

---

კონსოლიდირებული ფინანსური  
ანგარიშგება დამოუკიდებელი  
აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**შპს ბარაქა ჯგუფი და  
შვილობილი კომპანიები**

---

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბარაქა ჯგუფის და შვილობილი კომპანიების პარტნიორებს და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბარაქა ჯგუფი“-ს და შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის-„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „ბარაქა ჯგუფი“-ს და შვილობილი კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ვერ მოვიპოვეთ სათანადო რწმუნება მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით, რომელიც ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 3,770,902 ლარს. მენეჯმენტის განმარტებით, სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა პერიოდის ბოლოს, ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მათი რაოდენობების დადასტურება. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

გარდა ამისა, ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებიდან დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ნაშთების დადასტურება, რითაც შესაძლებელი იქნებოდა დავრწმუნებულიყავით მათ სიზუსტესა და სისრულეში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (შემდგომში IESBA კოდექსი) შესაბამისად, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს - ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასლების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასლების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ - ჯგუფი-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა - ჯგუფი-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

30 სექტემბერი 2022 წელი

ბათუმი, საქართველო



## სარჩევი

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....       | 3  |
| სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....            | 4  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება..... | 5  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....  | 6  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....                   | 7  |
| 2. მომზადების საფუძვლები.....                                 | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                    | 8  |
| 4. შეფასებები და დაშვებები .....                              | 19 |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                                 | 20 |
| 6. მარაგი და მზა პროდუქცია .....                              | 20 |
| 7. ფული და ფულადი სახსრები .....                              | 20 |
| 8. მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები:.....      | 21 |
| 9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები .....                      | 21 |
| 10. გრძელვადიანი სესხი.....                                   | 21 |
| 11. საოპერაციო შემოსავლები.....                               | 21 |
| 12. საოპერაციო ხარჯები.....                                   | 22 |
| 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                   | 22 |
| 14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები .....                      | 22 |
| 15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები .....                          | 22 |

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| მიმდინარე აქტივები                     | შენიშვნები | 2021              | 2020              |
|----------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| ფული და ფულადი სახსრები                | 7          | 1,351,568         | 1,714,019         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                     |            | 740,759           | 779,828           |
| გაცემული სესხები                       |            | -                 | -                 |
| გადახდილი ავანსები                     |            | 1,742,342         | 2,696,412         |
| მარაგი                                 | 6          | 3,582,908         | 1,962,894         |
| მზა პროდუქტია                          | 6          | 187,994           | 99,592            |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები               |            | 268,498           | 15,283            |
| მისაღები პროცენტები                    |            | -                 | -                 |
| საგადასახადო აქტივი                    |            | 12,593            | -                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                |            | 3,676             | -                 |
| <b>მიმდინარე აქტივების ჯამი</b>        |            | <b>7,890,336</b>  | <b>7,268,028</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>           |            |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                   | 5          | 7,253,026         | 2,370,832         |
| არამატერიალური აქტივები                | 5          | 4,142             | 5,679             |
| გუდვილი                                |            | 329,771           | -                 |
| გრძელვადიანი ინვესტიციები              |            | -                 | 891,373           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>       |            | <b>7,586,940</b>  | <b>3,267,884</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                    |            | <b>15,477,276</b> | <b>10,535,912</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |            |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                  | 8          | 541,350           | 5,156,055         |
| მიღებული ავანსები                      | 8          | 4,951             | 15                |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი | 10         | 1,258,828         | 3,461,823         |
| საგადასახადო ვალდებულებები             | 9          | 408,040           | 360,084           |
| გადასახდელი პროცენტები                 | 9          | 660               | 495               |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება          | 9          | 25,375            | 215               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>  |            | <b>2,239,203</b>  | <b>8,978,687</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |            |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                   | 10         | 4,964,260         | 696,521           |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები        |            | 3,175,040         | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>  |            | <b>8,139,300</b>  | <b>696,521</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>               |            | <b>10,378,503</b> | <b>9,675,208</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                        |            |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                     |            | 100               | 100               |
| გაუნაწილებელი მოგება                   |            | 1,837,247         | 860,605           |
| მიმდინარე წლის მოგება ზარალი           |            | 3,261,427         | -                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                    |            | <b>5,098,774</b>  | <b>860,705</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>   |            | <b>15,477,276</b> | <b>10,535,912</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს შემდგომ პერიოდში პირების მიერ:

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

7-23 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არ მოადგენს წინააღმდეგარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                                         | შენიშვნები | <u>2021</u>      | <u>2020</u>      |
|-----------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                   | 11         | 27,757,206       | 11,282,373       |
| საოპერაციო ხარჯები                      | 12         | (25,069,007)     | (9,637,593)      |
| <b>საერთო მოგება/ზარალი</b>             |            | <b>2,688,199</b> | <b>1,644,780</b> |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები             |            | 4,449            |                  |
| მიწოდების ხარჯები                       |            | (3,555)          | (4,347)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები       | 13         | (667,418)        | (219,660)        |
| ცვეთის ხარჯი                            |            | (144,285)        | (57,043)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                 |            | (33,840)         |                  |
| <b>ჯამი</b>                             |            | <b>(844,648)</b> | <b>(281,050)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>       |            | <b>1,843,550</b> | <b>1,363,730</b> |
| არასაოპერაციო მოგება                    |            | 908,871          | 2,580            |
| საკურსო სხვაობა                         |            | 640,378          | (424,019)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი           | 14         | 310,111          | 16,483           |
| არასაოპერაციო ხარჯი                     | 15         | (177,241)        | (27,141)         |
| საპროცენტო ხარჯები                      |            | (264,243)        | (71,028)         |
| <b>ჯამი</b>                             |            | <b>1,417,877</b> | <b>(502,427)</b> |
| <b>მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი</b> |            | <b>3,261,427</b> | <b>860,605</b>   |

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე



ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

*(Signature)*

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| პერიოდი              | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>გაუნაწილებელი<br>მოგება / (ზარალი) | მიმდინარე<br>პერიოდის მოგება<br>/ (ზარალი) | სულ კაპიტალი |
|----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|
| საწყისი ნაშთი - 2020 | 0                     | 0                                               | 0                                          | 0            |
| 2020                 | 100                   | -                                               | 860,605                                    | 860,705      |
| საბოლოო ნაშთი - 2020 | 100                   | 860,605                                         | -                                          | 860,705      |
| საწყისი ნაშთი - 2021 | 100                   | 860,605                                         | -                                          | 860,705      |
| 2021                 | -                     | 1,837,247                                       | 3,261,427                                  | 5,098,674    |
| საბოლოო ნაშთი - 2021 | 100                   | 5,098,674                                       | -                                          | 5,098,774    |

