

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ბარაქა 2010“- ს
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
	შენიშვნა	31.12.2022		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	<u>1</u>	883,940		239,385	187,153
არამატერიალური აქტივები		1,590		1,591	1,591
		885,531		240,976	188,744
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	<u>2</u>	305,050		235,226	188,503
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	<u>3</u>	203,311		165,496	172,988
მარაგები	<u>4</u>	1,899,540		1,400,440	1,362,780
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	<u>5</u>	560,263		867,097	310,523
		2,968,164		2,668,259	2,034,794
მთლიანი აქტივები		3,853,695		2,909,235	2,223,538
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		70,650		70,650	70,650
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,114,399		2,194,523	1,837,295
გადაფასების რეზერვი					
		2,185,049		2,265,173	1,907,945
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		1,441,862		533,606	253,418
		1,441,862		533,606	253,418
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>5</u>	226,785		104,513	44,806
საგადასახადო ვალდებულებები					13,129
სხვა ვალდებულებები				5,943	4,240
		226,785		110,456	62,175
მთლიანი ვალდებულებები		1,668,646		644,062	315,593
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,853,695		2,909,235	2,223,538

დირექტორი

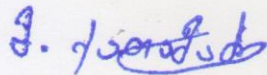
მურმან ქათამაძე

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	883,940	239,385	187,153
არამატერიალური აქტივები		1,590	1,591	1,591
		885,531	240,976	188,744
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	305,050	235,226	188,503
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	203,311	165,496	172,988
მარაგები	4	1,899,540	1,400,440	1,362,780
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	560,263	867,097	310,523
		2,968,164	2,668,259	2,034,794
მთლიანი აქტივები		3,853,695	2,909,235	2,223,538
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		70,650	70,650	70,650
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,114,399	2,194,523	1,837,295
გადაფასების რეზერვი				
		2,185,049	2,265,173	1,907,945
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1,441,862	533,606	253,418
		1,441,862	533,606	253,418
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	226,785	104,513	44,806
საგადასახადო ვალდებულებები				13,129
სხვა ვალდებულებები			5,943	4,240
		226,785	110,456	62,175
მთლიანი ვალდებულებები		1,668,646	644,062	315,593
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,853,695	2,909,235	2,223,538

დირექტორი



მურმან ქათამაძე

ს/კ 202461763. მის : ხოშარულს 39



მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი		3,635,403	3,528,337
თვითღირებულება		(2,535,167)	(2,358,550)
საერთო მოგება		1,100,235	1,169,787
სხვა შემოსავლები		-	4,069
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯ	6	(219,955)	(251,098)
დარიცხული ხელფასები		(728,709)	(343,728)
ამორტიზაცია		(11,153)	(11,153)
სხვა ხარჯი		-	(20,623)
საოპერაციო მოგება		140,418	547,254
საკურსო სხვაობა		(40,405)	3,867
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(77,137)	(15,892)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(117,542)	(12,025)
მოგება დაბეგვრამდე		22,875	535,228
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		22,875	535,228
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
გადახდილი დივიდენდი		(103,000)	(178,000)
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(80,125)	357,228

დირექტორი

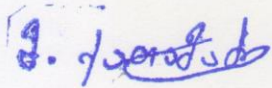
მურმან ქათამაძე

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი		3,635,403	3,528,337
თვითღირებულება		(2,535,167)	(2,358,550)
საერთო მოგება		1,100,235	1,169,787
სხვა შემოსავლები		-	4,069
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯ	6	(219,955)	(251,098)
დარიცხული ხელფასები		(728,709)	(343,728)
ამორტიზაცია		(11,153)	(11,153)
სხვა ხარჯი		-	(20,623)
საოპერაციო მოგება		140,418	547,254
საკუროსო სხვაობა		(40,405)	3,867
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(77,137)	(15,892)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(117,542)	(12,025)
მოგება დაბეგვრამდე		22,875	535,228
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		22,875	535,228
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
გადახდილი დივიდენდი		(103,000)	(178,000)
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(80,125)	357,228

დირექტორი



მურმან ქათამაძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	1,837,295	1,907,945
წმინდა მოგება	-		535,228	535,228
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	535,228	535,228
გაცემული დივიდენდი			(178,000)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2021 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	2,194,523	2,443,173
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	70,650	-	2,194,523	2,265,173
წმინდა მოგება	-		22,875	22,875
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	22,875	22,875
გაცემული დივიდენდი			(103,000)	(103,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	2,114,399	2,185,049

დირექტორი

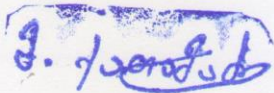
მურმან ქათამაძე

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	1,837,295	1,907,945
წმინდა მოგება	-		535,228	535,228
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	535,228	535,228
გაცემული დივიდენდი			(178,000)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2021 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	2,194,523	2,443,173
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	70,650	-	2,194,523	2,265,173
წმინდა მოგება	-		22,875	22,875
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	22,875	22,875
გაცემული დივიდენდი			(103,000)	(103,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	2,114,399	2,185,049

