

BUSINESS CONSULTING

შპს ბარაქა
ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა და მმართველობითი
ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს	
დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	4
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	11
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში.....	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13
მმართველობის ანგარიშგება.....	22

შპს ბარაქა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ბარაქა („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს ამ დროს დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (SME-ების IFRS) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

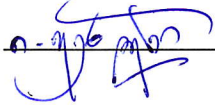
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით



დირექტორი
15 ოქტომბერი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბარაქას“ (ს/კ 205218236) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შედეგების შესახებ

შპს „ბარაქას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს:

აუდიტის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბარაქას“ (ს/კ 205218236) („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვას. ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

აუდიტის მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბარაქას ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. ფინანსური ანგარიშგები სმომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის

საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა. ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის ამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულსკეპტიციზმს. ამასთან ერთად: ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება განხორციელდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას ჯგუფში არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის უზუსტობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნარი. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების, მისი განმარტებების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა ცალკეული მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობითი ანგარიშგება და ჩვენს მიერ ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით დავასკვნით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და;
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
შპს „ბიზნეს კონსალტინგის“ სახელით

2025 წლის 15 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო



შპს ბარაქა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის (ერთეულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2024 31 დეკემბერი	2023 31 დეკემბერი	2022 31 დეკემბერი
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და				
ექვივალენტები	4	1 075 004	1 239 787	384 150
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2 404 529	2 479 874	1 930 690
მარაგი	6	7 645 750	6 485 102	11 526 514
სასესხო მოთხოვნები	5	2 551 032	1 959 880	745 874
მისაღები პროცენტები	5	641 251	280 764	78 383
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	4 242	692 712	253 784
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	718 164	658 937	474 180
სულ მიმდინარე აქტივები		15 039 972	13 797 056	15 393 576
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	2 451 560	2 750 941	2 189 044
არამატერიალური აქტივები	7	27 086	31 539	36 260
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 478 646	2 782 480	2 225 303
სულ აქტივები:		17 518 618	16 579 536	17 618 879
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	11 474 344	10 764 907	13 019 633
მიმდინარე სასესხო			372 471	905 127
ვალდებულებები	8			
გადასახდელი პროცენტები	8	43 266	77 042	29 454
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	8		2 496	3 111
სხვა მოკლევადიანი				
ვალდებულებები	8		250 439	497 541
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11 517 609	11 467 356	14 454 866
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები		4 034 796	4 917 879	1 222 674
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 034 796	4 917 879	1 222 674
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		1 966 212	194 302	1 941 339
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 966 212	194 302	1 941 339
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17 518 617	16 579 536	17 618 879

შპს ბარაქა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის (ერთეულ ლარში)

		2024	2023
		31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები		შენიშვნა	
- საქონლის გაყიდვიდან		17 493 416	17 627 771
- სხვა			
საერთო მოგება		17 493 416	17 627 771
სასაქონლო მარაგების ნედლეულის ხარჯი		(10 435 334)	(13 450 460)
საიჯარო ჯირის ხარჯი		(717 013)	(550 378)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(228 169)	(251 828)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი		(304 165)	(208 050)
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანის შენახვის ხარჯი		(8 130)	(197 280)
საწვავის ხარჯი		(227 427)	(254 336)
შრომის ანაზღაურების და სოციალური ხარჯი		(2 579 181)	(3 161 075)
საწყოებისა და მალაზიის ხარჯი		-	(9 653)
საბანკო მომსახურების ხარჯი		(80 787)	(116 789)
კომუნალური ხარჯი		(131 234)	(141 269)
დაზვევის ხარჯი		(125 069)	(156 160)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(617 189)	(459 707)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(15 453 697)	(18 956 983)
სულ საოპერაციო მოგება		2 039 718	(1 329 212)
საპროცენტო შემოსავლები	10	359 667	201 066
საპროცენტო ხარჯები	10	(432 848)	(512 196)
შემოსავალი/ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	10		101 846
შემოსავალი/ზარალი კონვერტაციიდან	10	(50 694)	(12 760)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი	10	(128 954)	(47 216)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის		1 786 889	(1 598 472)
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
გაცემული დივიდენდი		-	(89 480)
ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში		(14 979)	(59 085)
მოგება/ზარალი		1 771 910	(1 747 037)

შპს ბარაქა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2024 31 დეკემბერი	2023 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1 771 910	(1 747 037)
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	228 169	251 828
საპროცენტო ხარჯი	73 181	311 130
სავალუტო გადაფასება	(2 603)	(89 086)
ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში	(14 979)	(110 406)
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	2 055 679	(1 383 572)
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(1 160 648)	5 041 412
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	75 345	(1 190 492)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	709 436	(2 207 138)
საგადასახადო ვალდებულება	(59 227)	(184 757)
სხვა აქტივები/ვალდებულებები	(252 936)	(247 716)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 367 651	(172 264)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შემენა	(58 198)	(828 090)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		(89 480)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(58 198)	(917 570)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	3 847 768	3 159 476
გაცემული სესხები	(4 730 851)	(1 214 006)
გაცემული სესხები	(591 152)	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 474 236)	1 945 471
წმინდა ზრდა (კლება)	(164 784)	855 637
ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 239 787	384 150
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 075 004	1 239 787

შპს ბარაქა

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის (ერთეულ ლარში)

კაპიტალის მოძრაობა	საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 941 339	1 941 339
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(1 598 472)	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			
გაცემული დივიდენდი		(89 480)	
სხვა ცვლილებები		(59 085)	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	194 302	194 302
მიმდინარე პერიოდის მოგება		1 786 889	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			
გაცემული დივიდენდი			
სხვა ცვლილებები		(14 979)	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 966 212	1 966 212

შპს ბარაქა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბარაქა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2007 წლის 18 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 205218236.

