

2023



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

დამოუკიდებელ აუდიტორულ დასკვნასთან
ერთად

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	21
8. მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები:	21
9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	21
10. გრძელვადიანი სესხი.....	21
11. საოპერაციო შემოსავლები	22
12. საოპერაციო ხარჯები.....	22
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები.....	22
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბარაქა ჯგუფი“-ს და შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „ბარაქა ჯგუფი“-ს და შვილობილი კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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 დამოუკიდებელი 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 ასს-ების 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.

ასს-ების 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 უფლებებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს ბარაქა ჯგუფის და შვილობილი კომპანიების მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

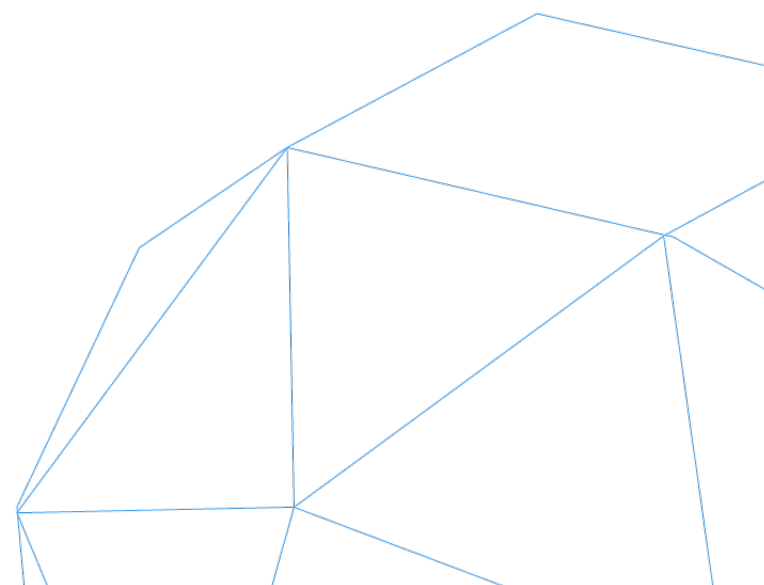
შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ#SARAS-A-728904)

29 სექტემბერი 2024 წელი

ბათუმი, საქართველო

TRUST
THE FINANCE
TO THE EXPERTS



დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშებაზე

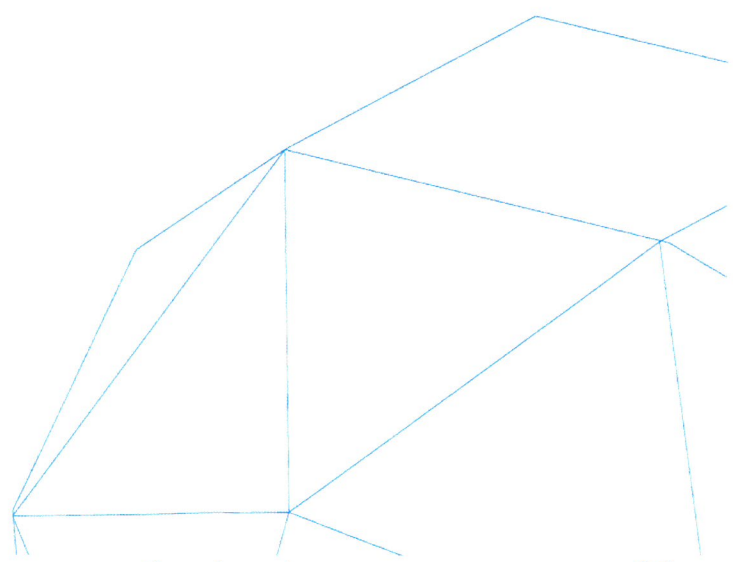
ჩვენი აზრით, შპს ბარაქა ჯგუფის და შვილობილი კომპანიების მმართველობის ანგარიშების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

29 სექტემბერი 2024 წელი

ბათუმი, საქართველო



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023



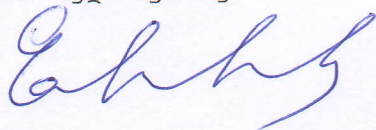
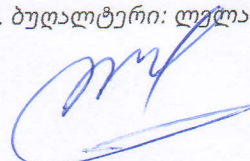
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

პერიოდი		2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	შენიშვნები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	1,069,165	321,366	1,351,568
სავაჭრო მოთხოვნები		686,695	576,462	740,759
გაცემული სესხები		-	-	-
გადახდილი ავანსები		3,593,683	1,980,855	1,742,342
მარაგი	6	3,439,500	6,829,509	3,582,908
მზა პროდუქტია	6	-	-	187,994
წინასწარ გაწეული ხარჯები		31,523	6,871	268,498
მისაღები პროცენტები		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		380,197	380,197	12,593
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		10,578	10,300	3,676
მიმდინარე აქტივების ჯამი		9,211,342	10,105,559	7,890,338
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	8,574,062	8,358,398	7,253,026
არამატერიალური აქტივები	5	4,533	6,252	4,142
გუდვილი		329,771	329,771	329,771
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,908,366	8,694,422	7,586,939
სულ აქტივები		18,119,708	18,799,981	15,477,277
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	2,578,507	3,208,519	541,350
მიღებული ავანსები	8	188,067	1,021	4,951
მოკლევადიანი სესხები		2,204,276	2,204,276	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	10	176,860	143,772	1,258,828
საგადასახადო ვალდებულებები	9	960,135	39,725	408,040
გადასახდელი პროცენტები	9	1,174	1,174	660
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	9	23,615	24,175	25,375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,132,634	5,622,663	2,239,204
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	3,423,577	4,268,184	4,964,260
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,351,000	3,175,040
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,423,577	5,619,184	8,139,300
სულ ვალდებულებები		9,556,210	11,241,848	10,378,504
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება		7,558,031	5,098,674	1,837,247
მიმდინარე პერიოდის		1,005,366	2,459,358	3,261,427
სულ კაპიტალი		8,563,497	7,558,131	5,098,774
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,119,708	18,799,979	15,477,278

