	(3,452)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(3,768)	(3,449)

20 მოგების გადასახადები

<i>ათას ლარში</i>	2016
მიმდინარე გადასახადი	-
საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების გამო გადავადებული მოგების გადასახადის გადაანგარიშება	6,879
გადავადებული მოგების გადასახადი, ნეტო	6,879

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შეცვლამდე, რაც ახსნილია შენიშვნაში #3, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშში აღიარებულ აქტივებსა და ვალდებულებებსა და საგადასახადო ორგანოების მიერ ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას შორის განსხვავებამ, ასევე გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგების და საგადასახადო ვალდებულებების არსებობამ გამოიწვია დროებითი სხვაობა მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის საანგარიშო და საგადასახადო თანხების მხრივ. საგადასახადო კანონის გადახედვით შეცვლილი ანგარიში მოცემულია ცხრილში

ათას ლარში	1 იანვარი2016	საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების გამო გადავადებული გადასახადის გადაანგარიშება	31 დეკემბერი 2016
გამოქვითვის საგადასახადო მნიშვნელობა / (დასაბეგრი) დროებითი განსხვავებები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	(21)	-
სესხები	6	(6)	-
ძირითადი საშუალებები	(6,906)	6,906	-
გადავადებული მოგების გადასახადი წმინდა ვალდებულება	(6,879)	6,879	-

21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში საკმაოდ ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალური და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც სშირად არც ისე ნათელია, ეწინააღმდეგება და იცვლება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციით. გადასახადები წარმოადგენს სამთავრობო ორგანოების განხილვისა და გამოძიების საგანს, რომლებსაც სრული უფლებამოსილება აქვთ დააკისრონ ჯარიმები, საკომისიოები და პროცენტები. საგადასახადო წელი კვლავ ღია რჩება საგადასახადო ორგანოებისათვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა მეტი ვადითაც დარჩეს ღია.

ამ გარემოებებმა შესაძლოა შექმნან საგადასახადო რისკი საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე სხვა ბევრ ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებების ადეკვატურად უზრუნველყოფას ახორციელებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ეფექტურად აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ ორგანოებმა წარმატებით მოახდინეს საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელება.

იურიდიული საქმისწარმოება. დროდადრო და საქმის ნორმალური კურსით მსვლელობისას, შესაძლოა მიღებულ იქნას სარჩელები კომპანიის წინააღმდეგ. საკუთარი გათვლების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ არ არსებობს მატერიალური ზარალის სამიშროება სარჩელებიდან გამომდინარე, და შესაბამისად არ გამოყენებულა არანაირი დებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულებები: როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადი გაუქმებული იჯარისათვის არის შემდეგი :

ათას ლარში	2017	2016
არაუგვიანეს 1 წლისა	156	156
1 წლიდან 5 წლამდე	624	624
5 წელზე მეტი	780	780
სულ საიჯარო ვალდებულება- 31 დეკემბერი	1,560	1,560

გარემო ფაქტორები. საქართველოს გარემოს რეგულაციის გაძლიერება სამთავრობო ორგანოების მიერ მუდმივად მიმდინარეობს, შესაბამისად, კომპანია პერიოდულად აფასებს ვალდებულებებს გარემო რეგულაციების გათვალისწინებით. ვალდებულებების დამტკიცებისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული რეგულაციების ცვლილებებით, სამოქალაქო სამართლის ან კანონმდებლობის ცვლილებებით ვერ შეფასდება, მაგრამ გამოისახება მატერიალურად. არსებული კანონმდებლობით, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია რომ გარემოს ზიანზე მას არ აკისრია მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები. 2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიას გააჩნა სახელშეკრულებო კაპიტალის ხარჯები ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის მხრივ, რამაც შეადგინა 66 ათასი ლარი (2016: 0).

