

სააქციო საზოგადოება „ბამზის ნართი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1 - 3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	8-17

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სააქციო საზოგადოება „ბამბის ნართის“ აქციონერებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სს „ბამბის ნართის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ამ დასკვნის ნაწილში: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, ვაკმაყოფილებთ ამ ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებულ და საქართველოში არსებულ მოთხოვნებს. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნით მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ მოცემული თითოეული საკითხისთვის, განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევაფასებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის, ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

საინვესტიციო ქონების შეფასება

2017 წელს, კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონების შეფასება 2017 წლის 1 იანვრის მდგმარეობით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი ექსპერტი საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად. აღნიშნული შეფასება მნიშვნელოვანი იყო ჩვენი აუდიტისთვის, გამომდინარე იქიდან რომ შეფასების პროცესი არის რთული და მოიცავს მრავალ დაშვებებს.

შედეგად, ჩვენი აუდიტის პროცედურები მოიცავდა კომპანიის მიერ გაკეთებული დაშვებების და ვარაუდების კრიტიკულ შეფასებას. აღნიშნული მოიცავდა ჩვენი დამოუკიდებელი შემფასებლის ჩართვას აუდიტის პროცესში. საინვესტიციო ქონების შეფასებასთან დაკავშირებული სხვა დეტალები მოცემულია შენიშვნა 4, 6 და 8.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკვრიფავთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა მის საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის მალხაზ უჯმაჯურიძე

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით

2018 წლის 14 მაისი

სს “ზამზის ნართი”
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 1 იანვარი
		კორექტი- რებული*	კორექტი- რებული*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	10,442,642	10,245,571	10,296,827
ძირითადი საშუალებები	7 228,638	52,725	51,764
საინვესტიციო ქონება	8 10,214,004	10,192,846	10,192,846
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	52,217
მიმდინარე აქტივები	72,522	155,151	233,188
სასქონლო მატერიალური მარაგები	9 2,993	11,205	7,652
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10 53,890	49,169	151,583
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11 15,639	94,777	73,953
სულ აქტივები	10,515,164	10,400,722	10,530,015
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	926,304	926,304	926,304
აკუმულირებული მოგება	9,549,927	9,451,053	9,581,274
სულ კაპიტალი	10,476,231	10,377,357	10,507,578
მიმდინარე ვალდებულებები	38,933	23,365	22,437
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12 38,933	23,365	22,437
სულ ვალდებულებები	38,933	23,365	22,417
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	10,515,164	10,400,722	10,530,015

* აქ მოცემული ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მაკორექტირებელ გატარებებს (შენიშვნა 6)

ხელმოწერი პირები:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
 14 მაისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

დირექტორი
 14 მაისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-17 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

სს “ბამბის ნართი”
 მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	13	267,740	216,737
ხელფასის ხარჯები	14	(200,319)	(295,746)
საოპერაციო ხარჯები	15	(140,978)	(112,431)
საოპერაციო მოგება		(73,557)	(191,440)
მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(5,429)	13,755
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	177,860	99,681
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		98,874	(78,004)
მოგების გადასახადი		-	(52,217)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		98,874	(130,221)

ხელმოწერი პირები:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
 14 მაისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

დირექტორი
 14 მაისი, 2018
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-17 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე

სს “ბამბის ნართი”
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
1 იანვარი, 2016	926,304	(83,447)	842,857
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (შენიშვნა 6)	-	9,664,721	9,664,721
1 იანვარი, 2016 (კორექტირებული*)	926,304	9,581,274	10,507,578
მიმდინარე პერიოდის ზარალი	-	(130,221)	(130,221)
31 დეკემბერი, 2016	926,304	9,451,053	10,377,357
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	98,874	98,874
31 დეკემბერი, 2017	926,304	9,549,927	10,476,231

* აქ მოცემული ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მაკორექტირებელ გატარებებს (შენიშვნა 6)

ხელმოწერი პირები:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

დირექტორი

14 მაისი, 2018

14 მაისი, 2018

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-17 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