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა
მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

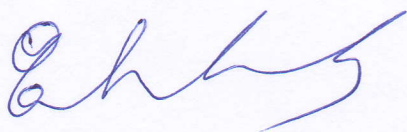
მთ. ბუღალტერი: ლეოლა ლომთათიძე

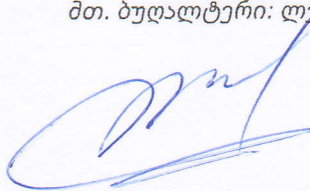
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

პერიოდი	შენიშვნები	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	11	25,239,845	26,235,613
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	11	35,593	
საოპერაციო ხარჯები	12	(23,026,840)	(24,099,652)
საერთო მოგება/ზარალი		2,248,598	2,135,961
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		-	175,553
მიწოდების ხარჯები		(470)	(19,887)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(899,576)	(694,405)
ცვეთის ხარჯი		(130,457)	(223,956)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,218,095	1,373,266
საპროცენტო შემოსავლები		-	-
მიღებული დივიდენდი		-	-
არასაოპერაციო მოგება		-	18,522
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		252,326	1,282,323
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14	(59,678)	(189,333)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	15	5,188	281,191
საპროცენტო ხარჯები		(410,564)	(306,611)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		1,005,366	2,459,358

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე



მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

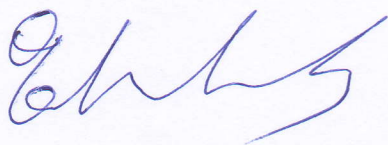


ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

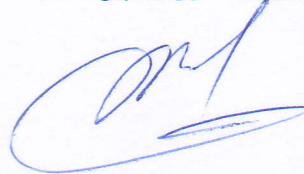
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

პერიოდი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)	მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი - 2021	100			100
2021		1,837,247	3,261,427	5,098,674
საბოლოო ნაშთი - 2021	100	1837247	3,261,427	5,098,774
საწყისი ნაშთი - 2022	100	5,098,674		5,098,774
2022			2,459,358	2,459,358
საბოლოო ნაშთი - 2022	100	5098674	2,459,358	7,558,132
საწყისი ნაშთი - 2023	100	7,558,132		7,558,132
2023			1,005,366	1,005,366
საბოლოო ნაშთი - 2023	100	7558132	1,005,366	8,563,498

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე



მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

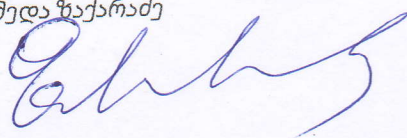


ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

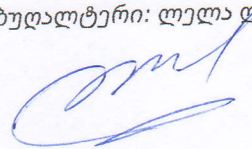
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2023	2022
პერიოდი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	29,642,561	31,694,095
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	(19,109,110)	(26,714,176)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(675,675)	(778,546)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	-	-
თანამშრომლებისაგან მიღებული ფული	(27,579)	(18,954)
საპენსიო სააგენტოში გადახდილი	(3,149,674)	(1,692,280)
გადახდილი ავანსი	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-
შვილობილი საწარმოს შესაძენად გადახდილი ფული	(1,319,217)	(1,524,121)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების გადახდა	-	-
გადახდილი დაზღვევა	(3,439,530)	(2,624,710)
გადახდილი გადასახადი	128,424	-
მიღებული ავანსი	2,050,199	(1,658,690)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(86,122)	(289,741)
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	99,451
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	955
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	(1,800)
სესხის გაცემა	-	-
მიღებული დივიდენდი	(86,122)	(191,135)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2,191,371	7,649,745
სესხის აღება	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(410,564)	(306,097)
გადახდილი პროცენტი	(2,984,763)	(6,394,686)
აღებული სესხის გადახდა	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	(1,203,956)	948,962
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადების ზრდა / (შემცირება)	760,122	(900,863)
ეფექტი გადაფასებიდან	(12,322)	(129,339)
საწყისი ფულადი ნაშთი	321,365	1,351,567
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	1,069,165	321,365