გირად ჩადებული აქტივები და შეზღუდული აქტივები. კომპანია გააჩნდა შემდეგი აქტივები, რომლებიც ფინანსური ინსტიტუტისგან (სს "თიბისი ბანკი") სესხების მიღების სანაცვლოდ ჩადო გირაოში კომპანიის სასარგებლოდ

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ძირითადი საშუალებები	39,191	41,026	43,522
მარაგები	9,637	8,514	7,820
სავაჭრო მოთხოვნები	10,061	9,582	8,173
სულ	58,889	59,122	59,515

ხელშეკრულებების შეუსრულებლობა. კომპანია წარმოადგენს გარკვეული ხელშეკრულებების საგანს რომლებიც დავაშირებულია მათ კრედიტებთან სს თიბისი ბანკში. ამგვარი ხელშეკრულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, სესხების ღირებულის ზრდისა და დეკლარაციის დეფოლტის ჩათვლით.

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიამ ბანკისგან უარი მიიღო გარკვეული შეთანხმებების დარღვევის შესახებ, რომელიც არ განიხილებოდა ბანკების მიერ, როგორც წინასწარ განსაზღვრული პირობა, შესაბამისი სესხის ხელშეკრულების მიხედვით.

22 ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, ოპერატიულ რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო კურსის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის საზღვრების დადგენა, და შემდეგომ საზღვრების ფარგლებში რისკების ზემოქმედების უზრუნველყოფა. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების შემცირება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ვალდებულებას იღებს საკრედიტო რისკზე, რომელშიც არსებობს რისკი იმისა რომ ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარეს მიაყენოს ფინანსური ზარალი ვალდებულების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ გასაცემი პროდუქტების საკრედიტო პირობებისა და სხვა ოპერაციების შედეგად, რომლებიც წარმოშობა ფინანსური აქტივებისთვის.

კომპანიის მაქსიმალური გამოვლენა საკრედიტო რისკისას ხდება აქტივების კლასების შესაბამისად, შემდეგნაირად:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)			
- სავაჭრო მოთხოვნები	8,984	9,104	7,831
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	351	-	-
ფულის და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 11)			
- ფული საბანკო ანგარიშებზე	154	217	83
სულ ბალანსის უწყისის მაჩვენებელი	9,489	9,321	7,914
საკრედიტო რისკის სულ მაქსიმალური მაჩვენებელი	9,489	9,321	7,914

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს უადრესად მნიშვნელოვან სავაჭრო დებიტორული ბალანსის ხანდაზმულობის ანალიზს და ადგენს წარსულში არსებულ ნაშთებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ასაკობრივი და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის წარდგენას, როგორც გაცხადებულია შენიშვნაში #10.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც გულისხმობს კონტრაქტორის მიერ განსაზღვრულ დროს თანხის სრულად ვერ გადახდას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად ექვემდებარება კომპანიას, საკრედიტო რისკის შემცველია, ეს ძირითადად

მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს, ფულად სახსრებს და ნაღდი ფულის ეკვივალენტს. კომპანია ადგილზე განახორციელებს პროცედურებს, რაც ნიშნავს სერვისების მიწოდების უზრუნველყოფას კლიენტებისთვის შესაბამისი საკრედიტო ისტორიის ან ალტერნატიული გადახდის პროცედურების შესახებ, რომელთა განხორციელება სხვაგვარად შესაძლებელია ადგილზე (მაგალითად, წინასწარი გადახდები). დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულება, წმინდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, ფულადი სახსრები და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები, წარმოადგენს საკრედიტო რისკს მაქსიმალური ოდენობით. მიუხედავად იმისა, რომ შესაძლებელია დებიტორული ანგარიშის მოგროვებაზე გავლენა მოახდინოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ადმინისტრაცია მიიჩნევს, რომ კომპანიაში არსებული ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს გარდა უკვე აღრიცხული მდგომარეობისა.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების რაოდენობის მიხედვით წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებით, რომელიც შეადგენს 9338 ათას ლარს (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 9,108 ლარი, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 7,835 ლარი).

აქტივებისა და ვალდებულებების შესაძლო შეფერხების გავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის შესამცირებლად მნიშვნელოვანი არ არის.