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე



მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                 | 2021               | 2020               |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მომხმარებლისგან მიღებული ფული                            | 31,826,862         | 12,617,640         |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული                           | (7,640,182)        | (4,468,653)        |
| მომწოდებლისათვის გადახდილი თანხის უკან დაბრუნება         | -                  | 258,336            |
| თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული                          | 1,448,277          | (8,757,780)        |
| თანამშრომლებისაგან მიღებული ფული                         | -                  | 9,258,603          |
| საპენსიო სააგენტოში გადახდილი                            | (18,000)           | (6,001)            |
| გადახდილი ავანსი                                         | (21,767,089)       | (11,991,726)       |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                                 | -                  | 1,136,964          |
| შვილობილი საწარმოს შესაძენად გადახდილი ფული              | (6,453,812)        | -                  |
| გადახდილი დაზღვევა                                       | -                  | (396)              |
| გადახდები ბიუჯეტში                                       | (208,431)          | -                  |
| მიღებული ავანსები                                        | 4,655              | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(2,807,719)</b> | <b>(1,953,014)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |                    |                    |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                               | (8,466)            | -                  |
| სესხის გაცემა                                            | -                  | (10,432)           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(8,466)</b>     | <b>(10,432)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |                    |                    |
| სესხის აღება                                             | 6,421,795          | 3,906,929          |
| გადახდილი პროცენტი                                       | (264,078)          | (70,532)           |
| აღებული სესხის გადახდა                                   | (3,702,322)        | (119,660)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>2,455,394</b>   | <b>3,716,736</b>   |
| <b>ჯამური გადაფასებიდან</b>                              | <b>(647)</b>       | <b>(39,272)</b>    |
| <b>საწყისი ფულადი ნაშთი</b>                              | <b>1,713,006</b>   | <b>-</b>           |
| <b>ფული პერიოდის ბოლოს</b>                               | <b>1,351,568</b>   | <b>1,714,019</b>   |

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

*ი. ზაქარაძე*



## ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| მიმდინარე აქტივები                     | შენიშვნები | 2021              | 2020              |
|----------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| ფული და ფულადი სახსრები                | 7          | 1,351,568         | 1,714,019         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                     |            | 740,759           | 779,828           |
| გაცემული სესხები                       |            | -                 | -                 |
| გადახდილი ავანსები                     |            | 1,742,342         | 2,696,412         |
| მარაგი                                 | 6          | 3,582,908         | 1,962,894         |
| მზა პროდუქტია                          | 6          | 187,994           | 99,592            |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები               |            | 268,498           | 15,283            |
| მისაღები პროცენტები                    |            | -                 | -                 |
| საგადასახადო აქტივი                    |            | 12,593            | -                 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                |            | 3,676             | -                 |
| <b>მიმდინარე აქტივების ჯამი</b>        |            | <b>7,890,336</b>  | <b>7,268,028</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>           |            |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                   | 5          | 7,253,026         | 2,370,832         |
| არამატერიალური აქტივები                | 5          | 4,142             | 5,679             |
| გუდვილი                                |            | 329,771           | -                 |
| გრძელვადიანი ინვესტიციები              |            | -                 | 891,373           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>       |            | <b>7,586,940</b>  | <b>3,267,884</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                    |            | <b>15,477,276</b> | <b>10,535,912</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |            |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                  | 8          | 541,350           | 5,156,055         |
| მიღებული ავანსები                      | 8          | 4,951             | 15                |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი | 10         | 1,258,828         | 3,461,823         |
| საგადასახადო ვალდებულებები             | 9          | 408,040           | 360,084           |
| გადასახდელი პროცენტები                 | 9          | 660               | 495               |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება          | 9          | 25,375            | 215               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>  |            | <b>2,239,203</b>  | <b>8,978,687</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |            |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                   | 10         | 4,964,260         | 696,521           |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები        |            | 3,175,040         | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>  |            | <b>8,139,300</b>  | <b>696,521</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>               |            | <b>10,378,503</b> | <b>9,675,208</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                        |            |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                     |            | 100               | 100               |
| გაუნაწილებელი მოგება                   |            | 1,837,247         | 860,605           |
| მიმდინარე წლის მოგება ზარალი           |            | 3,261,427         | -                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                    |            | <b>5,098,774</b>  | <b>860,705</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>   |            | <b>15,477,276</b> | <b>10,535,912</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მეწვემენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

## სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                                         | შენიშვნები | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                   | 11         | 27,757,206       | 11,282,373       |
| საოპერაციო ხარჯები                      | 12         | (25,069,007)     | (9,637,593)      |
| <b>საერთო მოგება/ზარალი</b>             |            | <b>2,688,199</b> | <b>1,644,780</b> |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები             |            | 4,449            |                  |
| მიწოდების ხარჯები                       |            | (3,555)          | (4,347)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები       | 13         | (667,418)        | (219,660)        |
| ცვეთის ხარჯი                            |            | (144,285)        | (57,043)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                 |            | (33,840)         |                  |
| <b>ჯამი</b>                             |            | <b>(844,648)</b> | <b>(281,050)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>       |            | <b>1,843,550</b> | <b>1,363,730</b> |
| არასაოპერაციო მოგება                    |            | 908,871          | 2,580            |
| საკურსო სხვაობა                         |            | 640,378          | (424,019)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი           | 14         | 310,111          | 16,483           |
| არასაოპერაციო ხარჯი                     | 15         | (177,241)        | (27,141)         |
| საპროცენტო ხარჯები                      |            | (264,243)        | (71,028)         |
| <b>ჯამი</b>                             |            | <b>1,417,877</b> | <b>(502,427)</b> |
| <b>მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი</b> |            | <b>3,261,427</b> | <b>860,605</b>   |

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| პერიოდი                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>გაუნაწილებელი<br>მოგება / (ზარალი) | მიმდინარე<br>პერიოდის მოგება<br>/ (ზარალი) | სულ კაპიტალი     |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|
| საწყისი ნაშთი - 2020        | 0                     | 0                                               | 0                                          | 0                |
| 2020                        | 100                   | -                                               | 860,605                                    | 860,705          |
| <b>საბოლოო ნაშთი - 2020</b> | <b>100</b>            | <b>860,605</b>                                  | <b>-</b>                                   | <b>860,705</b>   |
| საწყისი ნაშთი - 2021        | 100                   | 860,605                                         | -                                          | 860,705          |
| 2021                        | -                     | 1,837,247                                       | 3,261,427                                  | 5,098,674        |
| <b>საბოლოო ნაშთი - 2021</b> | <b>100</b>            | <b>5,098,74</b>                                 | <b>-</b>                                   | <b>5,098,774</b> |