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე



მთ. ბუღალტერი: ლელა ღომთათიძე



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

პერიოდი		2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	შენიშვნები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	1,069,165	321,366	1,351,568
სავაჭრო მოთხოვნები		686,695	576,462	740,759
გაცემული სესხები		-	-	-
გადახდილი ავანსები		3,593,683	1,980,855	1,742,342
მარაგი	6	3,439,500	6,829,509	3,582,908
შზა პროდუქტია	6	-	-	187,994
წინასწარ გაწეული ხარჯები		31,523	6,871	268,498
მისაღები პროცენტები		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		380,197	380,197	12,593
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		10,578	10,300	3,676
მიმდინარე აქტივების ჯამი		9,211,342	10,105,559	7,890,338
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	8,574,062	8,358,398	7,253,026
არამატერიალური აქტივები	5	4,533	6,252	4,142
გუდვილი		329,771	329,771	329,771
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,908,366	8,694,422	7,586,939
სულ აქტივები		18,119,708	18,799,981	15,477,277
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	2,578,507	3,208,519	541,350
მიღებული ავანსები	8	188,067	1,021	4,951
მოკლევადიანი სესხები		2,204,276	2,204,276	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	10	176,860	143,772	1,258,828
საგადასახადო ვალდებულებები	9	960,135	39,725	408,040
გადასახდელი პროცენტები	9	1,174	1,174	660
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	9	23,615	24,175	25,375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,132,634	5,622,663	2,239,204
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	3,423,577	4,268,184	4,964,260
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,351,000	3,175,040
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,423,577	5,619,184	8,139,300
სულ ვალდებულებები		9,556,210	11,241,848	10,378,504
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		100	100	100
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება		7,558,031	5,098,674	1,837,247
მიმდინარე პერიოდის		1,005,366	2,459,358	3,261,427
სულ კაპიტალი		8,563,497	7,558,131	5,098,774
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,119,708	18,799,979	15,477,278

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

პერიოდი	შენიშვნები	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	11	25,239,845	26,235,613
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	11	35,593	
საოპერაციო ხარჯები	12	(23,026,840)	(24,099,652)
საერთო მოგება/ზარალი		2,248,598	2,135,961
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		-	175,553
მიწოდების ხარჯები		(470)	(19,887)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(899,576)	(694,405)
ცვეთის ხარჯი		(130,457)	(223,956)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,218,095	1,373,266
საპროცენტო შემოსავლები		-	-
მიღებული დივიდენდი		-	-
არასაოპერაციო მოგება		-	18,522
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		252,326	1,282,323
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14	(59,678)	(189,333)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	15	5,188	281,191
საპროცენტო ხარჯები		(410,564)	(306,611)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		1,005,366	2,459,358

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშებო პერიოდისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

პერიოდი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)	მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი - 2021	100			100
2021		1,837,247	3,261,427	5,098,674
საბოლოო ნაშთი - 2021	100	1837247	3,261,427	5,098,774
საწყისი ნაშთი - 2022	100	5,098,674		5,098,774
2022			2,459,358	2,459,358
საბოლოო ნაშთი - 2022	100	5098674	2,459,358	7,558,132
საწყისი ნაშთი - 2023	100	7,558,132		7,558,132
2023			1,005,366	1,005,366
საბოლოო ნაშთი - 2023	100	7558132	1,005,366	8,563,498

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

პერიოდი	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	29,642,561	31,694,095
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(19,109,110)	(26,714,176)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(675,675)	(778,546)
თანამშრომლებისაგან მიღებული ფული	-	-
საპენსიო სააგენტოში გადახდილი	(27,579)	(18,954)
გადახდილი ავანსი	(3,149,674)	(1,692,280)
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-
შვილობილი საწარმოს შესაძენად გადახდილი ფული	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების გადახდა	(1,319,217)	(1,524,121)
გადახდილი დაზღვევა	-	-
გადახდილი გადასახადი	(3,439,530)	(2,624,710)
მიღებული ავანსი	128,424	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,050,199	(1,658,690)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(86,122)	(289,741)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	99,451
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	955
სესხის გაცემა	-	(1,800)
მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(86,122)	(191,135)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	2,191,371	7,649,745
გადახდილი დივიდენდი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(410,564)	(306,097)
აღებული სესხის გადახდა	(2,984,763)	(6,394,686)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,203,956)	948,962
წმინდა ფულადი ნაკადების ზრდა / (შემცირება)	760,122	(900,863)
ეფექტი გადაფასებიდან	(12,322)	(129,339)
საწყისი ფულადი ნაშთი	321,365	1,351,567
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	1,069,165	321,365

დირექტორი: იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი: ლელა ლომთათიძე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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 ღდგ-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 2022 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 დაშვება 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 თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო 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 თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დამკვეთების 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
2021	3.0976	3.5040
2022	2.7020	2.8844
2023	2.6894	2.9753

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 დამკვეთებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დამკვეთები, 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 ათიარება 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,

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშებო პერიოდისათვის

ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

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

შემდგომი დანახარჯები

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

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

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

• არამატერიალური აქტივები

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

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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 გამოყენების ვადა
არამატერიალური აქტივი	5-10 წლამდე
მანქანა-დანადგარი	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალება	5-10 წლამდე
შენობა-ნაგებობა	20-50 წლამდე

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

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

მარაგების 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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 სალაროში 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.

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:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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.

- 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 დამოკიდებული 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.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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 (თანმდევ) 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 დაბეგრვას, 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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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.

