

შპს ბარამბო XXI

2022 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 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

|                                                                             | შენიშვნა | 2022        | 2021        |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ნეტო ამონაგები                                                              |          | 6,708,952   | 5,019,106   |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                                    |          | 6,708,952   | 5,019,106   |
| სხვა                                                                        |          |             |             |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                       |          | (5,844,741) | (4,301,348) |
| საწყისი მარაგები                                                            |          | (351,247)   | (352,360)   |
| მარაგების შესყიდვა                                                          |          | (5,664,842) | (4,300,235) |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                   |          | -           | -           |
| საბოლოო მარაგები                                                            |          | 171,348     | 351,247     |
| საერთო მოგება                                                               |          | 864,211     | 717,758     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                    | 3        | (396,782)   | (342,968)   |
| ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები                      | 4        | (13,438)    | (18,444)    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                        |          | (5,256)     | (5,691)     |
| იჯარის ხარჯი                                                                | 5        | (60,191)    | (53,570)    |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                    | 6        | (18,125)    | (17,482)    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                      |          | (493,792)   | (438,155)   |
| საოპერაციო მოგება                                                           |          | 370,419     | 279,603     |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                          |          |             |             |
| ფინანსური აქტივები                                                          |          | -           | -           |
| მარაგები                                                                    |          | -           | -           |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                  |          | -           | -           |
| საპროცენტო შემოსავლები                                                      | 7        | 19,925      | 26,481      |
| საპროცენტო ხარჯი                                                            | 8        | (18,773)    | (17,224)    |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                               | 9        | 1,309       | 8,521       |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან      |          | 372,880     | 297,381     |
| მოგების გადასახადი                                                          |          | -           | -           |
| მოგება/(ზარალი)                                                             |          | 372,880     | 297,381     |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |          |             |             |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |          | -           | -           |
| სხვა                                                                        |          | -           | -           |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |          | -           | -           |
| მიღიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          |          | 372,880     | 297,381     |

შპს ბარამბო XXI-ის

დირექტორი ედუარდ ირემაძე



## შპს „ბარამბო XXI“-ის

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

| მენიშვნა                                            | 2022 | 2021      | 2020      |
|-----------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| <b>აქტივები</b>                                     |      |           |           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         |      | 318,863   | 166,020   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 10   | 1,078,592 | 775,344   |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი |      | -         | -         |
| მარაგები                                            |      | 171,348   | 351,247   |
| - მზა პროდუქცია                                     |      | 171,348   | 351,247   |
| - სხვა                                              |      | -         | -         |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |      | 0         | 0         |
| არამატერიალური აქტივები                             |      | -         | -         |
| ძირითადი საშუალებები                                | 11   | 21,210    | 26,466    |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |      | 0         | 0         |
| სულ აქტივები                                        |      | 1,590,013 | 1,319,077 |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |      |           |           |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 12   | 1,121,679 | 958,798   |
| მიღებული ავანსები                                   |      | -         | -         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |      | -         | -         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |      | 37,705    | 18,691    |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     |      | -         | -         |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  |      | -         | -         |
| სხვა ვალდებულებები                                  |      | -         | -         |
| სულ ვალდებულებები                                   |      | 1,159,384 | 977,489   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |      |           |           |
| საწესდებო კაპიტალი შპს ში                           |      | -         | -         |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                       |      | 430,629   | 341,588   |
| სხვა რეზერვები                                      |      | -         | -         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                               |      | 430,629   | 341,588   |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები              |      | 1,590,013 | 1,319,077 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                           |      | 1,568,803 | 1,292,611 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                      |      | 1,159,384 | 977,489   |

შპს ბარამბო XXI-ის

დირექტორი ედუარდ ირემაძე





შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2022– 31,12,2022 პერიოდისთვის

|                                                 | 2022      | 2021      | 2020      |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 341,588   | 592,195   | 924,050   |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) | -         | -         | -         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | (283,839) | (547,988) | (570.279) |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           | 372.880   | 297,381   | 238.424   |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                   |           |           |           |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 430,629   | 341,588   | 592.195   |

შპს ბარამბო XXI-ის  
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2022- 31.12.2022 პერიოდისთვის

|                                                          |         |
|----------------------------------------------------------|---------|
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 151.845 |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან           | 998     |
| <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>166,020</u> |
| <u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>      | <u>318,863</u> |

შპს ბარამბო XXI-ის  
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



## შპს „ბარამბო XXI“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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.





