

შპს „ბარაქა 2021“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი
2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო.....	6
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
• ძირითადი საშუალებები.....	6
• არამატერიალური აქტივები	7
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	8
• მარაგები	8
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
• ფული და ფულის ექვივალენტები	9
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები	9
• იჯარა (საოპერაციო იჯარა)	10
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
• ამონაგები	11
• ხარჯები.....	12
• გადასახადები.....	13
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
• COVID.....	14
4. შეფასებები და დაშვებები	15
5. ძირითადი საშუალებები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	15
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16
• საბაზრო რისკი.....	16
• ლიკვიდურობის რისკი	16

1 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	2021	2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	3,496	2,497
სავაჭრო მოთხოვნა		4,910,686	4,356,197
საექვო მოთხოვნის კორექტირება		(447,330)	
გადახდილი ავანსი		3,749	23,742
სასესხო მოთხოვნა		0	
მიმდინარე მარაგი	6	65,170	586,067
მზა პროდუქცია		0	
წინასწარ გაწეული ხარჯები		211,972	
საინვესტიციო ქონება			272,190
სულ მიმდინარე აქტივები		4,747,743.58	5,240,693.00
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	31,976	43,112
არამატერიალური აქტივები		390	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,366.22	43,112.00
სულ აქტივები		4,780,110	5,283,805
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულება		298,727	338,244
მიღებული ავანსი		1,021	
გადასახდელი ხელფასები		0	2,102
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		23,925	35
საგადასახადო ვალდებულება		206,353	8,097
სულ მიმდინარე ვალდებულება		530,027	348,478
სულ ვალდებულება		530,027	348,478
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,273,480	1,273,480
დაგროვილი მოგება-ზარალი		2,976,603	3,661,847
სულ კაპიტალი		4,250,083	4,935,327
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,780,110	5,283,805

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

2 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები		0	10,845,390
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		0	(11,414,357)
საერთო მოგება/ზარალი		0	(568,967)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		9,449	3,257,226
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		0	
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		(44,223)	(523,523)
სხვა ხარჯები		(15,586)	
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(50,361)	2,733,703
ცვეთა/ამორტიზაცია		(8,306)	(67,003)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		812,490	
საპროცენტო ხარჯი			(55,340)
საკურსო სხვაობა		(0)	(319,085)
არასაოპერაციო ხარჯები		(5,462)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(508,605)	(24,380)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		290,117	(465,808)
მოგება		239,756	1,698,928
მოგების გადასახადი			(161,047)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		239,756	1,537,881

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილია შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი



ბუღალტერი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

3 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალის დირებულება	დაგროვილი მოგება	დივიდენდის განაწილება	პარტნიორთა კაპიტალის ცვლილება	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	კაპიტალის საბოლოო დირებულება
01.01.2020	1,273,480.00	3,016,466.09				4,289,946.09
გადახდილი დივიდენდები			-892,500.00			-892,500.00
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,537,881.00				1,537,881.00
01.01.2021	1,273,480.00	3,661,846.65	0.00	0.00	0.00	4,935,326.65
გადახდილი დივიდენდები	0.00	0.00	-925,000.00	0.00	0.00	-925,000.00
პერიოდის მოგება/ზარალი	0.00	239,756.49	0.00	0.00	0.00	239,756.49
31.12.2021	1,273,480	3,901,603	(925,000)	0	0	4,250,083

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

4 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021	2020
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,176,860.00	14,716,861.16
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(14,073.07)	(2,984,969.31)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(31,194.94)	(140,560.92)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გადახდილი თანხა	(419.00)	(325,860.40)
გადახდები ბიუჯეტში	(204,890.00)	(2,793,219.26)
მიღებული ავანსები	19,045.00	1,390,155.31
მიღებული ავანსების უკან დაბრუნება	(14,390.00)	(90,738.72)
გადახდილი ავანსი	(4,161.30)	(8,022,946.86)
ბანკის მომსახურება	(777.86)	(8,274.15)
საქველმოქმედო		(600.00)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	925,998.83	1,739,846.85
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
სესხის გაცემა	-	(237,939.00)
მიღებული პროცენტი	-	323,441.82
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	601,391.50
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	686,894.32
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	2,149,662.06
გადახდილი პროცენტი	-	(55,408.01)
აღებული სესხის გადახდა	-	(4,033,972.98)
დივიდენდის გადახდა	(925,000.00)	(847,875.00)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(925,000.00)	(2,787,593.93)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო	998.83	(360,852.76)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	-	(25,204.91)
საწყისი ფულადი ნაშთი	2,497.33	388,555.00
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო	3,496	2,497