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 საეჭვო ვალების ანარიცხებს; და

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

დაკავშირებულ მხარესთან
ოპერაციების ნაშთები

N	დასახელება	კატეგორია	ოპერაციის სახე	2023						2022	
				ბრუნვა DR	ბრუნვა CR	ნაშთი	ბრუნვა DR	ბრუნვა CR	ნაშთი		
1	შპს ბარაქა 2021 - 245541061	შვილობილი კომპანია	მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	-	4,313,600	-	200	4,313,600		
			დივიდენდი	-	-	-	125,000	125,000	-		
			სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-	464,640	-	-		
			მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-	22,986	22,986	-		
			მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	12,400		4,435,787	200	-	4,448,187		
2	შპს სამ-ბათ ჯორჯია - 445472916	შვილობილი კომპანია	მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	-	665,300	-	-	665,300		
			მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	-	900	-	900	900		
			მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	2,297	1,800	955	2,297		
			მისაღები პროცენტები	-	-	16,724	15,697	-	16,724		
3	შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრი - 445609360 (შპს მერქური)	შვილობილი კომპანია	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	200	354,612	56,944	3,288,875	2,907,989	411,356		
			მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	56,000	54,000	398,919	868,069	591,150	396,919		
			მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	-	4,699,350	-	-	4,699,350		
			მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	25,942	25,942	-	62,145	62,145	-		

• 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 2022 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.

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 საადრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი საადრიცხვო 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

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 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 ღირებულებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	2023	2022	2021
მიწის ნაკვეთები	5,316,071	5,228,399	5,013,167
შენობები	2,215,927	1,618,070	1,202,002
ნაგებობები	304,285	573,170	508,439
მანქანა-დანადგარები	350,482	416,366	313,500
დასადგმელი მოწყობილობა	11,110	12,819	10,456
ოფისის აღჭურვილობა	40,727	14,553	7,569
კომპიუტერული ტექნიკა	21,882	62,043	25,690
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	176,191	187,247	39,476
სამუშაო ინვენტარი	46	77	128
სატრანსპორტო საშუალებები	238,608	245,653	132,599
არამატერიალური აქტივები	4,533	6,253	4,143
ჯამი	8,679,862	8,364,651	7,257,168

6. მარაგი და მზა პროდუქცია

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგები და მზა პროდუქცია	2023	2022	2021
საქონელი	2,040,673	3,233,059	1,497,459
ნედლეული და მასალები	763,825	2,785,218	1,641,272
დამხმარე მასალები წარმოებაში	343,197	272,725	349,212
მზა პროდუქცია	161,862	481,537	187,994
მზა პროდუქცია (შეკვეთით)	3,298	3,107	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	126,055	37,809	91,304
დიზელი	589	2,378	3,662
წარმოებასთან დაკავშირებული ხარჯი		13,675	
ჯამი	3,439,501	6,829,509	3,770,902

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშებო პერიოდისათვის

7. ფული და ფულადი სახსრები

ფული და ფულადი სახსრები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულადი სახსრები	2023	2022	2021
ნაღდი ფული საღაროში	22,059	97,229	253,667
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	719,352	223,836	1,023,700
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	327,753	301	74,201
ჯამი	1,069,165	321,366	1,351,568

8. მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები:

მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	2,578,507	3,208,519	541,350
მიღებული ავანსები	188,067	1,021	4,951
ჯამი	2,766,573	3,209,540	546,300

9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022	2021
საგადასახადო ვალდებულებები	960,135	39,725	408,040
გადასახდელი პროცენტები	1,174	1,174	660
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	23,615	24,175	25,375
ჯამი	984,924	65,075	434,075

10. გრძელვადიანი სესხი

გრძელვადიანი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხები	2023	2022	2021
გრძელვადიანი სესხები	3,423,577	4,268,184	5,084,260
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		143,772	1,258,828
ჯამი	3,423,577	4,411,957	6,343,088

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის საანგარიშებო პერიოდისათვის

11. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საოპერაციო შემოსავალი	2023	2022
ჯგუფის და შვილების საოპერაციო შემოსავალი	25,239,845	26,319,894
იჯარიდან მიღებული ჯგუფისა და შვილების შემოსავალი	35,593	
შპს ბარაქა ჯგუფის - მშობლის მიერ შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრზე რეალიზებული საქონლის რეალიზაციის გაუქმება		(84,281)
ჯამი	25,275,438	26,235,613

12. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საოპერაციო ხარჯები	2023	2022
ჯგუფის და შვილების საოპერაციო ხარჯები	(23,026,840)	(24,044,397)
შპს ბარაქა ჯგუფის - მშობლის მიერ შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრზე რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების გაუქმება		(55,255)
ჯამი	(23,026,840)	(24,099,653)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ჯგუფის და შვილების ადმინისტრაციული ხარჯები	(899,576)	(694,405)
ჯამი	(899,576)	(694,405)

14. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

არასაოპერაციო ხარჯი	2023	2022
ჯგუფის და შვილების სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(59,678)	(189,333)
ჯამი	(59,678)	(189,333)

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2023	2022
ჯგუფის და შვილების სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5,188	281,191
ჯამი	5,188	281,191