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

## ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                 | 2021               | 2020               |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მომხმარებლისგან მიღებული ფული                            | 31,826,862         | 12,617,640         |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული                           | (7,640,182)        | (4,468,653)        |
| მომწოდებლისათვის გადახდილი თანხის უკან დაბრუნება         | -                  | 258,336            |
| თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული                          | 1,448,277          | (8,757,780)        |
| თანამშრომლებისაგან მიღებული ფული                         | -                  | 9,258,603          |
| საპენსიო სააგენტოში გადახდილი                            | (18,000)           | (6,001)            |
| გადახდილი ავანსი                                         | (21,767,089)       | (11,991,726)       |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                                 | -                  | 1,136,964          |
| შვილობილი საწარმოს შესაძენად გადახდილი ფული              | (6,453,812)        | -                  |
| გადახდილი დაზღვევა                                       | -                  | (396)              |
| გადახდები ბიუჯეტში                                       | (208,431)          | -                  |
| მიღებული ავანსები                                        | 4,655              | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(2,807,719)</b> | <b>(1,953,014)</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან               |                    |                    |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                               | (8,466)            | -                  |
| სესხის გაცემა                                            | -                  | (10,432)           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(8,466)</b>     | <b>(10,432)</b>    |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                  |                    |                    |
| სესხის აღება                                             | 6,421,795          | 3,906,929          |
| გადახდილი პროცენტი                                       | (264,078)          | (70,532)           |
| აღებული სესხის გადახდა                                   | (3,702,322)        | (119,660)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>2,455,394</b>   | <b>3,716,736</b>   |
| <b>ეფექტი გადაფასებიდან</b>                              | <b>(647)</b>       | <b>(39,272)</b>    |
| <b>საწყისი ფულადი ნაშთი</b>                              | <b>1,713,006</b>   | <b>-</b>           |
| <b>ფული პერიოდის ბოლოს</b>                               | <b>1,351,568</b>   | <b>1,714,019</b>   |

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

December 2021

# ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

## 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბარაქა ჯგუფი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2020 წლის 4 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანოს - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445583887. კომპანია დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 04/08/2020.

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

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.

2021 წლის მარტიდან შპს „ბარაქა ჯგუფ“-მა შეიძინა 3 შვილობილი კომპანია.

ჯგუფი არის მეორე კატეგორიის საწარმოს.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

- შპს ბარაქა 2021 – 245541061 – 100% წილის ფლობა (III კატეგორია)
- შპს სამ-ბათ ჯორჯია - 445472916 – 100% წილის ფლობა (III კატეგორია)
- შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრი - 445609360 – 100% წილის ფლობა (IV კატეგორია)

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის ღირებულებებია:

1. იმედა ზაქარაძე, 61002012798

კომპანიის დამფუძნებლებია:

2. ბურჰან დინდარი, თურქეთი, 61091000128 – 100%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, იური გაგარინის ქ., N 2.

## 2. მომზადების საფუძვლები

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. პანდემიას გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობაზე მიუხედავად მისი ეფექტისა საქმიანობის შედეგებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ჯგუფი არის მომგებიანი საანგარიშგებო წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამება შესაბამისია ჯგუფისთვის. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან.

- ფუნქციონირებადი საწარმო

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

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

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა კონსოლიდირებული 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

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- 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 შეძენის 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.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდგვარი 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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

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<br>გამოყენების ვადა |
|------------------------|--------------------------------|
| არამატერიალური აქტივი  | 5-10 წლამდე                    |
| მანქანა-დანადგარი      | 5-10 წლამდე                    |
| ოფისის აღჭურვილობა     | 5-10 წლამდე                    |
| სატრანსპორტო საშუალება | 5-10 წლამდე                    |

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის 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 შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის 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 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი საქმიანობს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

- ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები შედგება საღაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური 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.

კონსოლიდირებულ 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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 გადაიხდება 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 ტექმომსახურება) 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.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

- **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

ჯგუფის 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 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 ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება/ზარალში.

- **ამონაგები**

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულებით 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
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

### 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 კმაყოფილებოდა 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

კონსოლიდირებულ 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 (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკურსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

- გადასახადები

### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი კონსოლიდირებულ 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 დაბეგვრას, 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.

გაყიდვებთან 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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

რუსეთ-უკრაინის ომი 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე ვერ აფასებს აღნიშნული ომის გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) ჯგუფის საქმიანობაზე.

- კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს ბარაქა ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

### აღიარება და შეფასება

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

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

#### • გუდვილი

გუდვილის თავდაპირველი აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება თვითღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება გადახდილი კომპენსაციის რეალურ ღირებულების ნამეტი თანხით შეძენილი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაზე.

ჯგუფი ყოველწლიურად ამოწმებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურებას. გაუფასურებაზე ტესტირების მიზნით, გუდვილი მიეკუთვნება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს, ან ერთეულების ჯგუფებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს მიიღებენ გაერთიანებით განპირობებული სინერგიიდან. თითოეული ერთეული ან ერთეულთა ჯგუფი, რომელსაც გუდვილი მიეკუთვნება წარმოადგენდეს შიდა მმართველობის მიზნებისათვის გუდვილის მონიტორინგის განხორციელების უდაბლეს დონეს და არ აღემატება საოპერაციო სეგმენტს.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელზეც მიკუთვნებულია გუდვილი გაუფასურების ზარალი აღიარდება როდესაც მისი ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალით ჯერ მცირდება გუდვილი, შემდეგ კი სხვა აქტივები, ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი თითოეული აქტივის საბალანსო ღირებულების პროპორციულად. საბალანსო ღირებულების შემცირებები აისახება როგორც გაუფასურების ზარალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გუდვილის გაუფასურების ზარალი არ კომპენსირდება.

#### • სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშებო პერიოდისათვის

შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### 4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის კონსოლიდირებული 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.

- დაკავშირებული მხარეები

#### დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციების ნაშთები

| დაკავშირებულ მხარესთან<br>ოპერაციების ნაშთები |                                                                 |                       |                                                | 2021         |              | 2020        |             |             |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| N                                             | დასახელება                                                      | კატეგორია             | ოპერაციის სახე                                 | ბრუნვა<br>DR | ბრუნვა<br>CR | ნაშთი       | ბრუნვა      | ნაშთი       |
| 1                                             | შპს ბარაქა<br>2021 -<br>245541061                               | შვილობილი<br>კომპანია | მონაწილეობა სხვა<br>საზოგადოებაში              | 4,313,600    | -            | 4,313,600   |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | დივიდენდი                                      | 925,000      | 925,000      | -           |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | სხვა გრძელვადიანი<br>ვალდებულებები             | 3,935,325    | 4,399,965    | (464,640)   |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | მოწ.და<br>მომსახ.წარმოქმნილი<br>ვალდებულებები  | 236,820      | 350,000      | (4,448,387) | (4,335,207) | (4,335,207) |
| 2                                             | შპს სამ-ბათ<br>ჯორჯია -<br>445472916                            | შვილობილი<br>კომპანია | დივიდენდი                                      | 800,000      | 800,000      | -           |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | მონაწილეობა სხვა<br>საზოგადოებაში              | 665,300      | -            | 665,300     |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | სხვა გრძელვადიანი<br>ვალდებულებები             | 665,300      | 665,300      | -           |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | მოთხოვნები<br>მიწოდებიდან და<br>მომსახურებიდან | -            | -            | 1,452       | 1,452       |             |
| 3                                             | შპს ბარაქა<br>სავაჭრო<br>ცენტრი -<br>445609360<br>(შპს მერქური) | შვილობილი<br>კომპანია | დივიდენდი                                      | 1,027        |              | 1,027       |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | მოთხოვნები<br>მიწოდებიდან და<br>მომსახურებიდან | 30,470       |              | 30,470      |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | მოთხ.პარტნიორებზე<br>გაცემული სესხიდან         | 120,000      |              | 120,000     |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | მონაწილეობა სხვა<br>საზოგადოებაში              | 4,699,350    | -            | 4,699,350   |             |             |
|                                               |                                                                 |                       | სხვა გრძელვადიანი<br>ვალდებულებები             | 1,988,950    | 4,699,350    | (2,710,400) |             |             |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშებო პერიოდისათვის

