

შპს ბარამბო XXI

2020 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 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2020	2019
ნეტო ამონაგები		4,331,912	5,491,075
შემოსავალი რეალიზაციიდან		4,331,912	5,491,075
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,770,784)	(4,760,244)
საწყისი მარაგები		(513,413)	(314,786)
მარაგების შესყიდვა		(3,609,731)	(4,958,871)
გადაშუქების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		352,360	513,413
საერთო მოგება		561,128	730,831

დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(259,734)	(293,750)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4	(14,091)	(15,295)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,605)	(11,115)
ოჯარის ხარჯი	5	(46,328)	(36,903)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(17,984)	(15,201)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(346,742)	(372,264)

საოპერაციო მოგება		214,386	358,567
--------------------------	--	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	7	26,070	31,408
საპროცენტო ხარჯი	8	(14,090)	(6,056)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	9	120,58	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		238,424	383,919
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		238,424	383,919

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადავსების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		238,424	383,919

შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

შენიშვნა		2020	2019	2018
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		502,410	541,421	151,336
სავაჭრო მოთხოვნები	10	849,678	915,789	789,144
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		352,360	513,413	314,786
- მზა პროდუქცია		352,360	513,413	314,786
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	0	4499	37,903
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	30,593	37,715	46,065
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	250,000
სულ აქტივები		1,735,041	2,012,837	1,589,234
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	1,125,207	1,088,787	686,302
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		17,639	-	19,581
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,142,846	1,088,787	705,883
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		592,195	924,050	883,351
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		592,195	924,050	883,351
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,735,041	2,012,837	1,589,234
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,704,448	1,975,122	1,293,169
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,142,846	1,088,787	705,883

შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2020– 31,12,2020 პერიოდისთვის

	2020	2019	2018
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	924,050	883,351	878,519
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(570.279)	(343,220)	(219,579)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	238.424	383,919	224,411
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	592.195	924,050	883,351

შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2020- 31.12.2020 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (50.991)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან 11.980

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში 541,421

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს 502.410

შპს „ბარამბო XXI“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 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 საშუალებები

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 გაუფასურებულა. 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 გადასახადელები 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	890
ლაცვის მომსახურება.	1.475
კომპანიის საპენსიო წილი	4.595
ქონების დაზღვევა	1.975
სალარო აპარატის ხარჯი	958
სხვადასხვა ხარჯი.	8091
	17.984

7. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზღაურების პროცენტი ბანკში

8. არასაოპერაციო ზარალი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საბანკო გარანტიაზე დარიცხულ პროცენტს

9. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს პანდემიის პერიოდში (საგადასახადო კოდექსის ცვლილება) დამსაქმებლების საშემოსავლო გადასახადის გადახდისაგან გათავისუფლებულ თანხას.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს:

	2020	2019	2018
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	-----	37,903
საგადასახადო ზედმეტობა	-	4,499	-----
	-	4,499	37,903

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
მანქანა დანადგარები	7.887	1.483	3.169		6.201
სატრანსპორტო საშუალებები	29.828		5.436		24.392
	37.715	1.483	8.605		30.593

13. სავაჭრო ვალდებულებები

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

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ბარამბო XXI

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



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 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან		4,331,912	5,491,075
სხვა		4,331,912	5,491,075
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები		(3,770,784)	(4,760,244)
მარაგების შესყიდვა		(513,413)	(314,786)
გადამუშავების დანახარჯები		(3,609,731)	(4,958,871)
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		352,360	513,413
		561,128	730,831
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(259,734)	(293,750)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4	(14,091)	(15,295)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,605)	(11,115)
იჯარის ხარჯი	5	(46,328)	(36,903)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(17,984)	(15,201)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(346,742)	(372,264)
საოპერაციო მოგება		214,386	358,567
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	7	26,070	31,408
საპროცენტო ხარჯი	8	(14,090)	(6,056)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	9	12,058	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		238,424	383,919
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		238,424	383,919
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		238,424	383,919

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

აქტივები	შენიშვნა	2020	2019	2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები		502,410	541,421	151,336
სავაჭრო მოთხოვნები	10	849,678	915,789	789,144
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები		-	-	-
- მზა პროდუქცია		352,360	513,413	314,786
- სხვა		352,360	513,413	314,786
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
არამატერიალური აქტივები	11	0	4499	37,903
ძირითადი საშუალებები		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	12	30,593	37,715	46,065
სულ აქტივები		0	0	250,000
		1,735,041	2,012,837	1,589,234
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	13	1,125,207	1,088,787	686,302
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		17,639	-	19,581
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		-	-	-
საკუთარი კაპიტალი		1,142,846	1,088,787	705,883
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		592,195	924,050	883,351
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		592,195	924,050	883,351
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,735,041	2,012,837	1,589,234
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,704,448	1,975,122	1,293,169
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,142,846	1,088,787	705,883

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2020– 31.12.2020 პერიოდისთვის

	2020	2019	2018
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	924,050	883,351	878,519
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(570.279)	(343,220)	(219,579)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	238.424	383,919	224,411
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	592.195	924,050	883,351

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2020- 31.12.2020 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(50.991)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	11.980
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
<u>წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში</u>	

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>541.421</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>	<u>502.410</u>

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 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

შპს ბარამბო XXI-ის

დირექტორი ედუარდ ირემაძე



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 საშუალებები

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.

შპს ბარამბო XXI-ის

დირექტორი ედუარდ ირემაძე



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

შპს ბარამბო XXI-ის

დირექტორი ედუარდ ირემაძე



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	890
დაცვის მომსახურება.	1.475
კომპანიის საპენსიო წილი	4.595
ქონების დაზღვევა	1.975
საღარი აპარატის ხარჯი	958
სხვადასხვა ხარჯი.	8091
	17.984

7. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზღაურების პროცენტი ბანკში

8. არასაოპერაციო ზარალი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საბანკო გარანტიაზე დარიცხულ პროცენტს

9. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს პანდემიის პერიოდში (საგადასახადო კოდექსის ცვლილება) დამსაქმებლების საშემოსავლო გადასახადის გადახდისაგან გათავისუფლებულ თანხას.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია



11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს:

	2020	2019	2018
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	-----	37,903
საგადასახადო ზედმეტობა	-	4,499	-----
	-	4,499	37,903

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
მანქანა დანადგარები	7.887	1.483	3.169		6.201
სატრანსპორტო საშუალებები	29.828		5.436		24.392
	37.715	1.483	8.605		30.593

13. სავაჭრო ვალდებულებები

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

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე

