

შპს ბარამბო XXI

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „ბარამბო XXI“-ის

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
ნეტო ამონაგები		5,491,075	4,973,296
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5,491,075	4,973,296
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,760,244)	(4,381,067)
საწყისი მარაგები		(314,786)	(463,243)
მარაგების შესყიდვა		(4,958,871)	(4,232,610)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		513,413	314,786
საერთო მოგება		730,831	592,229

დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(293,750)	(286,256)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4	(15,295)	(43,546)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(11,115)	(11571)
იჯარის ხარჯი	5	(36,903)	(42400)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(15,201)	(16538)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(372,264)	(400,311)

საოპერაციო მოგება		358,567	191,918
--------------------------	--	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	7	31,408	37,018
საპროცენტო ხარჯი	8	(6,056)	(4,525)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		383,919	224,411
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		383,919	224,411

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		383,919	224,411

შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2019	2018	2017
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		541,421	151,336	139,713
სავაჭრო მოთხოვნები	9	915,789	789,144	766,852
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		513,413	314,786	463,243
- მზა პროდუქცია		513,413	314,786	463,243
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	4499	37,903	28,283
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	11	37,715	46,065	54,907
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	250,000	100,000
სულ აქტივები		2,012,837	1,589,234	1,552,998
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,088,787	686,302	674,479
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	19,581	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,088,787	705,883	674,479
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		924,050	883,351	878,519
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		924,050	883,351	878,519
სოლ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,012,837	1,589,234	1,552,998

შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2019 – 31,12,2019 პერიოდისთვის

	2019	2018	2017
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	883,351	878,519	729,544
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(343,220)	(219,579)	(236,842)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	383,919	224,411	385,817
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	924,050	883,351	878,519

შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	142,133
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	247,952
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>151,336</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>	<u>541,421</u>

შპს „ბარამბო XXI“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბარამბო XXI“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 05/10/2012). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ტ.აბუსერიძის ქ., №4, ბ.№78. მისი ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა შოკოლადით, ნაყინით და ალკოჰოლური სასმელებით)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის

შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

4. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების შენახვისა დარემონტის ხარჯებს

5. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

6. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ბანკის მომსახურების ხარჯები	826
დაცვის მომსახურება.	1530
კომპანიის საპენსიო წილი	4771
ქონების დაზღვევა	792
საღარი აპარატის ხარჯი	990
სხვადასხვა ხარჯი.	6292
	15201

7. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს:

სხვა საწარმოზე სესხით გაცემულ თანხაზე დარიცხული პროცენტი	26.925
შემნახველი ანაზღორის პროცენტი ბანკში	4,483
	31408

8. არასაოპერაციო ზარალი

საპროცენტო ხარჯი

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს:

	2019	2018	2017
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	37903	3,987
საგადასახადო ზედმეტობა	4,499	-	24.296
	4.499	37.903	28,283

11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2019	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
მანქანა დანადგარები	9583	2765	4461		7887
სატრანსპორტო საშუალებები	36482		6654		29828
	46,065	2765	11115		37715

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

13. ცვლილებები წარდგენაში

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის 2017 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები. კორექტირების მიზეზს წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების რეკლასიფიკაცია, ვინაიდან წინა წლის ანგარიშგებაში საგადასახადო ზედმეტობა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი იყო საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში უარყოფითი ნიშნით. მიმდინარე წლის ანგარიშგების მომზადებისას აღნიშნული ზედმეტობა განხილულ იქნა როგორც მიმდინარე აქტივი, შესაბამისად აღნიშნული თანხით გაზრდილია მიმდინარე აქტივების მუხლი.

აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილებში:

ანგარიშგების მუხლების დასახელება	მიმდინარე წარდგენა	კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
სხვა მიმდინარე აქტივები	28,283	24,296	3,987
საგადასახადო ვალდებულებები	0	(24,296)	(24,296)

ჯამური სხვაობა

0

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ბარამბო XXI

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7



შპს „ბარამბო XXI“-ის

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
ნეტო ამონაგები		5,491,075	4,973,296
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5,491,075	4,973,296
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,760,244)	(4,381,067)
საწყისი მარაგები		(314,786)	(463,243)
მარაგების შესყიდვა		(4,958,871)	(4,232,610)
გადაღწევის დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		513,413	314,786
საერთო მოგება		730,831	592,229

დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(293,750)	(286,256)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4	(15,295)	(43,546)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(11,115)	(11,571)
იჯარის ხარჯი	5	(36,903)	(42,400)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(15,201)	(16,538)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(372,264)	(400,311)

საოპერაციო მოგება		358,567	191,918
-------------------	--	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-

საპროცენტო შემოსავლები	7	31,408	37,018
საპროცენტო ხარჯი	8	(6,056)	(4,525)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		383,919	224,411
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		383,919	224,411

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		383,919	224,411



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

შენიშვნა	2019	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		541,421	151,336
სავაჭრო მოთხოვნები	9	915,789	789,144
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-
მარაგები		513,413	314,786
- მზა პროდუქცია		513,413	314,786
- სხვა		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	4499	37,903
არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	11	37,715	46,065
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	250,000
სულ აქტივები		2,012,837	1,589,234
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,088,787	686,302
მიღებული ავანსები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	19,581
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		1,088,787	705,883
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		924,050	883,351
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		924,050	883,351
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,012,837	1,589,234



შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2019 – 31,12,2019 პერიოდისთვის

	2019	2018	2017
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	883,351	878,519	729,544
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(343,220)	(219,579)	(236,842)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	383,919	224,411	385,817
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	924,050	883,351	878,519

შპს ბარამბო XXI-ის

დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	142,133
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	247,952
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
<u>წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში</u>	

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში 151,336

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს 541,421



შპს „ბარამბო XXI“-ის**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის****1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „ბარამბო XXI“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 05/10/2012). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ტ.აბუსერიძის ქ., №4, ბ.№78. მისი ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა შოკოლადით, ნაყინით და ალკოჰოლური სასმელებით)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით



სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.



აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის



შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.



3. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

4. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების შენახვისა დარემონტის ხარჯებს

5. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

6. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ბანკის მომსახურების ხარჯები	826
დაცვის მომსახურება.	1530
კომპანიის საპენსიო წილი	4771
ქონების დაზღვევა	792
საღარიბო აპარატის ხარჯი	990
სხვადასხვა ხარჯი.	6292
	15201

7. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს:

სხვა საწარმოზე სესხით გაცემულ თანხაზე დარიცხული პროცენტი 26.925

შემნახველი ანაზღორის პროცენტი ბანკში 4,483

31408

8. არასაოპერაციო ზარალი

საპროცენტო ხარჯი



9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს:

	2019	2018	2017
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	37903	3,987
საგადასახადო ზედმეტობა	4,499	-	24,296
	4,499	37,903	28,283

11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2019	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
მანქანა დანადგარები	9583	2765	4461		7887
სატრანსპორტო საშუალებები	36482		6654		29828
	46,065	2765	11115		37715

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

13. ცვლილებები წარდგენაში

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესაძარისი პერიოდის 2017 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები. კორექტირების მიზეზს წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების რეკლასიფიკაცია, ვინაიდან წინა წლის ანგარიშგებაში საგადასახადო ზედმეტობა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი იყო საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში უარყოფითი ნიშნით. მიმდინარე წლის ანგარიშგების მომზადებისას აღნიშნული ზედმეტობა განხილულ იქნა როგორც მიმდინარე აქტივი, შესაბამისად აღნიშნული თანხით გაზრდილია მიმდინარე აქტივების მუხლი.



აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილებში:

ანგარიშების მუხლების დასახელება	მიმდინარე წარდგენა	კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
სხვა მიმდინარე აქტივები	28,283	24,296	3,987
საგადასახადო ვალდებულებები	0	(24,296)	(24,296)

ჯამური სხვაობა

0

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