- 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

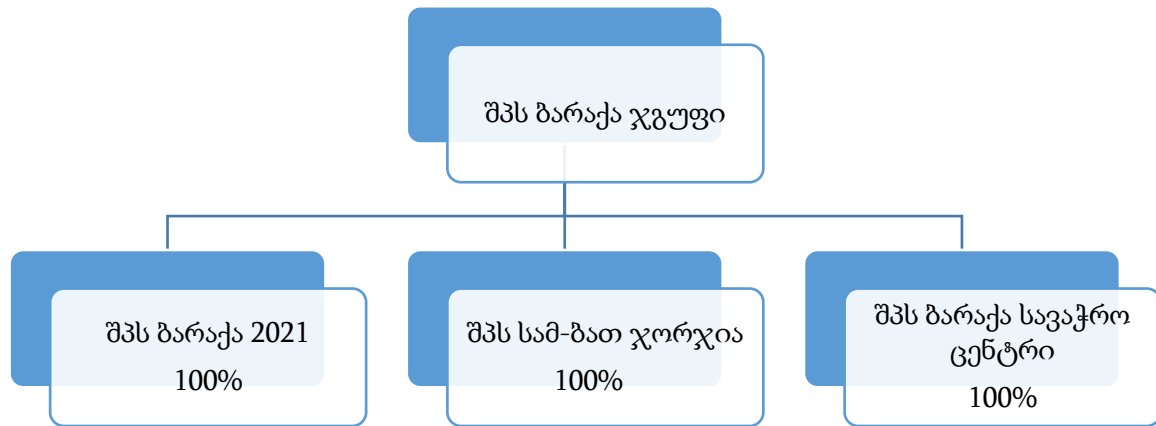
კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების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

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს ბარაქა ჯგუფი

2023

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, ექსპორტი-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

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

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 ხელმძღვანელობის მიერ ადამიანური რესურსების განყოფილებისათვის დასმულ მთავარ დავალებას წარმოადგენს კომპანიაში სამუშაო გარემოს მუდმივი გაუმჯობესებისაკენ სწრაფვა. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევექმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა.

- კომპანია აფართოებს თავის საქმიანობას და თანამედროვე დანადგარებით და პერიოდულად ანახლებს ტექნიკას და მანქანა დანადგარებს ხარისხი აკმაყოფილებს საერთაშორისო სტანდარტებს.

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.

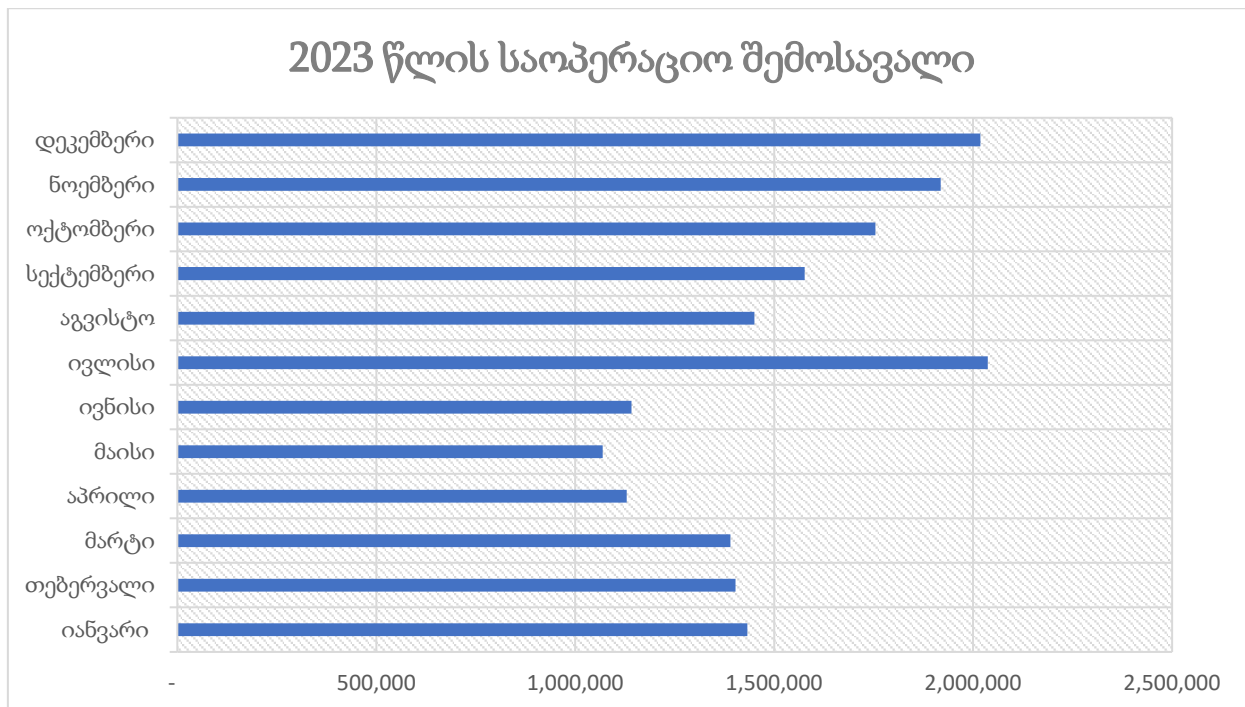
ყოველწლიურად ჩვენი კომპანიის შემოსავლები და ბრუნვა არის მზარდი და სამომავლოდან ვფიქრობთ რომ კიოდევ უფრო მეტად გაიზრდება გაყიდვების მოცულობა.