#### 5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მიწის ნაკვეთები                                 | 5,013,167        | 1,018,033        |
| შენობები                                        | 1,202,002        | 446,349          |
| ნაგებობები                                      | 508,439          | 371,644          |
| მანქანა-დანადგარები                             | 313,500          | 340,787          |
| დასადგმელი მოწყობილობა                          | 10,456           | 3,798            |
| ოფისის აღჭურვილობა                              | 7,569            | 3,693            |
| კომპიუტერული ტექნიკა                            | 25,690           | 8,471            |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                         | 39,476           | 39,982           |
| სამუშაო ინვენტარი                               | 128              | 215              |
| სატრანსპორტო საშუალებები                        | 132,599          | 137,861          |
| არამატერიალური აქტივები                         | 4,143            | 5,679            |
| <b>ჯამი</b>                                     | <b>7,257,168</b> | <b>2,376,511</b> |

#### 6. მარაგი და მზა პროდუქცია

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

| მარაგები და მზა პროდუქცია         | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| საქონელი                          | 1,497,459        | 1,172,760        |
| ნედლეული და მასალები              | 1,641,272        | 599,898          |
| დამხმარე მასალები წარმოებაში      | 349,212          | 189,718          |
| მზა პროდუქცია                     | 187,994          | 93,379           |
| მზა პროდუქცია ( შეკვეთით)         | -                | 6,213            |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 91,304           | 161              |
| დიზელი                            | 3,662            | 357              |
| <b>ჯამი</b>                       | <b>3,770,902</b> | <b>2,062,486</b> |

#### 7. ფული და ფულადი სახსრები

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

| ფული და ფულადი სახსრები         | 2021             | 2020             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| ნაღდი ფული საღაროში             | 253,667          | 40,434           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 1,023,700        | 477,507          |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 74,201           | 1,196,077        |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>1,351,568</b> | <b>1,714,019</b> |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშებო პერიოდისათვის

8. მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები:

მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული სესხები | 2021           | 2020             |
|------------------------------------------------|----------------|------------------|
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები        | 541,350        | 5,147,365        |
| მიღებული ავანსები                              | 4,951          | 15               |
| <b>ჯამი</b>                                    | <b>546,300</b> | <b>5,156,070</b> |

9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული სესხები | 2021           | 2020           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება                  | 25,375         | 215            |
| საგადასახადო ვალდებულება                       | 408,040        | 360,084        |
| გადასახდელი პროცენტები                         | 660            | 495            |
| <b>ჯამი</b>                                    | <b>434,075</b> | <b>360,794</b> |

10. გრძელვადიანი სესხი

| სესხები                                | 2021             | 2020        |
|----------------------------------------|------------------|-------------|
| გრძელვადიანი სესხები                   | 5,084,260        | -           |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი | 1,258,828        | -           |
| <b>ჯამი</b>                            | <b>6,343,088</b> | <b>0.00</b> |

11. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები იყოფა შემდეგ პუნქტებად:

| საოპერაციო შემოსავალი                                                                                 |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| ჯგუფის და შვილების საოპერაციო შემოსავალი                                                              | 27,783,028        |
| შპს ბარაქა ჯგუფის - მშობლის მიერ შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრზე რეალიზებული საქონლის რეალიზაციის გაუქმება | (25,822)          |
| <b>ჯამი</b>                                                                                           | <b>27,757,206</b> |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის საანგარიშებო პერიოდისათვის

## 12. საოპერაციო ხარჯები

2021 წლის საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგი ხარჯებისგან:

| საოპერაციო ხარჯები                                                                                        |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| ჯგუფის და შვილების საოპერაციო ხარჯები                                                                     | (25,050,964)        |
| შპს ბარაქა ჯგუფის - მშობლის მიერ შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრზე რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების გაუქმება | (18,043)            |
| <b>ჯამი</b>                                                                                               | <b>(25,069,007)</b> |

## 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| ჯგუფის და შვილების ადმინისტრაციული ხარჯები                                                         | (659,639)        |
| შპს ბარაქა 2021-ის მიერ მშობელზე აქტივის რეალიზაციით მიღებული არარეალიზებული მოგების ცვეთის ნაწილი | (7,779)          |
| <b>ჯამი</b>                                                                                        | <b>(667,418)</b> |

## 14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                    |                |
|--------------------------------------------------|----------------|
| ჯგუფის და შვილების სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი | 606,722        |
| არასაოპერაციო შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან   | (296,610)      |
| <b>ჯამი</b>                                      | <b>310,111</b> |