შპს „ბარაქა 2021“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი
2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო.....	6
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
• ძირითადი საშუალებები.....	6
• არამატერიალური აქტივები	7
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	8
• მარაგები	8
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
• ფული და ფულის ექვივალენტები	9
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები	9
• იჯარა (საოპერაციო იჯარა)	10
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
• ამონაგები	11
• ხარჯები.....	12
• გადასახადები.....	13
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
• COVID.....	14
4. შეფასებები და დაშვებები	15
5. ძირითადი საშუალებები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	15
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16
• საბაზრო რისკი.....	16
• ლიკვიდურობის რისკი	16

1 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	2021	2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	3,496	2,497
სავაჭრო მოთხოვნა		4,910,686	4,356,197
საექვო მოთხოვნის კორექტირება		(447,330)	
გადახდილი ავანსი		3,749	23,742
სასესხო მოთხოვნა		0	
მიმდინარე მარაგი	6	65,170	586,067
მზა პროდუქცია		0	
წინასწარ გაწეული ხარჯები		211,972	
საინვესტიციო ქონება			272,190
სულ მიმდინარე აქტივები		4,747,743.58	5,240,693.00
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	31,976	43,112
არამატერიალური აქტივები		390	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,366.22	43,112.00
სულ აქტივები		4,780,110	5,283,805
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულება		298,727	338,244
მიღებული ავანსი		1,021	
გადასახდელი ხელფასები		0	2,102
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		23,925	35
საგადასახადო ვალდებულება		206,353	8,097
სულ მიმდინარე ვალდებულება		530,027	348,478
სულ ვალდებულება		530,027	348,478
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,273,480	1,273,480
დაგროვილი მოგება-ზარალი		2,976,603	3,661,847
სულ კაპიტალი		4,250,083	4,935,327
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,780,110	5,283,805

2 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშნები	2021	2020
ამონაგები		0	10,845,390
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		0	(11,414,357)
საერთო მოგება/ზარალი		0	(568,967)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		9,449	3,257,226
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		0	
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		(44,223)	(523,523)
სხვა ხარჯები		(15,586)	
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(50,361)	2,733,703
ცვეთა/ამორტიზაცია		(8,306)	(67,003)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		812,490	
საპროცენტო ხარჯი			(55,340)
საკურსო სხვაობა		(0)	(319,085)
არასაოპერაციო ხარჯები		(5,462)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(508,813)	(24,380)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		290,117	(465,808)
მოგება		239,756	1,698,928
მოგების გადასახადი			(161,047)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		239,756	1,537,881

3 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალის დირეზულება	დაგროვილი მოგება	დივიდენდის განაწილება	პარტნიორთა კაპიტალის ცვლილება	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	კაპიტალის საბოლოო დირეზულება
01.01.2021	1,273,480.00	3,016,466.09				4,289,946.09
გადახდილი დივიდენდები			-892,500.00			-892,500.00
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,537,881.00				1,537,881.00
01.01.2021	1,273,480.00	3,661,846.65	0.00	0.00	0.00	4,935,326.65
გადახდილი დივიდენდები	0.00	0.00	-925,000.00	0.00	0.00	-925,000.00
პერიოდის მოგება/ზარალი	0.00	239,756.49	0.00	0.00	0.00	239,756.49
31.12.2021	1,273,480	3,901,603	(925,000)	0	0	4,250,083

4 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021	2020
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,176,860.00	14,716,861.16
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(14,073.07)	(2,984,969.31)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(31,194.94)	(140,560.92)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გადახდილი თანხა	(419.00)	(325,860.40)
გადახდები ბიუჯეტში	(204,890.00)	(2,793,219.26)
მიღებული ავანსები	19,045.00	1,390,155.31
მიღებული ავანსების უკან დაბრუნება	(14,390.00)	(90,738.72)
გადახდილი ავანსი	(4,161.30)	(8,022,946.86)
ბანკის მომსახურება	(777.86)	(8,274.15)
საქველმოქმედო		(600.00)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	925,998.83	1,739,846.85
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
სესხის გაცემა	-	(237,939.00)
მიღებული პროცენტი	-	323,441.82
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	601,391.50
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	686,894.32
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	2,149,662.06
გადახდილი პროცენტი	-	(55,408.01)
აღებული სესხის გადახდა	-	(4,033,972.98)
დივიდენდის გადახდა	(925,000.00)	(847,875.00)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(925,000.00)	(2,787,593.93)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო	998.83	(360,852.76)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	-	(25,204.91)
საწყისი ფულადი ნაშთი	2,497.33	388,555.00
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო	3,496	2,497

5 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბარაქა 2021“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 10 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანოს - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 245541061. კომპანია დღე-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 20/09/2005.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, გაგარინის ქ., №2.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურის ფქვილის წარმოება და რეალიზაცია, ასევე საზოგადოებას შეუძლია განახორციელოს ნებისმიერი სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

შპს ბარაქა 2021 საქართველოს ბაზარზე ახდენდა პურის ფქვილის წარმოებას და რეალიზაციას.

მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისთვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს.

2021 წლის მაისის თვეში შპს ბარაქა 2021-ის 100% წილი შეისყიდა შპს ბარაქა ჯგუფმა 445 583 887.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. ბურჰან დინდარი, 61091000128

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. შპს ბარაქა ჯგუფი ს/ნ 445583887 – 100%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

6 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

- ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „ბათუსი ჯგუფი“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, სარეკლამო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2019	2.8677	3.2095
2020	3.2766	4.0233
2021	3.0976	3.5040

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

7 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

• არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

8 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 15 წელს.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
არამატერიალური აქტივი	5-10 წლამდე
მანქანა-დანადგარი	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალება	5-10 წლამდე

• მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

9 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები შედგება საღარიბოში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- **ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები**

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

- იჯარა (საოპერაციო იჯარა)

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

11 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- ამონაგები

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
და

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგად მიღებული ამონაგები

როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება როგორც ამონაგები და ხარჯი სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად საჭიროა, რომ შესაძლებელი იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

• ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევრი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკუროს სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

- გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაციდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;

ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

- ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამარტო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ

14 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;

ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;

გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და

დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

- COVID

2019 წლის სექტემბერში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მსოფლიოს აუწყა გავრცელებული ვირუსის შესახებ, რომელიც შემდგომ Covid-19 -ის სახელით გახდა ცნობილი. საქართველოში მისი პირველი გამოჩენა მოხდა 2020 წლის დასაწყისში, რამაც საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, გამოიწვია რიგი შეზღუდვები და რეგულაციების გამკაცრება. კომპანიების უმეტესობა გადავიდა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე, მათ შორის შპს ბათუსი ჯგუფი-ც.

2020 წლის განმავლობაში, COVID -19-მა გამოიწვია შემოსავლების მიღების კუთხით შეფერხება მაგრამ მიუხედავად ამისა მნიშვნელოვანი საოპერაციო ცვლილებები და თანამშრომლების რაოდენობის შემცირება არ მომხდარა.

გახორციელდა დებიტორული მოთხოვნების ყოველდღიური კონტროლი. დაიგეგმა და გადაიხედა ფასების პოლიტიკაზე და გატარდა მთელი რიგი ღონისძიებები, რომლებმაც საბოლოო ჯამში მოიტანა ის შედეგი რომ კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება.

5-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

15 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება/პერიოდი	მიწა	შენობა- ნაგებობა	დამთავრებული მშენებლობა	ავჯი და ინვენტარი	მანქანა-დანა დგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	ჯამი
პირვანდელი ღირებულება	278,570	565,283	117,325	72,502	948,312	73,556	289,202	2,344,749
შეძენა	0	0	0	417	59,138	6,366	0	65,921
ჩამოწერა	(278,570)	(565,283)	(117,325)	(32,355)	(987,208)	(61,704)	(259,997)	(2,302,441)
დაგროვილი ცვეთა	0	0	0	(31,961)	(10,494)	(12,597)	(10,514)	(65,565)
საბალანსო ღირებულება	0	0	0	8,603	9,747	5,622	18,691	42,663
31.12.2020	0	0	0	8,603	9,747	5,622	18,691	42,663
პირვანდელი ღირებულება	0	0	0	40,564	20,241	18,219	29,205	108,229
შეძენა	0	0	0	0	0	0	0	0
ჩამოწერა	0	0	0	(11,166)	0	0	0	(11,166)
დაგროვილი ცვეთა	0	0	0	(24,801)	(11,175)	(14,858)	(14,252)	(65,086)
საბალანსო ღირებულება	0	0	0	76,531	31,416	33,077	43,457	31,976
31.12.2021	0	0	0	76,531.20	31,416.20	33,076.74	43,457.06	31,976.22

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N6 - მიმდინარე მარაგი	2021	2020
მიმდინარე მარაგი		
საქონელი		12,421.45
ნედლეული და მასალები	5,164	5,164.12
დამხმარე მასალები ფქვილის წარმოებაში	584.75	584.75
მზა პროდუქცია		
გასაყიდად გამიზნული უძრავი ქონება		508,513.37
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	59,421	59,383.04
მიმდინარე მარაგი - ჯამი	65,170	586,067

16 შპს „ბარაქა 2021“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N7 - ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	189.39	1,538.33
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,306.93	959.16
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები - ჯამი	3496.32	2497.49

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.