კომპანიის მიერ წარმოებული ფქვილის ძირითადი მომხმარებლები არიან:

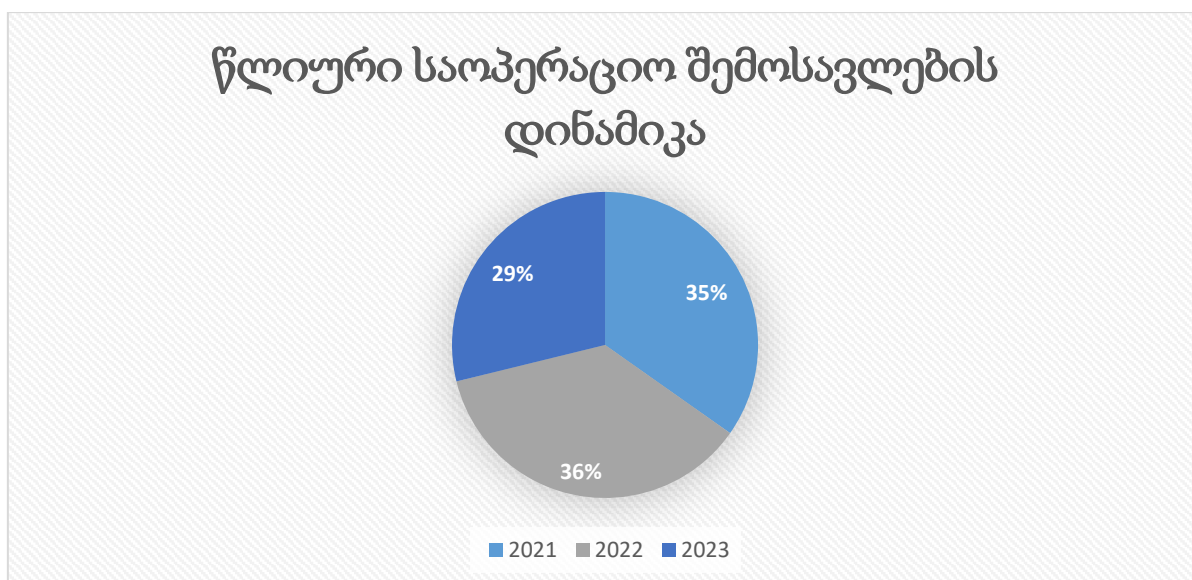
- შპს გიორგი;
- შპს ელენე;
- შპს აისი-პლიუსი;
- შპს მერაბი;
- შპს თერზიოდლუ
- შპს ლიდერი
- შპს ბარაქა სავაჭრო ცენტრი
- შპს ორცვა და ა.შ

კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავლებმა ფქვილის წარმოებიდან 2023 წელს შეადგინა 23,124,938 ლარი. თვეების მიხედვით შემოსავალი განაწილებულია შემდეგნაირად:



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



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

იმის გათვალისწინებით, საქმიანობის მნიშვნელოვანი კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგნაირად:

პერიოდი	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	6,482,235	6,848,240	7,432,523
მიმდინარე ვალდებულებები	9,621,697	9,251,672	6,148,369
მიმდინარე ლიკვიდობა	67%	74%	121%

პერიოდი	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	5,056,946	3,289,771	3,744,362
მიმდინარე ვალდებულებები	9,621,697	9,251,672	6,148,369
სწრაფი ლიკვიდობა	53%	36%	61%

პერიოდი	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	417,096	649,756	754,045
შემოსავლი	18,318,787	23,049,044	27,783,028
დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა (კოეფიციენტი)	2%	3%	3%

პერიოდი	2023	2022	2021
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)	872,563	862,747	1,939,104
შემოსავლი	18,318,787	23,049,044	27,783,028
მთლიანი სრული შემოსავლის/ (ზარალის) კოეფიციენტი	5%	4%	7%

პერიოდი	2023	2022	2021
წმინდა მოგება (ზარალი)	665,649	1,975,154	4,536,256
შემოსავლი	18,318,787	23,049,044	27,783,028
წმინდა მოგების (ზარალის) კოეფიციენტი	4%	9%	16%

შემცირებულია გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი, ასევე შემცირებულია მოკლევადიანი ვალდებულებები, შემცირებულია მიმდინარე აქტივები, კერძოდ კი მარაგების მუხლი, რამაც იმოქმედა ფინანსური კოეფიციენტების საბოლოო მაჩვენებელზე.