### 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.

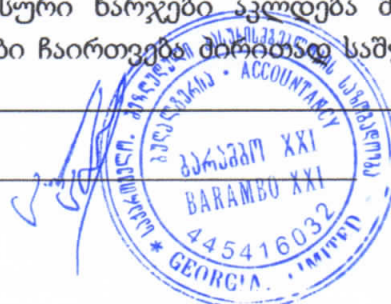
იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა 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 გადასახადები 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 | 1,545  |
| დაცვის მომსახურება.         | 1,475  |
| კომპანიის საპენსიო წილი     | 6,698  |
| ქონების დაზღვევა            | 2,198  |
| საღარიბ აპარატის ხარჯი      | 1,855  |
| სხვადასხვა ხარჯი.           | 4,354  |
|                             | 18,125 |

**7. საპროცენტო შემოსავალი**

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: 1. შემნახველი ანაზრის პროცენტს. 2, კომპანიის მიერ გასესხებული თანხიდან მიღებულ პროცენტს.

**8. არასაოპერაციო ზარალი**

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საბანკო გარანტიაზე დარიცხულ პროცენტს

**9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია





### 11. ძირითადი საშუალებები

| დასახელება                  | ნაშთი<br>01.01.2022 | შეძენა | ცვეთა | გასვლა | ნაშთი<br>31.12.2021 |
|-----------------------------|---------------------|--------|-------|--------|---------------------|
| მანქანა დანადგარები         | 6.510               | 0      | 1.640 |        | 4,870               |
| სატრანსპორტო<br>საშუალებები | 19.956              | 0      | 3,616 |        | 16,340              |
|                             | 26.466              | 0      | 5.256 |        | 21.210              |

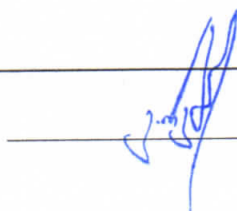
### 12. სავაჭრო ვალდებულებები

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

### 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ბარამბო XXI-ის  
დირექტორი ედუარდ ირემაძე




## შპს ბარამბო XXI

### 2022 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 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

|                          | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|--------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>    |          | <b>6,708,952</b> | <b>5,019,106</b> |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან |          | 6,708,952        | 5,019,106        |
| სხვა                     |          |                  |                  |

|                                              |  |                    |                    |
|----------------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> |  | <b>(5,844,741)</b> | <b>(4,301,348)</b> |
| საწყისი მარაგები                             |  | (351,247)          | (352,360)          |
| მარაგების შესყიდვა                           |  | (5,664,842)        | (4,300,235)        |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |  | -                  | -                  |
| საბოლოო მარაგები                             |  | 171,348            | 351,247            |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |  | <b>864,211</b>     | <b>717,758</b>     |

|                                                        |   |                  |                  |
|--------------------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                               | 3 | (396,782)        | (342,968)        |
| ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები | 4 | (13,438)         | (18,444)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                   |   | (5,256)          | (5,691)          |
| იჯარის ხარჯი                                           | 5 | (60,191)         | (53,570)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი               | 6 | (18,125)         | (17,482)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                          |   | <b>(493,792)</b> | <b>(438,155)</b> |

|                          |  |                |                |
|--------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>საოპერაციო მოგება</b> |  | <b>370,419</b> | <b>279,603</b> |
|--------------------------|--|----------------|----------------|

|                                                                               |   |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|----------------|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |   |                |                |
| ფინანსური აქტივები                                                            |   | -              | -              |
| მარაგები                                                                      |   | -              | -              |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                    |   | -              | -              |
|                                                                               |   | -              | -              |
| საპროცენტო შემოსავლები                                                        | 7 | 19,925         | 26,481         |
| საპროცენტო ხარჯი                                                              | 8 | (18,773)       | (17,224)       |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 | 9 | 1,309          | 8,521          |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |   | <b>372,880</b> | <b>297,381</b> |
| მოგების გადასახადი                                                            |   | -              | -              |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        |   | <b>372,880</b> | <b>297,381</b> |

|                                                                             |  |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                    |  |                |                |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |  | -              | -              |
| სხვა                                                                        |  | -              | -              |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                               |  | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                   |  | <b>372,880</b> | <b>297,381</b> |