საბაზრო რისკი. კომპანია აგრეთვე ექვემდებარება საბაზრო რისკს. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების ინტერესების გათვალისწინებით, რომელთაგან ყველა საყოველთაო და კონკრეტული საბაზრო მოძრაობის გამოვლენაა. ადმინისტრაცია ადგენს ლიმიტებს იმ რისკის ღირებულების შესახებ, რომელიც შეიძლება მიღებულ იქნეს, მისი მონიტორინგი ყოველდღიურად ხორციელდება. თუმცა, ამ მდგომარეობის გამოყენება არ გამორიცხავს დანაკარგებს ამგვარი მოქმედებების ფარგლებს გარეთ უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოქმედებების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების სენსიტიურობა ეფუძნება მაჩვენებლის ცვლილებას, მაშინ როცა სხვა დანარჩენი მაჩვენებლები მუდმივია. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ცვლილებები ზოგიერთ მაჩვენებელში ურთიერთდაკავშირებულია - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, ვალუტის მეშვეობით ადმინისტრაცია განსაზღვრავს ლიმიტებს დადგენილ დონეებთან დაკავშირებით საერთო ჯამში. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს კომპანიის მდგომარეობას ვალუტის კურსის რისკის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ათას ლარში	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული	მონეტარული	წმინდა ბალანსი
	ფინანსური	ფინანსური	
	აქტივები	ვალდებულებები	უწყისის პოზიცია
ქართული ლარი	9,466	17,386	(7,920)
აშშ დოლარი	5	2,233	(2,228)
ევრო	28	12,858	(12,830)
სულ	9,499	32,477	(22,978)

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2016			1 იანვარი 2016		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსი უწყისის პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსი უწყისის პოზიცია
ლარი	9,278	20,690	(11,412)	7,891	23,092	(15,201)
აშშ დოლარი	48	2,825	(2,777)	26	2,201	(2,175)
ევრო	3	10,709	(10,706)	1	2,016	(2,015)
სულ	9,329	34,224	(24,895)	7,918	27,309	(19,391)

მოცემული ანალიზი მოიცავს მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიცია აქციებსა და არამონეტარულ აქტივებში არ განიხილება რაიმე მატერიალური ვალუტის რის ფაქტორის შემცველად.

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს აქციების, მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას ბალანსის უწყისზე მოცემული მონაცემებისთვის, რაც შესაძლოა გამოწვეული იყოს გონივრული ცვლილებებით ვალუტის გაცვლის განაკვეთის მხრივ, რაც უკავშირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტას, ყველა სხვა ცვლადთან ერთად.

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აშშ დოლარის გამყარება 10% - ით	223	278	218
აშშ დოლარის ინფლაცია 10% - ით	(223)	(278)	(218)
ევროს გამყარება 10%-ით	1,283	1,071	202
ევროს ინფლაცია 10% -ით	(1,283)	(1,071)	(202)

უწყისი გამოთვლილია ვალუტის დენომინირებული ფულადი ნაშთების მიმართ, და არა კომპანიის შესაბამისი ერთეულის ფუნქციური ვალუტის მიხედვით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას არ აქვს ფინანსური ინსტრუმენტები მიმდინარე ფულის საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებით.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც ერთეული წააწყდება სირთულეს ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას.

კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ ქოლგებს მის ხელთ არსებული ფულადი რესურსების შესახებ. ადმინისტრაცია კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხების, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი რაოდენობებისგან.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ვალდებულებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით. ვადიანობის ცხრილზე გაცემული თანხები არის ხელშეკრულების არაკანონიერი ფულადი ნაკადები, მათ შორის მთლიანი საფინანსო იჯარის ვალდებულებები (მომავალ ფინანსურ დანახარჯთა გამოქვითვამდე). ასეთი გაუქმებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოყვანილი თანხისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს.

როდესაც თანხის გადახდა არ არის ფიქსირებული, თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მითითებით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადახდების უცხოური ვალუტის კურსი იცვლება სალაროს გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბერს ვადის დადგომისას ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი

	მოთხოვნა, ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვემდე	3-12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
<i>ათას ლარში</i>						
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები(შენიშვნა 13)	314	614	10,108	22,859	-	33,895
მთლიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულებები (შენიშვნა 10)	4	7	33	25	-	69
სავაჭრო ვალდებულებები(შენიშვნა 14)	2,211	863	2,343	-	-	5,417
სულ მომავალი გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირის და პროცენტის გადასახადები	2,529	1,484	12,484	22,884	-	39,381

2016 წლის 31 დეკემბერს ვადის დადგომისას ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი

	მოთხოვნა, ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვემდე	3-12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
<i>ათას ლარში</i>						

ვალდებულებები

ვადიანი სესხები (შენიშვნა 13)	2,953	3,227	5,573	24,025	-	35,778
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	2,019	1,135	2,669	-	-	5,823
სულ მომავალი გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და საპროცენტო გადასახადები						
	4,972	4,362	8,242	24,025	-	41,601

2016 წლის 1 იანვარს ვადის დადგომისას ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი

	მოთხოვნა, ერთ თვეზე ნაკლები	1-3 თვემდე	3-12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	ჯამში
<i>ათას ლარში</i>						
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები (შენიშვნა 13)	354	5,848	5,161	14,185	2,570	28,118
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1,951	1,077	2,122	-	-	5,150
სულ მომავალი გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადასახადები						
	2,305	6,925	7,283	14,185	2,570	33,268

23 რეალური ღირებულების გამყდავნება

რეალური ღირებულების საზომები გაანალიზებულია დონეების მიხედვით საბაზრო ღირებულების იერარქიაში, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე გაზომილია ციტირებული ფასებით(დაუსაბუთებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონე გაზომილია ყველა მატერიალური საშუალებებით აქტივების ან ვალდებულების დაკვირვების გზით შეფასების მეთოდებით, პირდაპირ (ანუ, როგორც არის ფასები) ან ირიბად (რაც გამომდინარეობს ფასებისგან) (იიი) მესამე დონე გაზომილია შეფასებებით, რომელიც არ არის დაფუძნებული საბაზრო მონაცემებზე (რაც თვალისათვის შეუმჩნეველია).

ხელმძღვანელობა ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციას საბაზრო ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ საბაზრო ღირებულების გაზომვისას გამოყენებულ იქნება სადამკვირვებლო ჩანართები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან რეგულირებას, ეს საზომი წარმოადგენს 3 დონის საზომს. შეფასებული ჩანართების მნიშვნელობა შეფასდება საბაზრო ღირებულების სრულად გაზომვის საწინააღმდეგოდ.

გაუზომავი აქტივები და ვალდებულებები , რომელთა რეალური ღირებულება გამყდავებულია. რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები

და აქტივებისა და ვალდებულებების თანმდევი ღირებულება არ არის გაზომილი საბაზრო ღირებულებით შემდეგნაირად:

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2017			
	დონე 1 საბაზრო ღირებულება	დონე 2 საბაზრო ღირებულება	დონე 3 საბაზრო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფულის და ფულის ექვივალენტები	164	-	-	164
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	9,335	-	9,335
სულ აქტივები	164	9,335	-	9,499
ვალდებულებები				
სესხები				
- საბანკო სესხი	-	13,393	-	13,393
- დამფუძნებლის და დაკავშირებული მხარის სესხები	-	13,598	-	13,598
- ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	69	-	69
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				-
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	-	5,417	-	5,417
სულ ვალდებულებები	-	32,477	-	32,477

ათას ლარში	31 დეკემბერი 2016				1 იანვარი 2016			
	დონე 1 საბაზრო ღირებულება	დონე 2 საბაზრო ღირებულება	დონე 3 საბაზრო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 საბაზრო ღირებულება	დონე 2 საბაზრო ღირებულება	დონე 3 საბაზრო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
- ფულის და ფულის ექვივალენტები	225	-	-	225	87	-	-	87
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური	-	9,104	-	9,104	-	7,831	-	7,831

შპს “ბარამბო”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოთხოვნები								
ო								
სულ								
აქტივები	225	9,104	-	9,329	87	7,831	-	7,918
ვალდებულ								
ებები								
სესხები								
- საბანკო					-	17,517	-	17,517
სესხი	-	15,890	-	15,890				
- მეწილე და								
დაკავშირე								
ბულ								
მხარეთა								
სესხები	-	12,511	-	12,511	-	4,642	-	4,642
სხვა								
ფინანსური								
ვალდებუ								
ლებები								
- სავაჭრო	-	5,823	-	5,823	-	5,150	-	5,150
და სხვა								
ფინანსური								
ვალდებუ								
ლება								
სულ	-	34,224	-	34,224	-	27,309	-	27,309
ვალდებუ								
ლებები								

საბაზრო ღირებულებები საბაზრო ღირებულების იერარქიის 2 და 3 დონეებზე შეფასებულ იქნა ფასდაკლებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცოცავი კურსის ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულება, რომლებიც არ არის კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრა როგორც თანმდები თანხის თანაბარი ოდენობა. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო კურსის ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრა სავარაუდო მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ბრუნვების საფუძველზე, რომელიც სავარაუდოდ მიიღება დისკონტირებული საპროცენტო განაკვეთით ახალ ინსტრუმენტებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებისა და დარჩენილი დაფარვის მქონე გადახდის ვადების შესაბამისად .