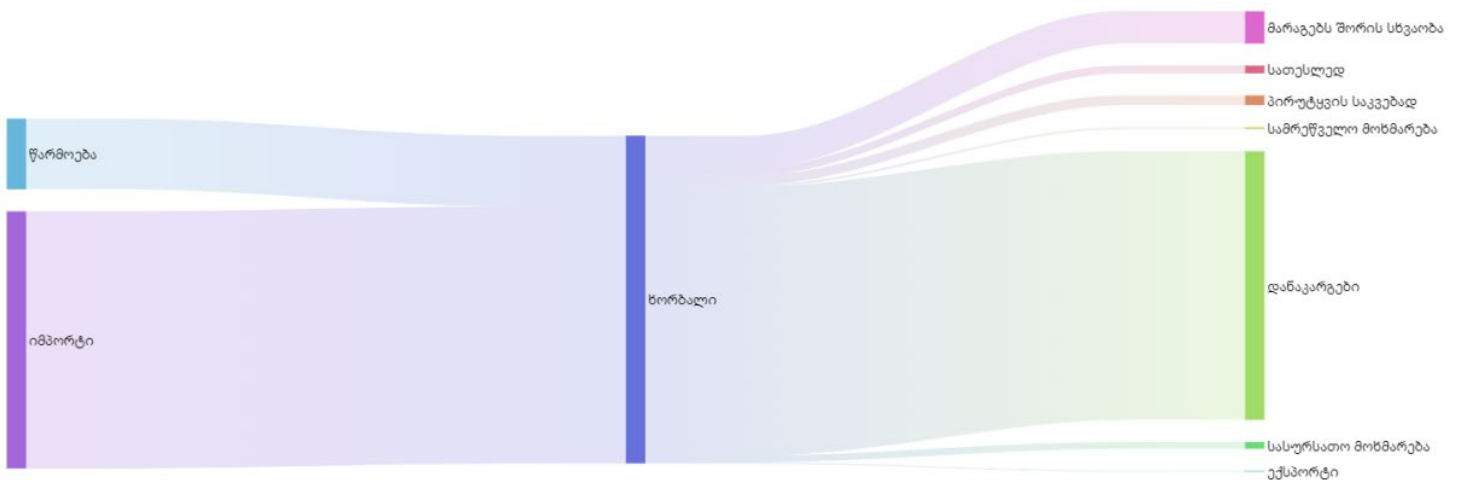
შეცვლილია ყველა კოეფიციენტი- რაც გამოწვეულია სხვადასხვა საბალანსო მუხლების ცვლილებებით.

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

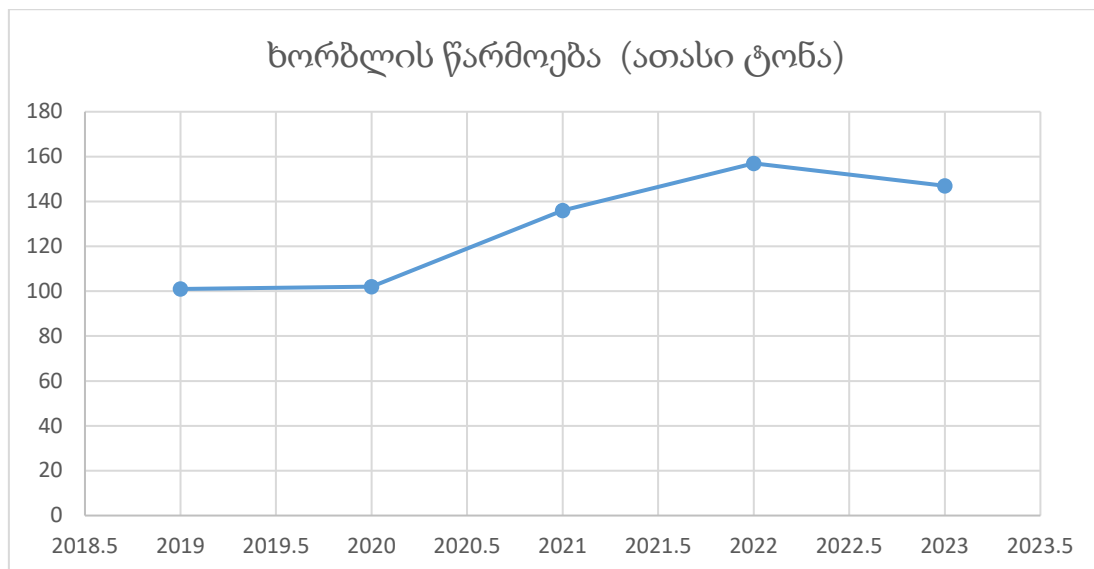
ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის თარიღისთვის კომპანიაში შეინიშნება საოპერაციო შემოსავლების (ფქვილის წარმოება/მიწოდება) კლება, რაც ადგილობრივი ბაზრისა და მთავარი იმპორტიორის, კერძოდ რუსეთის მხრიდან დაწყებული ბაჟითაა განპირობებული.

ხორბლის სასურსათო ბალანსი - 2023 წლის მონაცემებით გამოიყურება შემდეგნაირად:



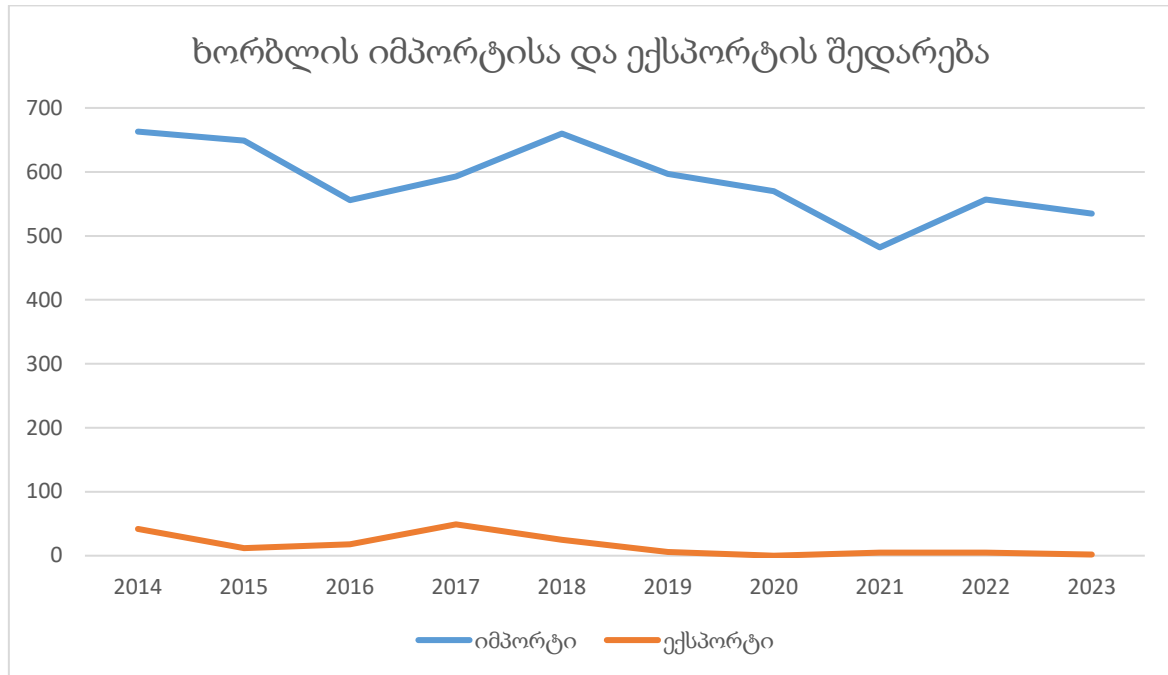
წყარო: <https://agriculture.geostat.ge/food-balance>

ხოლო ხორბლის წარმოების დინამიკა იხილეთ ქვემოთ:



წყარო: <https://agriculture.geostat.ge/food-balance>

იხილეთ ხორბლის იმპორტისა და ექსპორტის შედარება:



წყარო: <https://agriculture.geostat.ge/food-balance>

2023 წელს საქართველომ ხორბალი სულ 7 ქვეყნიდან შეიძინა, საიდანაც მთავარი ბაზარი რუსეთი იყო. იმპორტის 98% სწორედ ამ ქვეყანაზე მოდის. საიმპორტო ქვეყნების რეიტინგი კი ასეთია:

იმპორტიორი ქვეყანა	თანხა (USD)	რაოდენობა (ტონა)
რუსეთი	56,200,000	217,546
თურქეთი	688,000	2,833
უკრაინა	515,000	1,484
ავსტრია	87,000	73
გერმანია	63,000	42
რუმინეთი	62,000	72
საფრანგეთი	16,000	10

ფქვილის საიმპორტო ბაზრები, ხორბლის განსხვავებით, უფრო დივერსიფიცირებულია, თუმცა მთავარი იმპორტიორი ამ შემთხვევაშიც, ტრადიციულად რუსეთია. სტატისტიკის მიხედვით, შეძენილი საქონლის 98.3% რუსულ ფქვილზე მოდის. საიმპორტო ქვეყნების რეიტინგი კი ასეთია:

იმპორტიორი ქვეყანა	თანხა (USD)	რაოდენობა (ტონა)
რუსეთი	35,900,000	135,349
თურქეთი	819,000	1,281
უკრაინა	160,000	324
საფრანგეთი	84,000	61
ლიეტუვა	76,000	192
ბელარუსი	71,000	202
ავსტრია	54,000	60
ყაზახეთი	8,000	25
პოლონეთი	5,000	4

წყარო: <https://bm.ge/news/2023-tsels-khorblis-importis-motsuloba-gaizarda-fqvilis-ki-shemtsirda-importiori-kompaniebi>

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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი:

ლელა ლომთათიძე

იმპორტიორი ქვეყანა	თანხა (USD)	რაოდენობა (ტონა)
რუსეთი	35,900,000	135,349
თურქეთი	819,000	1,281
უკრაინა	160,000	324
საფრანგეთი	84,000	61
ლიეტუვა	76,000	192
ბელარუსი	71,000	202
ავსტრია	54,000	60
ყაზახეთი	8,000	25
პოლონეთი	5,000	4

წყარო: <https://bm.ge/news/2023-tsels-khorblis-importis-motsuloba-gaizarda-fqvilis-ki-shemtsirda-importiori-kompaniebi>

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

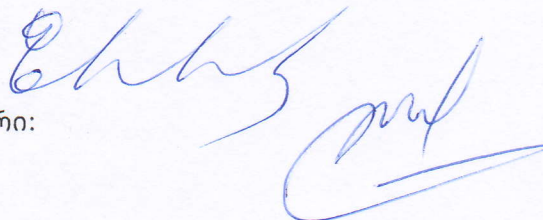
ჯგუფი მუდმივად ატარებს საბაზრო კვლევებს მარცვლეულის ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზრებზე არსებული ვითარების შესახებ. აღნიშნული კვლევებისგან მიღებული ინფორმაცია მენეჯმენტს ეხმარება სწორი ბიზნეს-გადაწყვეტილებების მიღებაში. მენეჯმენტი გადის კონსულტაციას როგორც მომწოდებლებთან, ასევე მომხმარებელთანაც, განიხილება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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



იმედა ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი:

ლელა ლომთათიძე