

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

9

2. შესაბამისობის ანგარიში

9

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

9

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

15

5. შემოსავალი

16

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

17

7. მიწოდების ხარჯები

17

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

17

9. საპროცენტო ხარჯი

17

10. ძირითადი საშუალებები

18

11. მარაგები

18

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

19

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

19

14. საწესდებო კაპიტალი

19

15. საიჯარო ვალდებულება

20

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

20

17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

20

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

21

მმართველობის ანგარიშგება

22

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბარამბო 2011“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს.

დავით ბარათაშვილი

დირექტორი

2025 წლის 13 ოქტომბერს

საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბარამბო 2011“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ბარამბო 2011“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელი ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა

- ჩვენ ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვვგებთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკი შეცდომის შედეგად გააპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ნათია ჭაბაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-982697)

შპს "ეფემ აუდიტი"-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

13 ოქტომბერი, 2025

შპს ბარამბო 2011

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023*
შემოსავალი	5	22,029,188	19,156,631
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(18,638,406)	(16,166,605)
საერთო მოგება		3,390,782	2,990,026
მიწოდების ხარჯები	7	(558,875)	(471,396)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,499,874)	(1,463,438)
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა)		(260,737)	-
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		18,236	(1,416)
საპროცენტო ხარჯი	9	(77,392)	(55,336)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		66,332	(7,673)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე		1,078,472	990,767
მოგების გადასახადი		(164,572)	(33,078)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		913,900	957,689

* 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - დავით ბარათაშვილი

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე წარმოდგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023*	1 იანვარი 2023*
ძირითადი საშუალებები	10	394,086	258,629	15,505
არამატერიალური აქტივები		2,124	3,895	5,665
სულ გრძელვადიანი აქტივები		396,210	262,524	21,170
მარაგები	11	43,250	80,912	82,985
გაცემული სესხი		-	355,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	232,794	655,166	505,013
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	13	1,139,868	621,118	184,580
სულ მიმდინარე აქტივები		1,415,912	1,712,196	772,578
სულ აქტივები		1,812,122	1,974,720	793,748
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	14	1,234,757	1,237,397	449,796
საწესდებო კაპიტალი	14	200	200	200
სულ კაპიტალი		1,234,957	1,237,597	449,996
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები		50,000	-	-
საიჯარო ვალდებულება	15	60,316	76,454	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		110,316	76,454	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები'		37,705	79,999	80,000
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		42,619	43,603	31,477
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	370,387	522,753	232,275
საიჯარო ვალდებულება	15	16,138	14,314	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		466,849	660,669	343,752
სულ ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,812,122	1,974,720	793,748

* 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - დავით ბარათაშვილი

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბარამბო 2011

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31 დეკემბერი, 2022*	200	449,796	449,996
სულ პერიოდის მოგება	-	957,689	957,689
გაცემული დივიდენდები	-	(170,088)	(170,088)
თანხის შეტანა კაპიტალში	208,475	-	208,475
კაპიტალიდან თანხის გატანა	(208,475)	-	(208,475)
31 დეკემბერი, 2023*	200	1,237,397	1,237,597
სულ პერიოდის ზარალი	-	913,900	913,900
გაცემული დივიდენდები	-	(916,540)	(916,540)
31 დეკემბერი, 2024	200	1,234,757	1,234,957

* 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - დავით ბარათაშვილი

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბარამბო 2011

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	2024	2023*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	20,710,877	16,121,556
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(17,398,009)	(13,097,320)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომლის სხვა სარგებელი	(920,062)	(832,679)
სადაზღვევო კომპანიებისგან ზარალის ანაზღაურება	9,872	-
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადი გარდა	(799,181)	(692,312)
ადმინისტრაციული და სხვა გაწეული ხარჯები	(182,759)	(281,631)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,420,738	1,217,614
საპროცენტო სარგებელი	46,800	-
გადახდილი პროცენტი	(57,591)	(40,255)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	(22,801)	(15,081)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(164,572)	(33,078)
საოპერაციო საქმიანობაში გახარჯული წმინდა ფულადი სახსრები	1,222,574	1,129,200
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდა	(192,195)	(159,656)
სესხის გაცემა	-	(355,000)
გაცემული სესხის დაფარვა	355,000	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	162,805	(514,656)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	600,000	180,500
სესხების დაფარვა	(550,000)	(180,500)
გადახდილი დივიდენდები	(916,540)	(170,088)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი ძირი	(14,315)	(5,502)
თანხის შეტანა კაპიტალში	-	208,475
კაპიტალიდან თანხის გატანა	-	(208,475)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(880,855)	(175,590)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა	504,524	438,954
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	621,118	184,580
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	14,226	(2,416)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,139,868	621,118