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებაში. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო საბაზრო ღირებულება ეფუძნება სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდოდ მიიღებულ ფასდაკლებულ მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების ახალ

ინსტრუმენტებზე დაყრდნობით მიღებულ მსგავს საკრედიტო რისკებსა და დარჩენილ საგადასახადო ვადებს. ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულების ვალდებულებები . **ფიქსირებული კურსის ინსტრუმენტების სავარაუდო საბაზრო ღირებულება** გამოცხადებული გადახდის ვადებით განსაზღვრულ იქნა სავარაუდო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთში ახალი ინსტრუმენტებისათვის მსგავსი საკრედიტო რისკებით და დარჩენილი გადახდის ვადებით.

24 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის უზრუნველყოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს და უზრუნველყოს აქციონერთა და სხვა დაინტერესებულ პირთათვის სარგებლის დაბრუნება და ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნება კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან შეცვლის მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაიქირავოს კაპიტალი აქციონერისთვის ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კაპიტალის მოცულობამ, რომელსაც კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მართავდა, იყო 29,426 ათასი ლარი (2016 წლის 31 დეკემბერი: 28,376 ათასი ლარი; 2016 წლის 1 იანვარი: 32,591 ათასი).

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიით

გაზომვის მიზნებისათვის, IAS 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებად: ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) ხანდაზმულ ან ფინანსურ აქტივებზე დაფუძნებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური აქტივები საბაზრო ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით ("FVTPL"). ფინანსური აქტივები საბაზრო ღირებულებით მოგებასა და ზარალში ორი ქვე-კატეგორიითაა წარმოდგენილი: (i) თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული აქტივები, და (ii) ვაჭრობისათვის განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. ყველა კომპანიის ფინანსური აქტივები იშლება სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში მ. ყველა კომპანიის ფინანსური ვალდებულება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით.

კორექტირებული „ EBITDA“ - მოგება პროცენტის, მოგების გადასახადის და ცვეთის გამოკლებამდე, საკურსო სხვაობების და მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხების გათვალისწინების გარეშე

შპს “ბარამბო”
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში	2017	2016
წლიური მოგება	1,050	6,359
კორექტირებები		
- მოგების გადასახადი	-	(6,879)
- საპროცენტო ხარჯი	2,632	2,517
- ცვეთა და ამორტიზაცია	4,124	3,999
- სავალუტო გადაცვლის დანაკარგები, წმინდა	1,113	1,817
- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	599	136
კორექტირებული “ EBITDA „	9,518	7,949



შპს ბარამბო

მმართველობითი ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2017საწარმოს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შოკოლადის, კარამელისა და ნაყინის წარმოება.

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

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

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

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

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

ბარამბოს კონკურენტულ უპირატესობებს წარმოადგენს:

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

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

2017 წელს კომპანია ბარამბოს შემოსავალმა შეადგინა 43 378 000 ლარი, ხოლო წმინდა მოგებამ - 1 050 000 ლარი, საერთო მოგების კოეფიციენტით - 28.2% -ით, რაც 1.26% -ით აღემატება 2016 წლის მაჩვენებელს. 2017 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 389, მათ შორის 160 ქალია. მოგების ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო გაზრდილი შემოსავლებისა და საერთო მოგების კოეფიციენტის გაუმჯობესებით.

