

შპს "ბარამბო და კომპანია"

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	კომპანია		ჯამები	
		2018	2017	2018	2017
ფულადი სახსრები	4	33,206	163,365	33,378	171,136
საფაქრო მოთხოვნები	5	5,434,336	4,472,257	5,524,286	4,509,314
მარაგი		282,921	361,853	282,921	361,853
- მზა პროდუქცია		276,688	356,635	276,688	356,635
- სხვა		6,234	5,218	6,234	5,218
ძირითადი საშუალებები	7	204,737	258,421	206,175	279,014
- სხვა ძირითადი საშუალებები		194,368	246,223	195,806	266,816
- არამატერიალური აქტივები		10,369	12,198	10,369	12,198
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		8,000	8,000	8,000	8,000
სულ აქტივები		5,963,200	5,263,895	6,054,761	5,329,318

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
ვალდებულებები	შენიშვნა	2018	2017	2018	2017
საფაქრო ვალდებულებები		5,384,373	4,978,753	5,479,409	5,073,750
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		14,186	18,543	18,572	22,317
საგადასახადო ვალდებულებები		60,983	71,220	61,004	71,806
სხვა ვალდებულებები			41		41
სულ ვალდებულებები		5,459,541	5,068,557	5,558,984	5,167,914
საკუთარი კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი		10,000	10,000	18,160	18,160
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი					

გ. მკვირვაძე

შპს „ბარამბო და კომპანიის“-ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	493,659	185,338	477,616	143,244
სულ კაპიტალი	503,659	195,338	495,776	161,404
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,963,200	5,263,895	6,054,760	5,329,318

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

	კომპანია 2018	ჯგუფი 2018
ტრეტა მომსახურება	12,552,656	12,552,663
- საქონლის გაყიდვიდან	12,550,113	12,550,120
- მომსახურების გაწევიდან	2,542	2,542
რბო	(11,182,048)	(11,182,058)
- საწყისი მარაგი	(361,853)	(361,853)
- შესყიდვა	(11,103,117)	(11,103,127)
- საბოლოო მარაგი	282,921	282,921
საერთო მოგება	1,370,608	1,370,605
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(738,497)	(739,262)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(58,634)	(65,457)
იჯარის ხარჯი	(18,203)	(18,203)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(230,909)	(230,989)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(1,046,243)	(1,053,911)
სულ საოპერაციო მოგება	324,365	316,694
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(16,045)	17,679
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	308,320	334,372
მოგების გადასახადი მოგება/ზარალი	308,320	334,372

მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)

გ. მეტროპოლი

განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		170,530
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		163,842

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მოლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	308,320	334,372

მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		170,530
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		163,842

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	195,338	161,404
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	308,321	334,373

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	503,659	495,776
---	----------------	----------------

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	კომპანია	ჯგუფი
	2018 წელი 31 დეკემბერი	2018 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	308,320	334,372
კორექტირებები:		
ცვლილება და მორტიზაცია	58,634	65,457
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	366,953.90	399,828.96
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	78,931	78,931

გ. მეფარიძე

შპს „ბარამბო და კომპანია“-ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(962,079)	(1,014,971.55)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	401,221	401,872.22
საგადასახადო ვალდებულება	(10,237)	(10,802)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(125,210)	(145,141)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(4,948.72)	(4,949)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა		12,333
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,949)	7,383
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(130,159)	(137,758)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	163,365	171,136
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,206	33,378

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბარამბო და კომპანია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2012 წლის 21 ივლისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 400052287.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, ხანძათელის ქ., N 1 21/06/2012

მ. ეფრემიძე

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ფლობდა ერთი მესაკუთრე, ბეჟანი ოდიშვილი პ/ნ 06001005429 -100%.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2018 წელს წარმოადგენდა ვაჭრობა შოკოლადით და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით.

კომპანია 2014 წლის 1 ოქტომბრიდან არის მშობელი კომპანია - შპს „პოპი 2015“-ის(ს/ნ 400127849), რომელშიც ფლობს 51% წილს.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ შპს „პოპი 2015“ დაარეგისტრირა 2014 წლის 1 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 400127849.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ფლობდა ორი მესაკუთრე, ნიკოლოზი ხუციბერიძე პ/ნ 41001007377-49%, შპს „ბარამზო და კომპანია“ ს/კ 400052287 -51%.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა შპს „პოპი 2015“-ის 2018 წელს წარმოადგენდა ნაყინის დამზადება და რეალიზაცია.

შპს „ბარამზო და კომპანია“-ს და შპს „პოპი 2015“ ის დირექტორი - გიორგი პეტრიაშვილი პ/ნ 01013016767.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, ხანძოელის ქ., №1 (ნაკვ. 003/004)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონტროლი შეიღობილ საწარმოზე კონტროლი არსებობს, როდესაც სათავო საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შეიღობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს. ასევე, კონტროლი იმ შემთხვევაშიც არსებობს, როდესაც სათავო საწარმო ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარს ან ნახევარზე ნაკლებს მაგრამ აქვს

გ. პეტრიაშვილი

კონტროლის უფლება, შვილობილ საწარმოს და მშობელ საწარმოს ჰყავთ ერთი მმართველი დირექტორი რომელიც ცხადყოფს კონტროლის არსებობას შვილობილ საწარმოში.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიები იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გ. ბერიძე

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცველი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნოლოგიურებსა და დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დაინაგარები - 5 - 10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავიჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

გაყვანილობა

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმები: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქონების იჯარას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2015 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკებს, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, შიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლოჯისტიკის გარდა) არ ევალებათ მოგების გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოაწხადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

გ. ანგარიშგებო

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი სახსრები	33,206	163,365
ფულადი სახსრები შვილობილ საწარმოში 51%	173	7771
ჯამი	33,378	171,136

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	204,737	258,421
ძირითადი საშუალებები შვილობილ საწარმოში 51%	206,175	279,014

6. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	8,000	8,000
ჯგუფის კაპიტალი	18,160	18,160

*მშობელ საწარმოს შენატანი კაპიტალში შეადგენს 8000 ლარს.

ინვესტორის ოპერაციები მეკავშირე საწარმოსთან. არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ინვესტორსა და მეკავშირე საწარმოს შორის განხორციელებული „ქვემოდან ზემოთ“ (აქტივის გადაცემა მეკავშირე საწარმოდან ინვესტორისათვის) და „ზემოდან ქვემოთ“ (აქტივის გადაცემა ინვესტორიდან მეკავშირე საწარმოსთვის) ოპერაციების შედეგად, ინვესტორის ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირდება მხოლოდ მეკავშირე საწარმოში ინვესტორის კუთვნილი წილის ტოლი სიდიდით. ამგვარი

გ. ანგარიშგება

ოპერაციებიდან მიღებული არარეალიზებული ზარალი შესაძლოა მიუთითებდეს გადა-
ცემული აქტივის გაუფასურებაზე. ვინაიდან კომპანიებს შორის არ არსებობს შიდა ჯგუფური
ოპერაციები, არ მომხდა ოპერაციების ულიმინირება კონსოლიდაციის პროცესში.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებაში, მოგება და ზარალის ანგარიშგებასა და ფულადი
სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შვილობილი საწარმოს ფინანსური
ანგარიშგებაში, მოგება და ზარალის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის
ანგარიშგებაში არსებული თანხები მშობელი საწარმოს წილის შესაბამისად.

შ.პ.ს. „ბარამბო და კომპანია“-ს დირექტორი:



/გიორგი პეტრიაშვილი/