## 15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

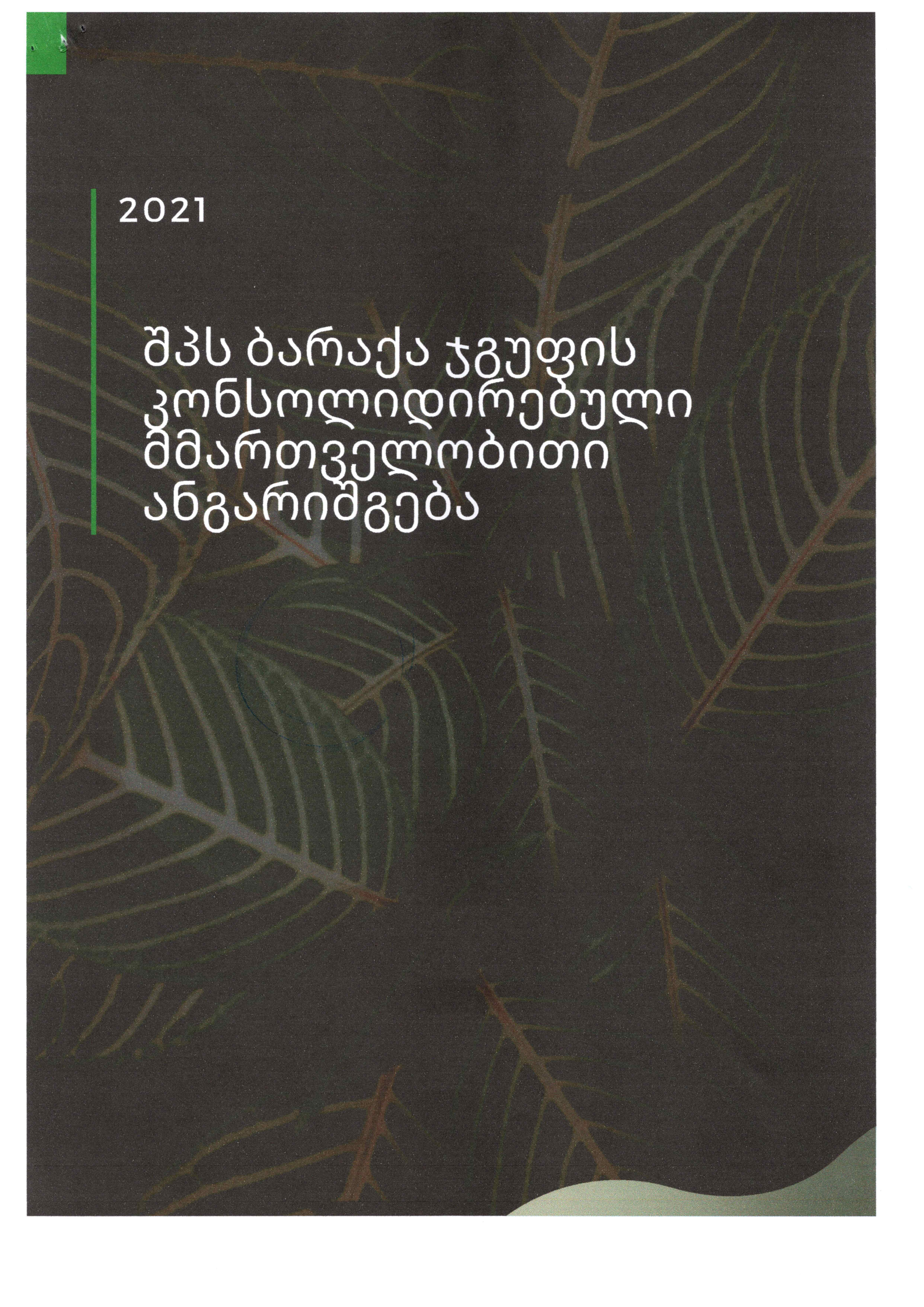
| არასაოპერაციო ხარჯი                           |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|
| ჯგუფის და შვილების სხვა არასაოპერაციო ხარჯები | (339,801)        |
| რეალიზებული ბინების თვითღირებულება            | 162,560          |
| <b>ჯამი</b>                                   | <b>(177,241)</b> |

- 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

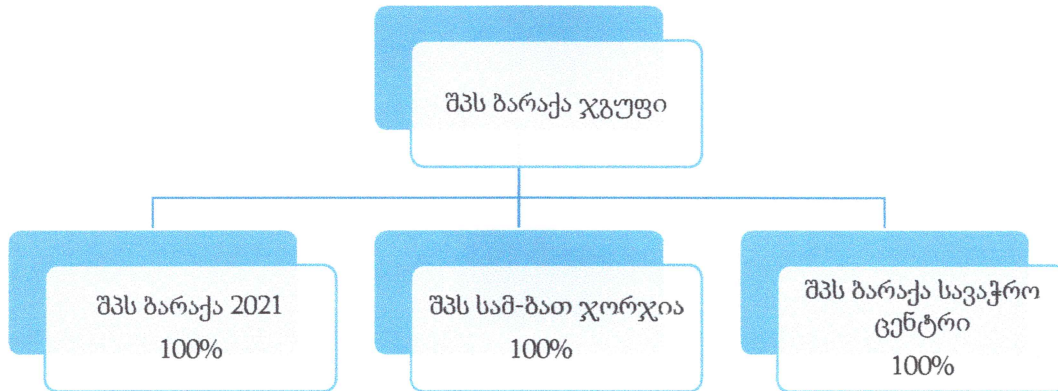
კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების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



2021

შპს ბარაქა ჯგუფის  
კონსოლიდირებული  
მმართველობითი  
ანგარიშგება

### შპს „ბარაქა ჯგუფის“ ჯგუფის სტრუქტურა



### საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა

შპს ბარაქა ჯგუფი (ს/კ 445583887) დაფუძნებულია 2020 წლის 4 აგვისტოს. 100%-იანი წილის მესაკუთრე ბურჰან დინდარი (პ/ნ 61091000128).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია ქ. ბათუმი, იური გაგარინის ქ., N 2. საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს.

კომპანიის წესდების თანახმად, მისი ძირითადი საქმიანობაა საქონლის/მომსახურების საცალო-საბითუმო შეძენა/რეალიზაცია, წარმოება, ექსპორტ-იმპორტი და სხვა.

2020 წლის აგვისტოს თვიდან კომპანია ახდენს ხორბლის იმპორტს, ფქვილის წარმოებას და მის რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე.

შპს ბარაქა ჯგუფს ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირად დაინიშნა ბურჰან დინდარი.

საზოგადოების მართვის ორგანოებია:

- პარტნიორთა კრება - საზოგადოების მმართველობის უმაღლესი ორგანო
- დირექტორი.

ბარაქა ჯგუფს ყავს შვილობილი კომპანიები, კერძოდ

1. შპს სამ-ბათ ჯორჯია - 445472916; 100%-იანი წილის მესაკუთრე
2. შპს ბარაქა 2021 – 245541061; 100%-იანი წილის მესაკუთრე
3. შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრი - 445609360; 100%-იანი წილის მესაკუთრე

შპს ბარაქა ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები  
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება  
31.12.2021 საანგარიშგებო წლისთვის

ჯგუფის მიზანია მოგების მღება გამჭვირვალე, სამართლიანი და ბიზნეს ეთიკაზე დაფუძნებული საქმიანობის წარმართვის შედეგად.

- შპს სამ-ბათ ჯორჯიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არფასპეციალიზირებული საბითუმო ვაჭრობა.  
კომპანიის დირექტორია ედნარ ვარშანიძე პ/ნ 61002012630
- შპს ბარაქა 2021 კომპანიის ძირითად საქმიანობას 2020 საანგარიშგებო პერიოდის ჩათვლით წარმოადგენდა ფქვილის წარმოებას. 2021 წელს ის აღარ ასრულებდა მის ძირითად საქმიანობას, შესაბამისად მისი საოპერაციო შემოსავლები განულებულია. კომპანიის დირექტორია ბურჰან დინდარი, 61091000128.
- შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არფასპეციალიზირებული საბითუმო ვაჭრობას. კომპანიის დირექტორია ედნარ ვარშანიძე, 61002012630.