## შპს „ბარამბო XXI“-ის

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

| შენიშვნა                                            |    | 2022             | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------------------------|----|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |    |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         |    | 318,863          | 166,020          | 502,410          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 10 | 1,078,592        | 775,344          | 849,678          |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი |    | -                | -                | -                |
| <b>მარაგები</b>                                     |    | <b>171,348</b>   | <b>351,247</b>   | <b>352,360</b>   |
| - მზა პროდუქცია                                     |    | 171,348          | 351,247          | 352,360          |
| - სხვა                                              |    | -                | -                | -                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |    | 0                | 0                | 0                |
| არამატერიალური აქტივები                             |    | -                | -                | -                |
| ძირითადი საშუალებები                                | 11 | 21,210           | 26,466           | 30,593           |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |    | 0                | 0                | 0                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |    | <b>1,590,013</b> | <b>1,319,077</b> | <b>1,735,041</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |    |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 12 | 1,121,679        | 958,798          | 1,125,207        |
| მიღებული ავანსები                                   |    | -                | -                | -                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |    | -                | -                | -                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |    | 37,705           | 18,691           | 17,639           |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     |    | -                | -                | -                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  |    | -                | -                | -                |
| სხვა ვალდებულებები                                  |    | -                | -                | -                |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |    | <b>1,159,384</b> | <b>977,489</b>   | <b>1,142,846</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |    |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი შპს ში                           |    | -                | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                       |    | 430,629          | 341,588          | 592,195          |
| სხვა რეზერვები                                      |    | -                | -                | -                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        |    | <b>430,629</b>   | <b>341,588</b>   | <b>592,195</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |    | <b>1,590,013</b> | <b>1,319,077</b> | <b>1,735,041</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                    |    | <b>1,568,803</b> | <b>1,292,611</b> | <b>1,704,448</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |    | <b>1,159,384</b> | <b>977,489</b>   | <b>1,142,846</b> |

## შპს „ბარამბო XXI“-ის

### კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2022– 31,12,2022 პერიოდისთვის

|                                                 | 2022      | 2021      | 2020      |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 341,588   | 592,195   | 924,050   |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) | -         | -         | -         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | (283,839) | (547,988) | (570.279) |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           | 372.880   | 297,381   | 238.424   |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                   |           |           |           |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 430,629   | 341,588   | 592.195   |



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2022- 31.12.2022 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 151.845

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან 998

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში 166,020

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს 318,863

## შპს „ბარამბო XXI“-ის

# სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 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 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: 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 | 1,545         |
| დაცვის მომსახურება.         | 1.475         |
| კომპანიის საპენსიო წილი     | 6,698         |
| ქონების დაზღვევა            | 2.198         |
| საღარიბ აპარატის ხარჯი      | 1.855         |
| სხვადასხვა ხარჯი.           | 4.354         |
|                             | <b>18.125</b> |

**7. საპროცენტო შემოსავალი**

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: 1. შემნახველი ანაზღაურების პროცენტს. 2. კომპანიის მიერ გასესხებული თანხიდან მიღებულ პროცენტს.

**8. არასაოპერაციო ზარალი**

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საბანკო გარანტიაზე დარიცხულ პროცენტს

**9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

**11. ძირითადი საშუალებები**

| დასახელება                  | ნაშთი<br>01.01.2022 | შეძენა | ცვეთა | გასვლა | ნაშთი<br>31.12.2021 |
|-----------------------------|---------------------|--------|-------|--------|---------------------|
| მანქანა დანადგარები         | 6.510               | 0      | 1.640 |        | 4,870               |
| სატრანსპორტო<br>საშუალებები | 19.956              | 0      | 3,616 |        | 16,340              |
|                             | 26.466              | 0      | 5.256 |        | 21.210              |

**12. სავაჭრო ვალდებულებები**

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

**13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 30 სექტემბერს.