* 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - დავით ბარათაშვილი

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბარამბო 2011“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2011 წლის 24 იანვარს.

კომპანიის ოფისის ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, თემქა ისააკიანის #1

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ნაყინის საბითუმო რეალიზაცია თბილისის მასშტაბით მსხვილ ქსელურ მარკეტებში.

კომპანიის ძირითად სარეალიზაციო ნაწილს წარმოადგენენ შემდეგი ქსელური მაღაზიები: „ორი ნაბიჯი,, „ფრესკო,, „სპარი,, „დეილი,, „გვირილა,, 2025 წლის მიხედვით „ორი ნაბიჯი,, -ს კომპანია აღარ აწვდის პროდუქციას თუმცა ყავს ახალი მომხმარებელი „ნიკორას“ სახით.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან: კონსტანტინე ომიადე - 60%, დავით ქუთათელაძე - 20% და ზურაბ კოპაძე - 20%

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია დავით ბარათაშვილი.

2. შესაბამისობის ანგარიში

(მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად პირველად მოხდა მსს ფასს-ის გამოყენება. აღნიშნულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2023 წლის 1 იანვარი. ეს ვერსია გამოყენებულია 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდებში - მსს ფასს საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმესახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 USD/GEL	2.7208	2.6279
1 EUR/GEL	2.944	2.8416

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად.

გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი

ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოძენება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდოდა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მისი ისტორიული

საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებულია მის დებიტორებზე და ეკონომიკური გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები (გარდა სატრანსპორტო საშუალებებისა და ოფისის აღჭურვილობისა) აღრიცხულია გადაფასების მოდელით

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღირიცხება შეძენის ღირებულებით.

შეძენის ღირებულებაში შედის:

შესყიდვის ფასი (გათვალისწინებული ნებისმიერი ფასდაკლებით ან ზედმეტი გადასახადით); ყველა პირდაპირი ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასა და მის განკუთვნილ ფუნქციონალურ მდგომარეობაში მოყვანასთან (მაგ., ტრანსპორტირება, მონტაჟი, საკონსულტაციო მომსახურება);

იმ ვალდებულებების თანხა, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მოსალოდნელ დემონტაჟსა და აღდგენასთან

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის გადაფასებაც პერიოდულად ხდება პროფესიონალი ექსპერტების მიერ.

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გადაფასების სარეზერვო ფონდი: გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი დამატებითი ღირებულება აისახება კაპიტალში, გადაფასების სარეზერვო ფონდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ის აჭარბებს წინა შემცირების შედეგად აღიარებულ ზარალს.

ცვეთა: გადაფასებული ღირებულება გამოიყენება ცვეთის თანხის დანგარიშებისთვის აქტივის სასარგებლო ხანგრძლივობის განმავლობაში.

ზარალი/შემცირება ღირებულებაში: სამართლიანი ღირებულების შემცირების შემთხვევაში ზარალი პირდაპირ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არსებობს ადრინდელი გადაფასების სარეზერვო ფონდი, რომლის ფარგლებშიც ზარალი შეიძლება დაიფაროს.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა: სამართლიანი ღირებულების გადამოწმება და განახლება ხდება მინიმუმ 5 წელიწადში ერთხელ ან იმ შემთხვევაში, თუ ბაზრის პირობებში მნიშვნელოვანი ცვლილება მოხდება.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზაციის თანხა აქტივის სარგებლობის ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალების ჯგუფების სარგებლობის ვადები შემდეგია:

ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ცვეთის დათვლისთვის გამოყენებული იყო შემდეგი განაკვეთები:

	ცვეთის %
მანქანა-დანადგარები	20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20 %
შენობები	4-5 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

მიღებული ავანსები

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმომ ხელშეკრულება უნდა წარადგინოს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან). მიღებული ავანსები არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია). კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადახდილ ავანსებს აკლასიფიცირებს გრძელვადიანად თუ მოსალოდნელია რომ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის პერიოდში არ მოხდება აღნიშნული თანხების ან მისი ნაწილის გაქვითვა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამოყენებული დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე.

ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ

შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის

თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისა და მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
- შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
- გარიგების ფასის განსაზღვრა
- გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს, ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საკონტრაქტო ვალდებულება აღიარდება, როდესაც მომხმარებელი იხდის თანხას ან კომპანიას აქვს უპირობო უფლება (მაგ: მოთხოვნები) მანამ, სანამ კომპანია მიაწვდის პროდუქტს ან გაუწევს მას მომსახურებას. კომპანია წარადგენს საკონტრაქტო ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მოხდება გადახდა ან გადახდის ვადა მოახლოვდება (რომელიც ამათგან უფრო ადრე მოხდება). ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება არის კომპანიას ვალდებულება უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფმა მიიღო ანაზღაურება (ან გადასახდელი თანხის ოდენობა) მომხმარებლისგან.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი: კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე 5 მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა: კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან

შპს ბარამო 2011

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხი: ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვალეობის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მოსალოდნელ საგარანტიო ვალდებულებების წარმოქმნას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს მიმდინარე პროექტების ზარალის მოსალოდნელი ოდენობის შესახებ შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება: სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

შემოსავლის აღიარება - შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება: საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება ხელშეკრულებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში. კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებიდან მიღებული ამონაგები, რომელზეც შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. თითოეული სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებისთვის კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების შეფასებას ახდენს შედეგების მეთოდის მიხედვით, რომლის დაანგარიშების სიზუსტის დაცვა მნიშვნელოვანია შემოსავლების დაანგარიშების სისწორისთვის.

5. შემოსავალი

შემოსავალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	23,047,350	19,999,052
რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება	(36,774)	(58,087)
წახალისება (ქვშ-ბეჭი)	(981,388)	(784,334)
სულ შემოსავალი	22,029,188	19,156,631

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18,513,781	16,078,731
კომუნალური ხარჯები	65,719	67,339
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(29,581)	(46,680)
სხვა ხარჯები	88,487	67,215
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	18,638,406	16,166,605

7. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები შედგება დისტრიბუტორების შრომის ანაზღაურებისგან, 2024 წლის განმავლობაში მიწოდების ხარჯები იყო 558,875 ლარი, 2023 წელს კი 471,396 ლარი.

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	700,019	706,246
ავტომანქანის მოვლისა და შეკეთების ხარჯი	160,988	150,958
საწვავის ხარჯი	160,064	142,652
ტვირთის გადაზიდვის ხარჯი	128,055	129,243
საიჯარო ხარჯი	120,660	109,798
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	48,690	50,143
ცვეთა და ამორტიზაცია	35,599	36,111
კომუნალური ხარჯები	13,638	14,442
კომუნიკაციის ხარჯები	13,510	11,592
საბანკო ხარჯი	8,014	1,353
საოფისე ხარჯები	7,429	13,973
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	4,420	3,957
პროგრამული უზრუნველყოფა	150	8,504
სხვა საერთო ხარჯები	98,638	84,466
სულ ხარჯები	1,499,874	1,463,438

9. საპროცენტო ხარჯი

	2024	2023
სესხზე დარიცხული პროცენტი	54,591	40,255
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	22,801	15,081
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	77,392	55,336

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	355,637	32,516	45,642	433,795
დამატება	268,775	2,542	6,179	277,496
გასვლა	-	-	(4,307)	(4,307)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	624,412	35,058	47,514	706,984
დამატება	182,130	-	10,065	192,195
გასვლა	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	806,542	35,058	57,579	899,179
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(355,637)	(29,553)	(33,100)	(418,290)
ცვეთა	(29,164)	(2,418)	(2,790)	(34,372)
გასვლა	-	-	4,307	4,307
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(384,801)	(31,971)	(31,583)	(448,355)
ცვეთა	(51,100)	(1,174)	(4,464)	(56,738)
გასვლა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	(435,901)	(33,145)	(36,047)	(505,093)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	2,963	12,542	15,505
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	239,611	3,087	15,931	258,629
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	370,641	1,913	21,532	394,086

11. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	01 იანვარი 2023
სარეალიზაციო საქონელი	35,079	71,604	78,611
სხვა მარაგები	1,232	-	-
საწვავი	6,939	9,308	4,374
სულ მარაგები	43,250	80,912	82,985

შპს ბარამო 2011

მმართველობის ანგარი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	471,938	637,837	485,428
გადახდილი ავანსები	21,377	17,329	16,039
სხვა მოთხოვნები	216	-	3,546
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	493,531	655,166	505,013
გაუფასურების ანარიცხი	(260,737)	-	-
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	232,794	655,166	505,013

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2024	2023
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	-	-
დარიცხული გაუფასურება	(260,737)	-
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	(260,737)	-

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	01 იანვარი 2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	559,493	545,269	24,591
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	561,360	53,934	135,100
ფული სალაროში	19,015	21,915	24,889
სულ	1,139,868	621,118	184,580

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 200 ლაროს ოდენობით (2023: 200 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 916,540 ლარის დივიდენდი, ხოლო, 2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 170,088 ლარის დივიდენდი.

შპს ბარამბო 2011

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

15. საიჯარო ვალდებულება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას:

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	90,769	-
საიჯარო ვალდებულების ზრდა	-	96,270
საპროცენტო ხარჯი	22,801	15,081
გადახდები წლის განმავლობაში	(37,116)	(20,583)
ნაშთი წლის ბოლოს	76,454	90,768

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე, ასევე გრძელვადიანი ნაწილი, რაც ასახავს კომპანიის მომავალ გადახდის ვალდებულებებს საიჯარო ხელშეკრულებების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების სტრუქტურა:

	2024	2023
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	16,138	14,314
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	60,316	76,454
სულ საიჯარო ვალდებულება	76,454	90,768

იჯარით აღებული აქტივი ასახული ძირითად საშუალებების ნაწილში როგორც სატრანსპორტო საშუალება, აქტივს 2024 წლის განმავლობაში დაერიცხა ცვეთის ხარჯი 11,784 ლარის ოდენობით (2023 – 7,103 ლარი).

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	01 იანვარი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	339,491	454,184	198,317
მიღებული ავანსები	27,586	59,193	31,757
სხვა ვალდებულებები	3,310	9,376	2,201
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	370,387	522,753	232,275

17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

შპს ბარამბო 2011

მმართველობის ანგარი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,250	68,245	68,245
გაცემული სესხები	-	355,000	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	315,439	399,166	127,637
სესხები	87,705	80,000	80,000

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

უმაღლესი მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2024	2023
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	155,631	201,522

	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	
	2024	2023
საქონლის შეძენა	18,664,273	16,243,883
ქეშ-ბექის დაფინანსება	254,237	254,237

	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	
	2024	2023
დივიდენდის გაცემა	916,540	170,088

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 2025 წლის განმავლობაში გაცემულია 277,268 ლარის ოდენობის დივიდენდები დამფუძნებლებზე.

შპს ბარამბო 2011

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

შპს ბარამბო 2011

მმართველობის ანგარი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია შპს „ბარამბო 2011“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 404885184) დაფუძნდა 2011 წლის 24 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი სტატუსით;

კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენენ: რეზიდენტი ფიზიკური პირები

1. ზურაბ კოპაძე (პ/ნ 01013007150) ფლობს წილის 20%-ს
2. დავით ჭუთათელაძე (პ/ნ 31001012650) ფლობს წილის 20%-ს
3. კონსტანტინე ოშიაძე (პ/ნ 01031003605) ფლობს წილის 60%-ს

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს ქალაქ თბილისის მასშტაბით.

კომპანიას მართავს დირექტორი დავით ბარათაშვილი 2020 წლის ივნისიდან დღემდე. დირექტორთან ერთად გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებენ გაყიდვების მენეჯერი ალექსანდრე კახიძე და დამფუძნებლები, შპს „ბარამბო 2011“ დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2011 წლის 4 მარტს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს „ბარამბო“-ს ნაყინების დისტრიბუცია, ქალაქ თბილისის მასშტაბით. კომპანიის სავაჭრო ნიშანს წარმოადგენს „ბარამბო“.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საბუღალტრო პროგრამის „- ს გამოყენებით.

2. განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია რეალიზაციის გაზრდის მიზნით, საინტერესო პირობები შესთავაზოს ქსელურს სურსათის მაღაზიებს და მოიპოვოს ექსკლუზიური უფლება ნაყინის რეალიზაციისათვის, ამ ქსელურ მარაზიებში.

3. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს ბარამბო 2011-ს იჯარით აქვს აღებული საოფისე და სამაცივრე ფართები, სადაც მუშაობს კომპანიის თანამშრომლები ასევე საწყობში ხდება ნაყინის დასაწყობება, შემდგომი რეალიზაციის მიზნით. კომპანიას ყავს ერთი მომწოდებელი შპს ბარამბო ანუ ქარხანა საიდანაც სეზონურად თითქმის ყოველდღიურად ხდება წინასწარ განსაზღვრული ნაყინის წამოღება სპეციალური მაცივარ-სატვირთოების მეშვეობით, რომლებთანაც კომპანია თანამშრომლობს და განსაზღვრულია ტარიფებიც.

პროდუქციის მიღებიდან მეორე დღეს ხდება დისტრიბუცია მაცივარ -მანქანებით, წინასწარ განსაზღვრული შეკვეთების მიხედვით.

შპს ბარაზო 2011

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

4. საქმიანობის ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი კომპანიის ძირითად სარეალიზაციო ნაწილს წარმოადგენენ შემდეგი ქსელური მაღაზიები: „ორი ნაბიჯი,, „ფრესკო,, „სპარი,, „დეილი,, „გვირილა,, 2025 წლის მიხედვით „ორი ნაბიჯი,, -ს კომპანია აღარ აწვდის პროდუქციას თუმცა ყავს ახალი მომხმარებელი „ნიკორას” სახით.

31 დეკემბერს კომპანიისა და ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს.

კომპანიის ამონაგებმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2024 წელს შეადგინა 22,029,188 ლარი და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 66,332 ლარი. 2023 წელს ამონაგებმა შეადგინა 19,156,631 ლარი

- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2024 წელს გადახდილი აქვს 961,962 ლარი, 2023 წელს 695,287 ლარი.
- სახელფასო ფონდმა შეადგინა 2024 წელს შეადგინა 1,259,000 ლარი. 2023 წელს 1,178,000 ლარი.
- დასაქმებულთა რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 84 კაცს, 2023 წელს - 75 კაცს.

დირექტორი ----- /...../

13 ოქტომბერი 2025

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბარამბო 2011“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს.

დავით ბარათაშვილი

დირექტორი

2025 წლის 13 ოქტომბერს

საქართველო, თბილისი



შპს ბარამბო 2011

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023*
შემოსავალი	5	22,029,188	19,156,631
რელიზაციის თვითღირებულება	6	(18,638,406)	(16,166,605)
საერთო მოგება		3,390,782	2,990,026
მიწოდების ხარჯები	7	(558,875)	(471,396)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,499,874)	(1,463,438)
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების ზარალი აღდგენა		(260,737)	-
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		18,236	(1,416)
საპროცენტო ხარჯი	9	(77,392)	(55,336)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		66,332	(7,673)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე		1,078,472	990,767
მოგების გადასახადი		(164,572)	(33,078)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		913,900	957,689

* 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი - დავით ბარათაშვილი

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023*	1 იანვარი 2023*
ძირითადი საშუალებები	10	394,086	258,629	15,505
არამატერიალური აქტივები		2,124	3,895	5,665
სულ გრძელვადიანი აქტივები		396,210	262,524	21,170
მარაგები	11	43,250	80,912	82,985
გადემული სესხი		-	355,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	232,794	655,166	505,013
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	13	1,139,868	621,118	184,580
სულ მიმდინარე აქტივები		1,415,912	1,712,196	772,578
სულ აქტივები		1,812,122	1,974,720	793,748
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	14	1,234,757	1,237,397	449,796
საწესდებო კაპიტალი	14	200	200	200
სულ კაპიტალი		1,234,957	1,237,597	449,996
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები		50,000	-	-
საიჯარო ვალდებულება	15	60,316	76,454	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		110,316	76,454	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები'		37,705	79,999	80,000
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		42,619	43,603	31,477
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	370,387	522,753	232,275
საიჯარო ვალდებულება	15	16,138	14,314	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		466,849	660,669	343,752
სულ ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,812,122	1,974,720	793,748