კომპანიის ხორბლის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მომწოდებელია LLC Partner Trading Company (რუსეთი), გარდა ამისა, ხორბლის შესყიდვა ხდება ადგილობრივ ბაზარზეც, კერძოდ ფოთის

მარცვლეულის ტერმინალის, შპს ბარბარე, შპს დიკა, შპს ბ.ლ.ს. სერვისი, შპს დადუ, შპს ბორანასგან. LLC Partner Trading Company-ის მიერ ხორბლის მოწოდება ხდება საზღვაო ტრანსპორტით. საქონლის ღირებულების გადახდა ხდება წინასწარ ავანსის სახით ან სატრანსპორტო დოკუმენტების წარდმოდგენის საფუძველზე.

კომპანიის მიერ წარმოებული ფქვილის ძირითადი მომხმარებლები არიან:

- შპს გიორგი;
- შპს ელენე;
- შპს აისი-პლიუსი;
- შპს მერაბი;
- შპს თერზიოდლე.

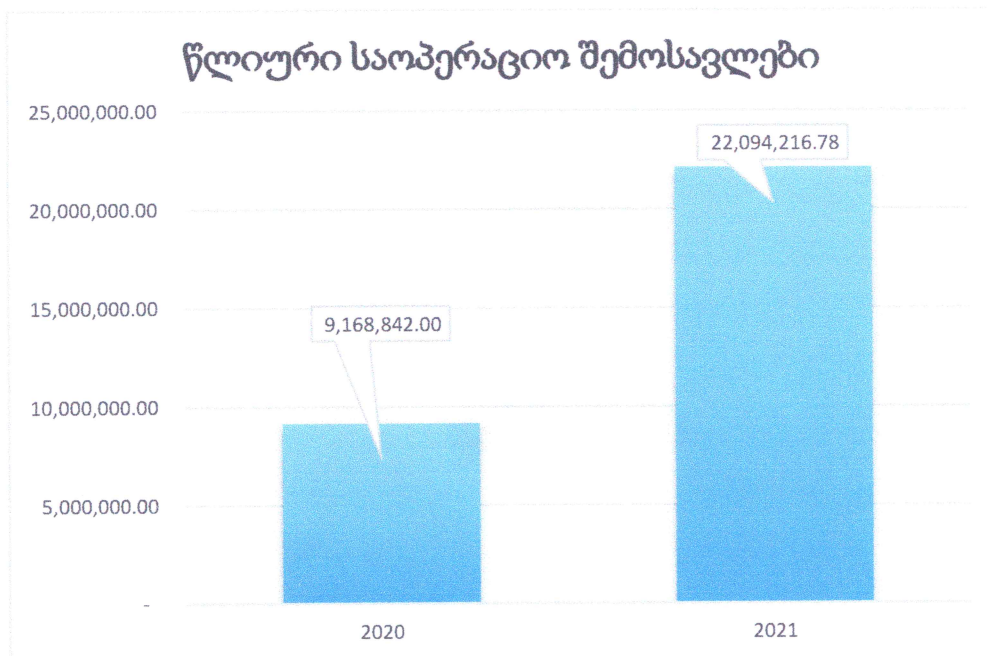
შპს ბარაქა ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები  
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება  
31.12.2021 საანგარიშგებო წლისთვის

### კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავლებმა ფქვილის წარმოებიდან 2021 წელს შეადგინა 22,094,216 ლარი. თვეების მიხედვით შემოსავალი განაწილებულია შემდეგნაირად:



წინა საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით, საოპერაციო შემოსავალი (ფქვილის რეალიზაცია) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:



შპს ბარაქა ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები  
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება  
31.12.2021 საანგარიშგებო წლისთვის

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2020 წლის აგვისტოს თვიდან. დაფუძნების დღიდან აიღო სრაფი სტარტი და მალევე მიაღწია მაღალი შემოსავლის მაჩვენებელს.

გარდა ფქვილის წარმოებისა, კომპანია ახდენს იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზებას ადგილობრივ ბაზარზე, რომლის საერთო ჯამი 2021 წელს შეადგენს 5,688,020 ლარს.

იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ანგარიშგების თარიღისთვის მხოლოდ 1 წელი და 5 თვე არსებობს, მისი საკმეიანობის მნიშვნელოვანი კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგნაირად:

| დასახელება                     | 2021    | 2020 (5 თვე) |
|--------------------------------|---------|--------------|
| Gross Profit Margin            | 10%     | 15%          |
| Debt to Equity ratio           | 1.15    | 4.83         |
| Current Ratio                  | 1.21    | 0.81         |
| Quick ratio                    | 0.64    | 0.59         |
| Inventory holding period       | 8.71    | 2.34         |
| Debtors collection period      | 9.91    | 25.23        |
| Accounts payment period (days) | (10.21) | -            |

2021 წლის მაჩვენებლის მიხედვით შემცირებულია საოპერაციო მარჟა 5%, რაც გამოწვეულია ძირითადი ნედლეულის თვითღირებულების გაზრდით.

2021 წელს ასევე გაზრდილია სასესხო ვალდებულებები, თუმცა დაფიქსირებულია პერიოდის მოგება წინა წელთან შედარებით, რამაც გამოიწვია debt to equity ratio-ს ცვლილება.

შემცირებულია გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი, ასევე შემცირებულია მოკლევადიანი ვალდებულებები, გაზრდილია მიმდინარე აქტივები, კერძოდ კი მარაგების მუხლი, რამაც იმოქმედა Current Ratio - ს საბოლოო მაჩვენებელზე.

მცირედით გაუმჯობესებულია Quick Ratio - რაც გამოწვეულია ისევ მიმდინარე ვალდებულებების შემცირებით.

მცირედით გაზრდილია მარაგების დაყოვნების პერიოდი (Inventory holding Period), რაც შესაძლოა გამოწვეული იყოს კომპანიაში ფქვილის მარაგების არსებობით.

გაუმჯობესებულია დებიტორული დავალიანების დაფარვის მაჩვენებელი. ასევე კარგი მაჩვენებელია კრედიტორული დავალიანების დაფარვის ინდიკატორიც, რაც გამოწვეულია იმით, რომ კომპანია მარაგის მოწოდებამდე ახდენს ღირებულების გადახდას ავანსის სახით. გარდა ამისა, შემცირებულია კრედიტორული დავალიანების საწყისი ნაშთიც, რამაც საბოლოო ჯამში დააფიქსირა გაუმჯობესებული მაჩვენებელი წლის ბოლოს.