დირექტორი



მურმან ქათამაძე



ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
		2022 წელი	2021 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		235,226	188,503
საოპერაციო საქმიანობა		- 104,866	- 149,068
მყიდველებიდან შემოსული ფული		3,034,329	3,481,613
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(1,646,759)	(3,286,953)
გაცემული ხელფასი, დივიდენტი		(831,709)	(343,728)
გადახდილი გადასახადი		(660,727)	
სხვა ხარჯები			
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები		-	-
საინვესტიციო საქმიანობა		- 656,440.00	- 68,505.00
შემენილი ძირითადი საშუალებები		- 656,440.00	- 68,505.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა		831,130	264,296
აღებული სესხი		908,255.00	280,188.00
დაბრუნებული სესხი			
გადახდილი პროცენტები		- 77,125.00	- 15,892.00
გაცემული სესხი			
საკურსო სხვაობა			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		69,824	46,723
ფული პერიოდის ბოლოს		305,050	235,226

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი		
	2022 წელი	2021 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	235,226	188,503
საოპერაციო საქმიანობა	- 104,866	- 149,068
მყიდველებიდან შემოსული ფული	3,034,329	3,481,613
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,646,759)	(3,286,953)
გაცემული ხელფასი, დივიდენტი	(831,709)	(343,728)
გადახდილი გადასახადი	(660,727)	
სხვა ხარჯები		
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობა	- 656,440.00	- 68,505.00
შემენილი ძირითადი საშუალებები	- 656,440.00	- 68,505.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა	831,130	264,296
აღებული სესხი	908,255.00	280,188.00
დაბრუნებული სესხი		
გადახდილი პროცენტები	- 77,125.00	- 15,892.00
გაცემული სესხი		
საჯურსო სხვაობა		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	69,824	46,723
ფული პერიოდის ბოლოს	305,050	235,226

დირექტორი

მ. ქაიჭაძე

მურმან ქათამაძე

ს/კ 202461763. მის : ხოშარაულის 39



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბარაქა 2010“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანია დაარსდა 2009 წლის 21 სექტემბერს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 202461763;

კომპანიის 100%-იანი მფლობელი არის ფიზიკური პირი ზურაბ ქათამაძე.

კომპანიის დირექტორია-მურმან ქათამაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო, სარემონტო მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა;

2022 წელს შპს „ბარაქა 2010“-ში დასაქმებულია 25 ადამიანი, კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი: ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ.34.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ.29.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების და სხვა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის

უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

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

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც

აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები და ნაგებობები	30-50
მანქანა-დანადგარები	10-15
ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება

მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნები: 1

პირითადი საშუალებები						
პირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	123,550	-	22,700	23,207	185,765	355,222
შემოსვლა	82,890	568,663	4,887			656,440
გადაფასება						-
გასვლა			972		5,447	6,419
31 დეკემბერი 2022	206,440	568,663	26,615	23,207	180,318	1,005,243
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021	-	-	15,388	19,689	80,760	115,837
პერიოდის ცვეთა			1,135	1,172	8,846	11,153
გასვლა			917		4,770	5,688
31 დეკემბერი 2022		-	15,605	20,862	84,836	121,303
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	206,440	-	7,312	3,518	105,005	322,275
31 დეკემბერი 2022	206,440	568,663	11,010	2,345	95,482	883,940

შენიშვნა 2				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
ნაღდი ფული სალაროში	135,744	88,410	22,996	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	169,306	146,816	165,507	
		-	-	
	305,050	235,226	188,503	

ხელმძღვანელობა არ მოელოდა ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 3				
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		203,311	165,496	172,988

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	საქონელი (გასაყიდი)	1,741,802	1,400,440	1,362,780
	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	157,738		
		1,899,540	1,400,440	1,362,780

შენიშვნა 5				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	386,720.84	814,982.62	294,151.93
	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	172,042	37,516	
	სხვა	1,500	14,598	16,371
			-	-
		560,263	867,097	310,523

შენიშვნა @ 6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები				
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		88,742	165,496	172,988
		88,742	165,496	172,988

შენიშვნა 7			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			
		31.12.2022	31.12.2021
	მივლინება	3,690.00	3,100.00
	იჯარა	176,022.29	186,805.00
	საკანცელარიო	2,223.15	1,524.00
	საკომუნიკაციო	6,950.69	6,088.00
	საბანკო მომსახურება	19,765.60	6,336.00
	სხვა	10,675.99	47,245.00
		219,327.72	251,098.00

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი

მურმან ქათამაძე

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

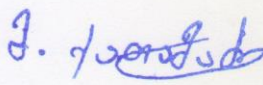
კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი  მურმან ქათამაშვილი