სს “ბამბის ნართი”
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერი

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთისგან მიღებული ფულადი სახსრები	309,194	255,274
გადახდილი ხელფასები	(203,714)	(242,433)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(79,840)	(97,237)
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(56,467)	(10,427)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(30,827)	(94,823)
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(42,747)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	102,215
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42,747)	102,215
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(147)	(322)
წმინდა საკურსო სხვაობა	(5,417)	13,754
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(5,564)	13,432
ფული და ფულადი ექვივალენტების წმინდა მატება/(კლება)	(79,138)	20,824
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	94,777	73,953
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	15,639	94,777

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

დირექტორი

14 მაისი, 2018

14 მაისი, 2018

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-17 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

სს "ბამბის ნართი"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

სს "ბამბის ნართი" (კომპანია)

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების გაქირავება.

დამფუძნებლები

კომპანია წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელსაც ჰყავს 859 აქციონერი ფიზიკური პირი და რომლის აქციონერთა რეესტრს აწარმოებს სს „ფასიანი ქალაქების რეგისტრატორი“. გამოშვებული და განთავსებული აქციების რაოდენობა შეადგენს 712,541 ცალს.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა), რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს არის მეტად გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	2.5922	2.6468
1 ევრო/ლარი	3.1044	2.7940

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღივებო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით.

სს “ზამბის ნართი”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირების საკითხი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირების განგრძობითობის კონცეფციის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საქართველოში არსებული ფინანსური ინსტიტუტების არსებული მაკროეკონომიკური გარემო, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი ნაკადი ოპერაციებიდან არის უარყოფითი 30,827 და 94,823 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოგებაა 98,874 ლარი და ზარალი (130,221) ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მიდინარე აქტივები აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს 33,589 ლარით და 131,786 ლარით.

კომპანიას გააჩნია საბაზრო ღირებულების შეფასებული საინვესტიციო ქონება, რომელთან მიმართებაშიც მენეჯმენტ იაქტიურად მუშაობს გაქირავება გაყიდვის კუთხით. მენეჯმენტის მოლოდინა რომ საინვესტიციო ქონებიდან ფულადი ნაკადების გენერირებას შეძლებს შემდეგი ერთი წლის განმავლობაში, შესაბამისად მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ სამომავლო პროგნოზები ახალი მენეჯმენტის გეგმის გათვალისწინებით არის პოზიტიური. მენეჯმენტი მივიჩნევთ რომ ახალი სტრატეგია ეფექტიანია, ამას ნათელყოფს გაუმჯობესებული ფულადი დაკადები ოპერაციებიდან 94,823 თანხიდან 30,827 თანხამდე. და კომპანია 130,221 ლარის ზარალიდან წელს გავიდა მოგებაზე.

შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი მივიჩნევთ რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

უცხოური სავალუტო ოპერაციები. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იგივე სადაც ის ეწევა ეკონომიკურ საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური და საპროცენტო ვალუტა არის საქართველოს რესპუბლიკის ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულით კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირადპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

სს “ბამბის ნართი”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერი

როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წრმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯებიკაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებულ ნაშთთა მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	20-40 წელი
მანქანა დანადგარები	10-40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5-10 წელი

საინვესტიციო ქონება

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

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

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

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

სს “ზამზის ნართი”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული აქტივის საბალანსო ღირებულება გადახედილ იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შემცირდება იმის საფუძველზე, რომ აღარ არის ალბათობა საკმარისი დასაბეგრი მოგების წარმოშობისა, რათა მიეცეს აქტივის უკან მიღების ნაწილობრივი ან სრული შესაძლებლობა.

გადავადებული გადასახადები განისაზღვრება იმ საგადასახადო ნორმით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება საანგარიშგებო პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იქნება მომავალი მოგების გასაქვითად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის სააქციო კაპიტალი მოიცავს კომპანიის მიერ გამოცემულ აქციებს.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