### ვითარება ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე

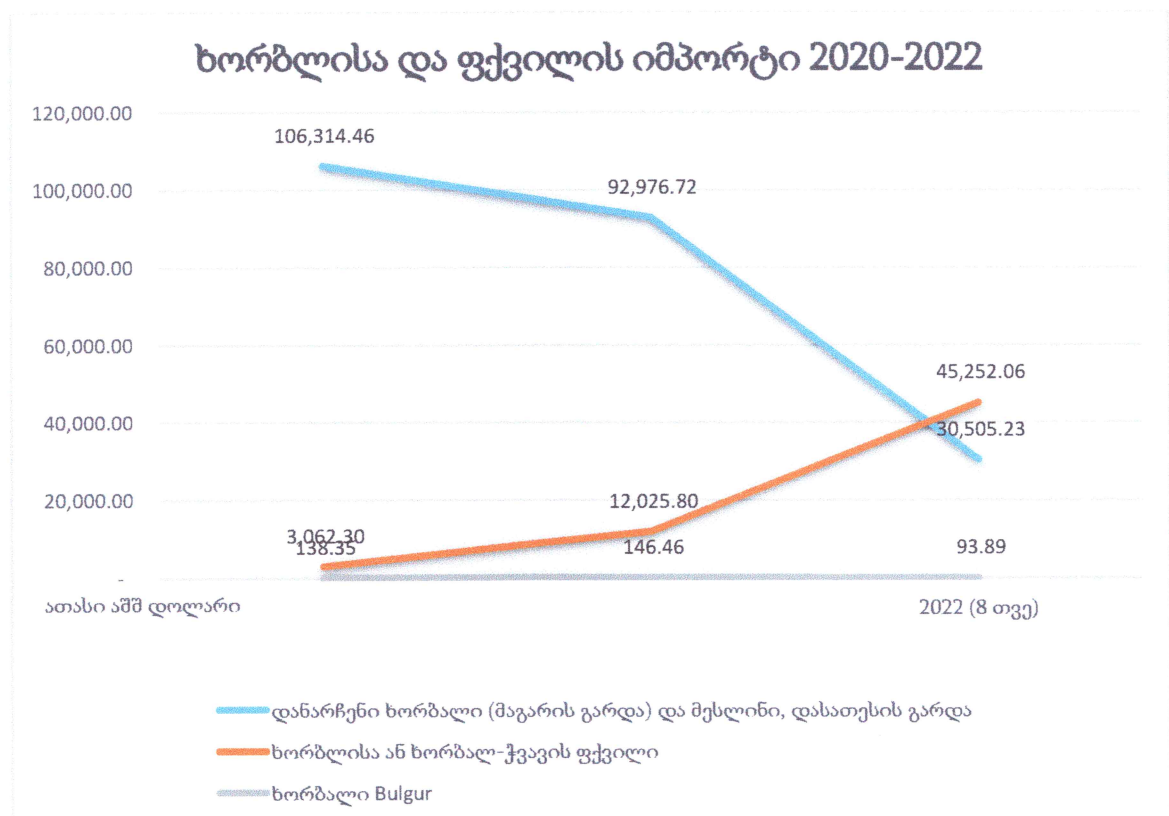
ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის თარიღისთვის კომპანიაში შეინიშნება საოპერაციო შემოსავლების (ფქვილის წარმოება/მიწოდება) კლება, რაც ადგილობრივი ბაზრისა და მთავარი იმპორტიორის, კერძოდ რუსეთის მხრიდან დაწყებული ბაჟითაა განპირობებული.

შპს ბარაქა ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები  
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება  
31.12.2021 საანგარიშგებო წლისთვის

საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის მონაცემებით ხორბლისა და ფქვილის იმპორტის მონაცემები წარმოდგენილია შემდეგნაირად (მონაცემები ასახულია „ათასი აშშ დოლარი“):

| სასაქონლო კოდი | დასახელება                                                    | 2020       | 2021      | 2022 (8 თვე) |
|----------------|---------------------------------------------------------------|------------|-----------|--------------|
| 100199         | დანარჩენი ხორბალი (მაგარის გარდა) და მესლინი, დასათესის გარდა | 106,314.46 | 92,976.72 | 30,505.23    |
| 110100         | ხორბლისა ან ხორბალ-ჭვავის ფქვილი                              | 3,062.30   | 12,025.80 | 45,252.06    |
| 190430         | ხორბალი Bulgur                                                | 138.35     | 146.46    | 93.89        |

გრაფიკულად მონაცემები ასე გამოიყურება



2021 წლის ახალი სეზონიდან, განსაკუთრებით კი 2022 წელს კომპანიას შეუმცირდა ხორბლის სავაჭრო ოპერაციები, რაც დაკავშირებულია ხორბლის რეგიონალურ მწარმოებელ ქვეყნებში მიმდინარე მოვლენებთან.

კერძოდ, 2021 წლის ახალი სეზონიდან, რუსეთის ფედერაციამ, რომელიც თავისი სიახლოვისა და ადგილმდებარეობის გამო საქართველოსთვის ხორბლის მთავარ მომწოდებელს წარმოადგენს, ხორბლის ექსპორტზე დააწესა საბაჟო გადასახადი (ტონაზე 100\$-ის ფარგლებში, რაც ფასის დაახლოებით 30-35%-ს შეადგენს). ამასთან, იგივე გადასახადი არ შეახო ხორბლისგან წარმოებულ ფქვილს და ამ ქმედებით აშკარა გახადა თავისი მიზანი - გააძლიეროს ქვეყანაში შიდა ეკონომიკა და მეზობელ ქვეყნებს შესთავაზოს უკვე მზა პროდუქტი.

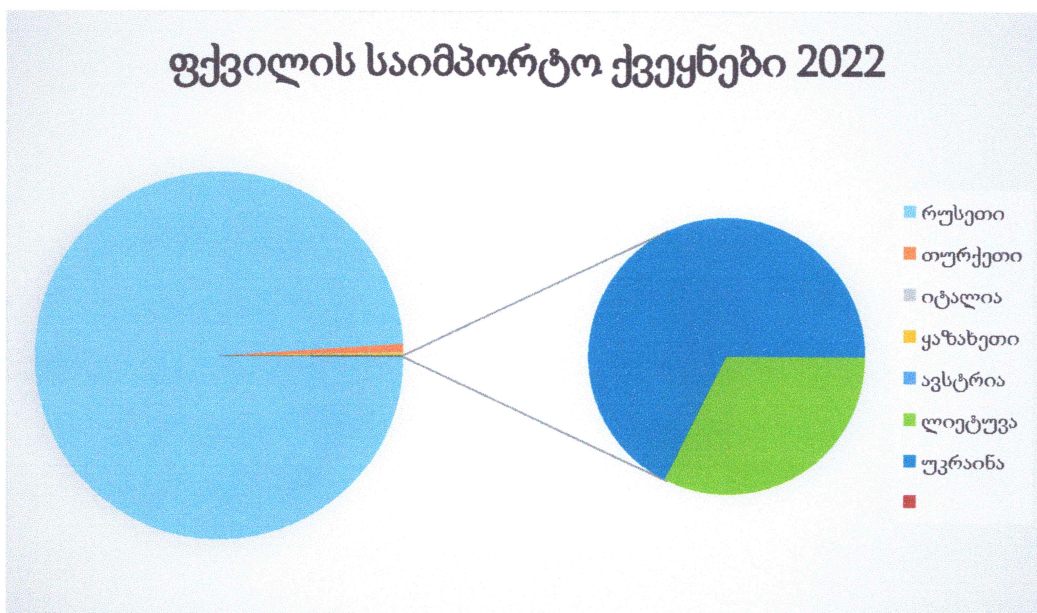
შპს ბარაქა ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები  
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება  
31.12.2021 საანგარიშგებო წლისთვის

