

შპს ბარამბო XXI

2023 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
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		8,704,603	6,708,952
შემოსავალი რეალიზაციიდან		8,704,603	6,708,952
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,560,320)	(5,844,741)
საწყისი მარაგები		(171,348)	(351,247)
მარაგების შესყიდვა		(7,619,682)	(5,664,842)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		230,710	171,348
საერთო მოგება		1,144,283	864,211

დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(523,739)	(396,782)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4	(18,959)	(13,438)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,597)	(5,256)
იჯარის ხარჯი	5	(62,270)	(60,191)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(27,676)	(18,125)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(637,241)	(493,792)

საოპერაციო მოგება		507,042	370,419
-------------------	--	---------	---------

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

საპროცენტო შემოსავლები	7	37,894	19,925
საპროცენტო ხარჯი	8	(21,194)	(18,773)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-	1,309
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		523,742	372,880
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		523,742	372,880

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მიუღიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		523,742	372,880

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე




შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2023	2022	2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		97,745	318,863	166,020
საგაჭრო მოთხოვნები	9	1,469,610	1,078,592	775,344
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		230,710	171,348	351,247
- მზა პროდუქცია		230,710	171,348	351,247
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0	0
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	10	13,346	21,210	26,466
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		1,811,411	1,590,013	1,319,077
ვალდებულებები				
საგაჭრო ვალდებულებები	11	1,277,503	1,121,679	958,798
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		84,800	37,705	18,691
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,362,303	1,159,384	977,489
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		449,108	430,629	341,588
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		449,108	430,629	341,588
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,811,411	1,590,013	1,319,077
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,798,065	1,568,803	1,292,611
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,362,303	1,159,384	977,489

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2023– 31,12,2023 პერიოდისთვის

	2023	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	430,629	341,588	592,195
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-505.263)	(283,839)	(547,988)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	523.742	372.880	297,381
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	449.108	430,629	341,588

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2023- 31.12.2023 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	16.700
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(237.818)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(221.118)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	318,863
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	97,745

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს „ბარამბო XXI“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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.

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 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.

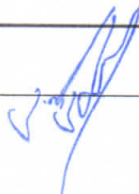
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 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	1,209
დაცვის მომსახურება.	1.475
კომპანიის საპენსიო წილი	8.289
ქონების დაზღვევა	2.164
საღარიბ აპარატის ხარჯი	1.551
სხვადასხვა ხარჯი.	12.988
	27.676

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



10. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2023	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
მანქანა დანადგარები	4,870	746	2,274		3,342
სატრანსპორტო საშუალებები	16,340	0	2,323	4,013	10,004
	21.210	746	4,597	4,013	13,346

11. სავაჭრო ვალდებულებები

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

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ბარამბო XXI-ის
დირექტორი ედუარდ ირემაძე



შპს ბარამბო XXI

2023 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 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		8,704,603	6,708,952
შემოსავალი რეალიზაციიდან		8,704,603	6,708,952
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,560,320)	(5,844,741)
საწყისი მარაგები		(171,348)	(351,247)
მარაგების შესყიდვა		(7,619,682)	(5,664,842)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		230,710	171,348
საერთო მოგება		1,144,283	864,211

დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(523,739)	(396,782)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4	(18,959)	(13,438)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,597)	(5,256)
იჯარის ხარჯი	5	(62,270)	(60,191)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(27,676)	(18,125)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(637,241)	(493,792)

საოპერაციო მოგება		507,042	370,419
--------------------------	--	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	7	37,894	19,925
საპროცენტო ხარჯი	8	(21,194)	(18,773)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	1,309
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		523,742	372,880
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		523,742	372,880

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		523,742	372,880

შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

შენიშვნა		2023	2022	2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		97,745	318,863	166,020
სავაჭრო მოთხოვნები	9	1,469,610	1,078,592	775,344
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		230,710	171,348	351,247
- მზა პროდუქცია		230,710	171,348	351,247
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0	0
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	10	13,346	21,210	26,466
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		1,811,411	1,590,013	1,319,077
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1,277,503	1,121,679	958,798
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		84,800	37,705	18,691
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,362,303	1,159,384	977,489
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		449,108	430,629	341,588
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		449,108	430,629	341,588
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,811,411	1,590,013	1,319,077
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,798,065	1,568,803	1,292,611
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,362,303	1,159,384	977,489

შპს „ბარამბო XXI“-ის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01,01,2023– 31,12,2023 პერიოდისთვის

	2023	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	430,629	341,588	592,195
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-505.263)	(283,839)	(547,988)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	523.742	372.880	297,381
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	449,108	430,629	341,588

შპს „ბარამბო XXI“-ის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2023- 31.12.2023 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	16.700
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(237.818)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(221.118)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში 318,863

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს 97,745

შპს „ბარამბო XXI“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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: 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	1,209
დაცვის მომსახურება.	1.475
კომპანიის საპენსიო წილი	8.289
ქონების დაზღვევა	2.164
საღარი აპარატის ხარჯი	1.551
სხვადასხვა ხარჯი.	12.988
	27.676

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

10. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2023	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
მანქანა დანადგარები	4,870	746	2,274		3,342
სატრანსპორტო საშუალებები	16,340	0	2,323	4,013	10,004
	21.210	746	4,597	4,013	13,346

11. სავაჭრო ვალდებულებები

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

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.