

შპს ბარამბო XXI

2021 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 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		5,019,106	4,331,912
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5,019,106	4,331,912
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,301,348)	(3,770,784)
საწყისი მარაგები		(352,360)	(513,413)
მარაგების შესყიდვა		(4,300,235)	(3,609,731)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		351,247	352,360
საერთო მოგება		717,758	561,128
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(342,968)	(259,734)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4	(18,444)	(14,091)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,691)	(8,605)
იჯარის ხარჯი	5	(53,570)	(46,328)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(17,482)	(17,984)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(438,155)	(346,742)
საოპერაციო მოგება		279,603	214,386
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	7	26,481	26,070
საპროცენტო ხარჯი	8	(17,224)	(14,090)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	9	8,521	12,058
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		297,381	238,424
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		297,381	238,424
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		297,381	238,424



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

შენიშვნა		2021	2020	2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		166,020	502,410	541,421
სავაჭრო მოთხოვნები	10	775,344	849,678	915,789
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		351,247	352,360	513,413
- მზა პროდუქცია		351,247	352,360	513,413
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	0	0	4499
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	26,466	30,593	37,715
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		1,319,077	1,735,041	2,012,837
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	958,798	1,125,207	1,088,787
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		18,691	17,639	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		977,489	1,142,846	1,088,787
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		341,588	592,195	924,050
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		341,588	592,195	924,050
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,319,077	1,735,041	2,012,837
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,292,611	1,704,448	1,975,122
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		977,489	1,142,846	1,088,787



შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2021– 31,12,2021 პერიოდისთვის

	2021	2020	2019
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	592,195	924,050	883,351
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(547,988)	(570.279)	(343,220)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	297,381	238.424	383,919
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	341,588	592.195	924,050



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2021- 31.12.2021 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (345,646)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან 9,256

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში 502,410

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს 166,020



შპს „ბარამბო XXI“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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, ტაბუსერძის 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 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: 1. საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია. 2 საწარმოს მიერ ნაქირავებ ავტომობილებს, რომლითაც ხდება პროდუქციის დისტრიბუცია.

6. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,724
დაცვის მომსახურება.	1.475
კომპანიის საპენსიო წილი	6,035
ქონების დაზღვევა	1.318
საღარიბ აპარატის ხარჯი	893
სხვადასხვა ხარჯი.	6,037
	17.482

7. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზღორის პროცენტს,

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:

	2021	2020	2019
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	---	-----	-----
საგადასახადო ზედმეტობა	---	-----	4,499
	---	-----	4,499

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	შემენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
მანქანა დანადგარები	6.201	1.564	1.255		6.510
სატრანსპორტო საშუალებები	24.392		4.436		19.956
	30.593	1.564	5.691		26.466

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 2022 წლის 30 სექტემბერს.



შპს ბარამბო XXI

2021 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 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		5,019,106	4,331,912
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5,019,106	4,331,912
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,301,348)	(3,770,784)
საწყისი მარაგები		(352.360)	(513.413)
მარაგების შესყიდვა		(4.300.235)	(3.609.731)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		351,247	352.360
საერთო მოგება		717.758	561.128

დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(342,968)	(259.734)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4	(18.444)	(14.091)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,691)	(8.605)
იჯარის ხარჯი	5	(53,570)	(46.328)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(17.482)	(17.984)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(438.155)	(346.742)

საოპერაციო მოგება		279.603	214.386
--------------------------	--	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	7	26.481	26.070
საპროცენტო ხარჯი	8	(17.224)	(14090)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	9	8.521	12058
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		297.381	238.424
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		297.381	238.424

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		297.381	238.424

შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		166,020	502,410
სავაჭრო მოთხოვნები	10	775,344	849,678
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-
მარაგები		351,247	352,360
- მზა პროდუქცია		351,247	352,360
- სხვა		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	0	0
არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	12	26,466	30,593
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0
სულ აქტივები		1,319,077	1,735,041
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13	958,798	1,125,207
მიღებული ავანსები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		18,691	17,639
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		977,489	1,142,846
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		341,588	592,195
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		341,588	592,195
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,319,077	1,735,041
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,292,611	1,704,448
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		977,489	1,142,846

შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2021– 31,12,2021 პერიოდისთვის

	2021	2020	2019
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	592,195	924,050	883,351
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(547,988)	(570.279)	(343,220)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	297,381	238.424	383,919
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	341,588	592.195	924,050

შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2021- 31.12.2021 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (345,646)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან 9,256

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში 502,410

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს 166,020

შპს „ბარამბო XXI“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 ანაზრაურება

დასაქმებულთა ანაზრაურება 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: 1. საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია. 2 საწარმოს მიერ ნაქირავებ ავტომობილებს, რომლითაც ხდება პროდუქციის დისტრიბუცია.

6. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,724
დაცვის მომსახურება.	1.475
კომპანიის საპენსიო წილი	6,035
ქონების დაზღვევა	1.318
საღარი აპარატის ხარჯი	893
სხვადასხვა ხარჯი.	6,037
	17.482

7. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზრის პროცენტს,

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:

	2021	2020	2019
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	---	-----	-----
საგადასახადო ზედმეტობა	---	-----	4,499
	--	-----	4,499

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
მანქანა დანადგარები	6.201	1.564	1.255		6.510
სატრანსპორტო საშუალებები	24.392		4.436		19.956
	30.593	1.564	5.691		26.466

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 2022 წლის 30 სექტემბერს.