* 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - დავით ბარათაშვილი



შენიშვნები 9-21 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31 დეკემბერი, 2022*	200	449,796	449,996
სულ პერიოდის მოგება	-	957,689	957,689
გაცემული დივიდენდები	-	(170,088)	(170,088)
თანხის შეტანა კაპიტალში	208,475	-	208,475
კაპიტალიდან თანხის გატანა	(208,475)	-	(208,475)
31 დეკემბერი, 2023*	200	1,237,397	1,237,597
სულ პერიოდის ზარალი	-	913,900	913,900
გაცემული დივიდენდები	-	(916,540)	(916,540)
31 დეკემბერი, 2024	200	1,234,757	1,234,957

* 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი - დავით ბარათაშვილი

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	2024	2023*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი წაკადები		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	20,710,877	16,121,556
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(17,398,009)	(13,097,320)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომლის სხვა სარგებელი	(920,062)	(832,679)
სადაზღვევო კომპანიებისგან ზარალის ანაზღაურება	9,872	-
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადი გარდა	(799,181)	(692,312)
ადმინისტრაციული და სხვა გაწეული ხარჯები	(182,759)	(281,631)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,420,738	1,217,614
საპროცენტო სარგებელი	46,800	-
გადახდილი პროცენტი	(57,591)	(40,255)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	(22,801)	(15,081)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(164,572)	(33,078)
საოპერაციო საქმიანობაში გაზარჯული წმინდა ფულადი სახსრები	1,222,574	1,129,200
ფულადი წაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდა	(192,195)	(159,656)
სესხის გაცემა	-	(355,000)
გაცემული სესხის დაფარვა	355,000	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	162,805	(514,656)
ფულადი წაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	600,000	180,500
სესხების დაფარვა	(550,000)	(180,500)
გადახდილი დივიდენდები	(916,540)	(170,088)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი ძირი	(14,315)	(5,502)
თანხის შეტანა კაპიტალში	-	208,475
კაპიტალიდან თანხის გატანა	-	(208,475)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(880,855)	(175,590)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა	504,524	438,954
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	621,118	184,580
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	14,226	(2,416)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,139,868	621,118

* 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - დავით ბარათაშვილი



შენიშვნები 9-21 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

4. საქმიანობის ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი კომპანიის ძირითად სარეალიზაციო ნაწილს წარმოადგენენ შემდეგი ქსელური მაღაზიები: „ორი ნაბიჯი,, „ფრესკო,, „სპარი,, „დეილი,, „გვირილა,, 2025 წლის მიხედვით „ორი ნაბიჯი,, -ს კომპანია აღარ აწვდის პროდუქციას თუმცა ყავს ახალი მომხმარებელი „ნიკორას” სახით.

31 დეკემბერს კომპანიისა და ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს.

კომპანიის ამონაგებმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2024 წელს შეადგინა 22,029,188 ლარი და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 66,332 ლარი. 2023 წელს ამონაგებმა შეადგინა 19,156,631 ლარი

- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2024 წელს გადახდილი აქვს 961,962 ლარი, 2023 წელს 695,287 ლარი.
- სახელფასო ფონდმა შეადგინა 2024 წელს შეადგინა 1,259,000 ლარი. 2023 წელს 1,178,000 ლარი.
- დასაქმებულთა რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 84 კაცს, 2023 წელს - 75 კაცს.

დირექტორი -----/...../

13 ოქტომბერი 2025



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბარამბო 2011“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ბარამბო 2011“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ინდივიდუალურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელი ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა

- ჩვენ ვაფასებთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვექვემ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას

შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ნათია ჭაბაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-982697)

შპს "ეფემ აუდიტი"-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

13 ოქტომბერი, 2025