სს “ზამზის ნართი”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერი

3. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებში

საინვესტიციო ქონების გადაფასება

კომპანიამ შეცვალა საინვესტიციო ქონების სააღრიცხვო პოლიტიკა მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. კომპანია აღრიცხავდა საინვესტიციო ქონებას თვითღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2017 წლის 1 იანვარს, კომპანიამ შეცვალა საინვესტიციო ქონების სააღრიცხვო პოლიტიკა, რადგან მიაჩნია რომ გადაფასების მეთოდი, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს უფრო ადეკვატურ ინფორმაციას აწვდის. კომპანიამ რეტროსპექტიულად გამოიყენა გადაფასების მეთოდი.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღრიცხება სამართლიანი ღირებულებით გადაფასების თარიღისათვის, გამოკლებული შემდგომი აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება. მეტი დეტალისთვის გთხოვთ იხილოთ შენიშვნა 8.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საინვესტიციო ქონების ღირებულება „კომპანიამ“ მოახდინა საინვესტიციო ქონების შეფასება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი ექსპერტი ქონების შესაფასებლად. მიწის ნაკვეთების საბაზრო ფასის დასადგენად გამოყენებულ იქნა ბაზარზე იდენტური (ხოლო მისი არ არსებობის შემთხვევაში მსგავსი) ქონების, მოთხოვნისა და მიწოდების ურთიერთზემოქმედების შედეგად დადებული გარიგებების საფუძველზე. შენობებისა და სხვა უძრავი ქონების ფასის დასადგენად გამოყენებულ იქნა დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოძრაობისა და ქონების აღდგენითი ღირებულების მეთოდები. „კომპანიამ“ საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად იგივე მიდგომები გამოიყენა 2016 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის. „კომპანიის“ აზრით საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება არ განსხვავდება ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის, რადგან უძრავი ქონების ბაზარზე და „კომპანიის“ ოპერაციებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა. (შენიშვნა 8)

სს „ბამბის ნართი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერი

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული, მოცემულია ქვემოთ. „კომპანია“ აპირებს ამ სტანდარტების მიღებას მათი ძალაში შესვლის შემდგომ, საჭიროების შემთხვევაში

ფასს (IFRS) 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასს) გამოსცა ფასს 9-ის "ფინანსური ინსტრუმენტები" ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება" და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შესადარისი ინფორმაცია სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები ზოგადად პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული ლიმიტირებული გამონაკლისებით.

ფასს (IFRS) 15 "შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან"

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტიპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც.

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

6. შეცდომის გასწორება

საინვესტიციო ქონება

2017 წელს, მენეჯმენტმა განახორციელა კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების თვისობრივი ანალიზი და დაადგინა რომ მიწა და შენობები აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ქონება ძირითადად შედგება მიწის ნაკვეთისა და შენობებისგან, რომელიც კომპანიას აქვს გაქირავებული.

სს “ბამბის ნართი”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერი

გარდა ამისა, კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონების სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება. კომპანიამ რეტროსპექტიულად გამოიყენა გადაფასების მეთოდი (შენიშვნა 3).

კორექტირებები განხორციელდა რეტროსპექტიულად, რამაც შემდეგი გავლენა იქონია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშზე:

	ადრე ნაჩვენები	მაკორექტირე- ბელი გატარება	კორექტი- რებული
1 იანვარი 2016			
ძირითადი საშუალება	579,889	(528,125)	51,764
საინვესტიციო ქონება	-	10,192,846	10,192,846
აკუმულირებული მოგება	83,447	(9,664,721)	(9,581,274)
31 დეკემბერი 2016			
ძირითადი საშუალება	580,850	(528,125)	52,725
საინვესტიციო ქონება	-	10,192,846	10,192,846
აკუმულირებული მოგება	213,668	(9,664,721)	(9,451,053)

7. ძირითადი საშუალებები

	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადაგარები	სხვა	სულ
<i>ღირებულება</i>				
1 იანვარი 2016				
(კორექტირებული)	207,105	229,026	23,770	459,901
მატება	13,593	6,726	177	20,496
კლება	(2,823)	-	-	(2,823)
31 დეკემბერი 2016				
(კორექტირებული)	217,875	235,752	23,947	477,574
მატება	24,425	168,530	1,075	194,030
31 დეკემბერი 2017	242,300	404,282	25,022	671,604
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
1 იანვარი 2016				
(კორექტირებული)	(200,123)	(204,822)	(3,192)	(408,137)
მიმდინარე წელს მიკუთვნებული	(13,163)	(2,090)	(1,459)	(16,712)
31 დეკემბერი 2016				
(კორექტირებული)	(213,286)	(206,912)	(4,651)	(424,849)
მიმდინარე წელს მიკუთვნებული	(1,749)	(15,226)	(1,142)	(18,117)
31 დეკემბერი 2017	(215,035)	(222,138)	(5,793)	(442,966)
1 იანვარი 2016	6,982	24,204	20,578	51,764
31 დეკემბერი 2016	4,589	28,840	19,296	52,725
31 დეკემბერი 2017	27,265	182,144	19,229	228,638