აღნიშნული ვითარება უკიდურესად უარყოფითად აისახა ჩვენი ქვეყნის საწისქვილე ინდუსტრიაზე და შედეგად, 2021 წლის ბოლოსთვის, პრაქტიკულად ყველა წისქვილხარახამ შეაჩერა ფქვილის წარმოება. ქვეყნისთვის სტრატეგიული პროდუქტი ჩანაცვლდა ფქვილით, რომელიც არ წარმოადგენს სასურსათო უსაფრთხოების კომპონენტს, გამომდინარე თავისი ბუნებიდან: შეუძლებელია მისი 1 თვეზე მეტი ვადით შენახვა, შესაბამისად არ ხდება მარაგების გაკეთება და ნებისმიერ დროს შესაძლებელია ქვეყანაში შეიქმნას პურ-პროდუქტების დეფიციტი. ქვეყნამ დაკარგა სტრატეგიული ხორბლის მარაგის (რომელსაც იმთავითვე უზრუნველყოფდა კერძო ბიზნესი) დაგროვების და თავის დაზღვევის შესაძლებლობა. შესაბამისად, არ სრულდება სურსათის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ

დადგენილი რეკომენდაციები, რაც გულისხმობს ქვეყნის სასურსათო უსაფრთხოებისთვის ქვეყანაში ხორბლის მინიმუმ 2 თვის მარაგის არსებობას.

ზემოთ მოყვანილი ფაქტების დასადასტურებლად, წარმოდგენილია იმპორტიორი ქვეყნების სია სტატისტიკური მაჩვენებლის მიხედვით, ხორბლის იმპორტის მსგავსად. ამ შემთხვევაშიც, მთავარი საიმპორტო ქვეყანა რუსეთია. ამ ბაზარზე მთლიანი იმპორტის თითქმის 99%-ი რუსეთზე მოდის:

| ქვეყანა    | ტონა             | %           |
|------------|------------------|-------------|
| რუსეთი     | 94,634.00        | 98.87%      |
| თურქეთი    | 650.00           | 0.68%       |
| იტალია     | 92.00            | 0.10%       |
| ყაზახეთი   | 204.00           | 0.21%       |
| ავსტრია    | 40.00            | 0.04%       |
| ლიეტუვა    | 32.00            | 0.03%       |
| უკრაინა    | 67.00            | 0.07%       |
| <b>სულ</b> | <b>95,719.00</b> | <b>1.00</b> |



შპს ბარაქა ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები  
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება  
31.12.2021 საანგარიშგებო წლისთვის  
**რისკების შეფასება**

ჯგუფის სავალუტო რისკები ძირითადად დაზღვეულია კონტრაქტებით, რომლებშიც დაფიქსირებული ფასი მიბმულია უცხოური ვალუტის კურსზე.

კომპანიაში სესხების გადაუხდელობის რისკი არ დგას. სხვა რისკებს, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ კომპანიის მუშაობა უახლოეს პერიოდში, ვერ ვხედავთ.

### **გარემოსდაცვითი ღონისძიებები**

მუდმივად ვთანამშრომლობთ გარემოს დაცვის და შრომის უსაფრთხოების ადგილობრივ ორგანიზაციებთან, რომელებიც გვაწვდიან რეკომენდაციებს.

გარდა ამისა, შტატში აყვანილია უსაფრთხოების სამსახურის დიპლომირებული თანამშრომელი, რომელიც აკონტროლებს წარმოებაში შრომის უსაფრთხოების ნორმებს.

### **ბაზრის კვლევა და შეფასება**

ჯგუფი მუდმივად ატარებს საბაზრო კვლევებს მარცვლეულის ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზრებზე არსებული ვითარების შესახებ. აღნიშნული კვლევებისგან მიღებული ინფორმაცია მენეჯმენტს ეხმარება სწორი ბიზნეს-გადაწყვეტილებების მიღებაში. მენეჯმენტი გადის კონსულტაციას როგორც მომწოდებლებთან, ასევე მომხმარებელთანაც, განიხილება ყველა რჩევა და შენიშვნა.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს ზემოხსენებულ რისკებზე დაკვირვებას და ანალიზს, რათა მცირე რისკის წარმოშობის შემთხვევაში მოახდინოს მყისიერი რეაგირება.

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები. სახელისუფლო ორგანოებთან რაიმე სახის უთანხმოებები არ არსებობს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი:

ლელა ლომთათიძე

შპს ბარაქა ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები  
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება  
31.12.2021 საანგარიშგებო წლისთვის  
**რისკების შეფასება**

ჯგუფის სავალუტო რისკები ძირითადად დაზღვეულია კონტრაქტებით, რომლებშიც დაფიქსირებული ფასი მიზნულია უცხოური ვალუტის კურსზე.

კომპანიაში სესხების გადაუხდელობის რისკი არ დგას. სხვა რისკებს, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ კომპანიის მუშაობა უახლოეს პერიოდში, ვერ ვხედავთ.

### **გარემოსდაცვითი ღონისძიებები**

მუდმივად ვთანამშრომლობთ გარემოს დაცვის და შრომის უსაფრთხოების ადგილობრივ ორგანიზაციებთან, რომელებიც გვაწვდიან რეკომენდაციებს.

გარდა ამისა, შტატში აყვანილია უსაფრთხოების სამსახურის დიპლომირებული თანამშრომელი, რომელიც აკონტროლებს წარმოებაში შრომის უსაფრთხოების ნორმებს.

### **ბაზრის კვლევა და შეფასება**

ჯგუფი მუდმივად ატარებს საბაზრო კვლევებს მარცვლეულის ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზრებზე არსებული ვითარების შესახებ. აღნიშნული კვლევებისგან მიღებული ინფორმაცია მენეჯმენტს ეხმარება სწორი ბიზნეს-გადაწყვეტილებების მიღებაში. მენეჯმენტი გადის კონსულტაციას როგორც მომწოდებლებთან, ასევე მომხმარებელთანაც, განიხილება ყველა რჩევა და შენიშვნა.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად ახდენს ზემოხსენებულ რისკებზე დაკვირვებას და ანალიზს, რათა მცირე რისკის წარმოშობის შემთხვევაში მოახდინოს მყისიერი რეაგირება.

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები. სახელისუფლო ორგანოებთან რაიმე სახის უთანხმოებები არ არსებობს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

A circular blue ink stamp is positioned over two handwritten signatures in blue ink. The stamp contains the text 'საერთაშორისო მენეჯმენტი' (International Management) at the top, 'ბარაქა ჯგუფი' (Baraka Group) in the center, and the identification number '445583881' at the bottom. The signatures are written over the stamp and extend to the right margin.

იმედა ზაქარაძე

ლელა ლომთათიძე