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

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანია ბარამბო აპირებს 2017 წელთან შედარებით ექსპორტის მნიშვნელოვნად გაზრდას. ეს მიიღწევა საექსპორტო მოცულობის გაზრდით არსებულ პარტნიორებთან, აგრეთვე დამატებითი მომხმარებლების მოზიდვით ახალ ქვეყნებიდან. 2017 წელს კომპანია ახორციელებდა ექსპორტს ერაყში, ჩინეთში, ირანში, უკრაინაში და რუსეთში, მათ 2018 წელს დაემატება - სინგაპური, საუდის არაბეთი, იემენი, იაპონია და ყაზახეთი.

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

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

კომპანია ბარამბო მუდმივად მუშაობს ახალი პროდუქციის განვითარებაზე. 2017 წელს როგორც საკონდიტრო, ასევე ნაყინის მიმართულებით დაემატა რამდენიმე ახალი პროდუქტი. წარმატებით დაინერგა ახალი საწარმოო მეთოდები და კომპანიამ აწარმოა „ჩიტის რძის“ მაგვარი მომინანქრებული სუფლეს პროდუქცია, ჟელეთი და მის გარეშე. რამდენიმე წლის განმავლობაში კომპანია მუშაობდა უნიკალურ პროდუქტზე - შოკოლადით მომინანქრებული სუფლე და 2017 წელს გამოუშვა წარმოებაში. აღსანიშნავია, რომ საქართველოს ბაზარზე მსგავსი პროდუქტი არ არსებობდა და კომპანია ბარამბო იყო პირველი, ვინც წარადგინა ის.

კომპანიამ შექმნა ინოვაციური სუფლეს ტიპის ნაყინი, რომელსაც აქვს განსხვავებული მუსისებური სტრუქტურა, რომელიც დაემატა ნაყინის ტორტის მიმართულებით.

სუფლეს პროდუქცია, როგორც საკონდიტრო, ისე ნაყინის, წარმოადგენს 2017 წლის წარმატებულ პროექტს და წარდგენიდან მალევე მოიპოვა მომხმარებელთა ერთგულება.

2018 წლის გვიან შემოდგომაზე, კომპანია გეგმავს აწარმოოს შოკოლადის კრემი მინის ქილებში, რაც გაზრდის გაყიდვებს, რადგან კომპანია შედის საკონდიტრო ბაზრის ახალ სეგმენტზე და გააძლიერებს საბავშვო ბრენდს „ბარამბინო“.

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	2017	2016	პროგრესის განმარტება
1	შემოსავალი	43,378,000	40,338,000	- ადგილობრივ ქსელებთან გაუმჯობესებული სახელშეკრულებო პირობები - გაზრდილი საექსპორტო გაყიდვები - უკეთესი სახელშეკრულებო პირობები მომწოდებლებთან, რის შედეგადაც შემცირდა ნედლეულის ფასი და პროდუქციის თვითღირებულება.
2	საერთო მოგება	12,228,000	10,868,000	
3	წმინდა მოგება (ზარალი)	1,050,000	(520,000)	
4	საერთო მოგების მარჟა	28.2%	26.9%	
5	კორექტირებული EBIDTA*	9,518,000	7,949,000	
6	პროდუქციის რაოდენობა	254	221	

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

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიას საკუთარი წილები არ შეუძენია.

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

ბარამბო ყველა რეგიონალურ დისტრიბუტორ კომპანიასთან მსგავსი პირობებით მუშაობს. მათი ბრუნვის მიხედვით განისაზღვრება საკრედიტო ლიმიტები და მოითხოვება საბანკო გარანტია. გაყიდვები, რომლებიც აღემატება საბანკო გარანტიის თანხას, ხორციელდება თანხის წინასწარი გადახდით, პროდუქციის მიწოდებამდე. ექსპორტის გაყიდვები მხოლოდ წინასწარ გადახდაზეა დაფუძნებული.

ძირითად მომწოდებლებმა ბარამბოს ხელსაყრელი გადახდის პირობები შესთავაზეს, გადახდის გადავადებით პროდუქციის მიწოდებიდან 45-90 დღის განმავლობაში.

2017 წელს კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი გაუმჯობესდა დაახლოებით 16%-ით, 2016 წელთან შედარებით.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვის ნაწილი უცხოურ ვალუტაში, გადახდის გადავადებით ხორციელდება, ასევე კომპანიას აქვს უცხოური 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.
---	---	---

იაგო ჩოჩელი
დირექტორი

დავით მიქელაძე
მთავარი ბუღალტერი