სს “ბამბის ნართი”
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბერი

8. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობები	სულ
<i>ღირებულება</i>			
1 იანვარი 2016	9,378,106	814,740	10,192,846
გადაფასება	-	-	-
31 დეკემბერი 2016	9,378,106	814,740	10,192,846
შეძენა	-	36,207	36,207
კლება	(15,049)	-	(15,049)
გადაფასება	-	-	-
31 დეკემბერი 2017	9,363,057	850,947	10,214,004

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შეფასება გაკეთდა ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ, რომელიც არის აკრედიტირებულ დამოუკიდებელი შემფასებელი. 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეფასება გაკეთებულია კომპანიის მიერ. შეფასების მეთოდოლოგია განხილულია შენიშვნაში 4.

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
მასალები	116	5,362
სამშენებლო ნარჩენები	2,877	5,843
	2,993	11,205

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	178,888	160,348
დაკლებული გაუფასურების დანაკარგი	(139,998)	(119,738)
წინასწარგადახდილი თანხები	15,000	8,559
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	53,890	49,169

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

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფული სალაროში	2,720	2,760
საბანკო ანგარიშები	12,919	92,017
	15,639	94,777

მიმდინარე ანგარიშები და მოთხოვნადი ანაზრები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში.

სს “ბამბის ნართი”
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბერი

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31 დეკემბერი 2017</u>	<u>31 დეკემბერი 2016</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	5,632	4,251
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	17,937	18,091
სხვა ვალდებულებები	<u>15,364</u>	<u>1,023</u>
	<u>38,933</u>	<u>23,365</u>

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

13. ამონაგები

	<u>31 დეკემბერი 2017</u>	<u>31 დეკემბერი 2016</u>
იჯარით მიღებული შემოსავალი	237,019	185,804
სერვისით მიღებული შემოსავალი	<u>30,721</u>	<u>30,933</u>
	<u>267,740</u>	<u>216,737</u>

14. ხელფასები და სხვა სარგებელი

	<u>31 დეკემბერი 2017</u>	<u>31 დეკემბერი 2016</u>
ხელფასის ხარჯები	106,818	95,871
პრემია	<u>93,501</u>	<u>199,875</u>
	<u>200,319</u>	<u>295,746</u>

15. საოპერაციო ხარჯები

	<u>31 დეკემბერი 2017</u>	<u>31 დეკემბერი 2016</u>
ქონების გადასახადი	36,576	23,670
საკონსულტაციო ხარჯები	25,256	15,786
საექვო ვალების ხარჯები	24,226	4,258
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,117	16,712
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება	13,649	39,596
თანამშრომლებზე გაწეული სარგებელი	5,972	5,972
საბანკო ხარჯები	1,852	3,622
სხვა ხარჯები	<u>15,330</u>	<u>2,815</u>
	<u>140,978</u>	<u>112,431</u>

16. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავალი

	<u>31 დეკემბერი 2017</u>	<u>31 დეკემბერი 2016</u>
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან შემოსავალი	-	99,392
სხვა შემოსავალი	<u>177,860</u>	<u>289</u>
	<u>177,860</u>	<u>99,681</u>

სს “ბამბის ნართი”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერი

17. დაკავშირებული მხარეები

მენეჯმენტის ანაზღაურებამ 2017 წლის განმავლობაში შეადგინა 9,850 ლარი (2016: 6,982)

კომპანიის აქციონერების მიმართ გასაცემი დივიდენდები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 17,937 ლარს (2016: 18,091 ლარს)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელსაც არსებითი გავლენა ექნება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.