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილებს ფლობს ორი მესაკუთრე, კერძოდ 50% იან წილს ფლობს პარტნიორი, საქართველოს მოქალაქე ნათია ხოჭოლავა პ/ნ 0100901733, ხოლო 50% იან წილს ფლობს პარტნიორი, საქართველოს მოქალაქე ნიკა პელანგია პ/ნ 62001035087

კომპანიის დირექტორი ირინე ვეზდენი, პ/ნ 01024080404

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა მინერალური სასუქებით და აგროქიმიური პროდუქტებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ნთბილისი, ვაკის რაიონი, ანა პოლიტკოვსკაიას ქუჩა, N32, ბინა N109

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს ბარაქა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ერთეულ ლარში)

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად. ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცველი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა. აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 -10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი ;

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი;

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გასაყიდად ან საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნებით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილა მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით;

შპს ბარაქა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ერთეულ ლარში)

კომპანიის საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშგების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელიც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და დაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებად, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფულადი აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიზილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებას, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმები: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო საქმიანობას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ზანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგების გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდება დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდილების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

შპს ბარაქა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ერთეულ ლარში)

ხარჯის აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

4. ფულადი სახსრები

	31.12.24	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	33 880	4 637	4 180
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	242 285	776 011	112 275
ევროში რეზიდენტ ბანკში	509 672	2	1 891
ჩინური იენი რეზიდენტ ბანკში		188 463	-
აშშ დოლარში რეზიდენტ ბანკში	289 166	270 674	265 804
	1 075 004	1 239 787	384 150

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.24	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 404 529	2 479 874	1 773 909
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		8 800	921
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	1 887 213	1 434 458	535 904
მოთხოვნები თანამშრომლებზე გაცემული სესხიდან	67 900	77 900	27 800
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	595 919	447 522	182 170
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		-	156 781
მისაღები პროცენტები	641 251	280 764	78 383
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	4 242	683 913	252 863
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	718 164	658 937	474 180
	6 319 218	6 072 167	3 482 912

შპს ბარაქა**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები****2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ერთეულ ლარში)****6. მარაგები**

	31.12.24	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	7 344 108	5 867 669	10 991 462
ნედლეული და მასალები	239 888	554 629	467 144
მცირეფასიანი და სხვა წვრილმანი მარაგები	61 754	48 813	54 516
	7 645 750	6 471 111	11 513 122

7. გრძელვადიანი აქტივები**8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

	31.12.24	31.12.2023	31.12.2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	11 474 344	10 764 907	13 019 633
გადასახდელი ხელფასები		2 496	3 111
მოკლევადიანი სესხები		-	749 216
სესხები პარტნიორებისგან		372 471	155 911
გადასახდელი პროცენტები	43 266	77 042	29 454
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		250 439	497 541
	11 517 609	11 467 356	14 454 866

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	31.12.24	31.12.2023	31.12.2022
სხვა საოპერაციო ხარჯები	139 823	301	164 493
წარმომადგენლობითი ხარჯი		1 234	24 549
ჯარიმები	1 710	601	7 668
მიწოდების სხვა ხარჯები	7	1 237	-
საოფისე ინვენტარი		1 610	217
საკანცელარიო ხარჯი		11 463	2 923
იურიდიული მომსახურება	80 037	34 639	37 435
სამივლინებო ხარჯები	12 532	86 473	102 119
რემონტი	19 596	32 451	39 895
კომპიუტერის ხარჯები	44 362	56 358	35 837
საკონსულტაციო ხარჯები	13 545	40 860	118 145
სხვა საგადასახადო ხარჯი	160 696	20 591	17 872
სხვა საერთო ხარჯი	120 781	136 865	129 578
ტრენინგის ხარჯი	800		4 266
სამეურნეო ხარჯები	23 300	35 023	34 307
	617 189	459 707	719 304

შპს ბარაკა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ერთეულ ლარში)

10. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)

	31.12.24	31.12.2023	31.12.2022
საპროცენტო შემოსავლები	359 667	201 066	74 734
საპროცენტო ხარჯები	(432 848)	(512 196)	(292 425)
შემოსავალი/ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	„	101 846	46 944
შემოსავალი/ზარალი კონვერტაციიდან	(50 694)	(12 760)	(84 958)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი	(128 954)	(47 216)	(32 804)
	(252 829)	(269 260)	(288 508)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 15 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის მიერ.





ბარაქა

მაცნოარება უხვი მოსავლისთვის

შპს ბარაქა მმართველობის

ანგარიშგება

2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს ბარაქა არის აგრობიზნესში მოღვაწე პროფესიონალთა გუნდი, რომლის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა მინერალური სასუქებით და აგროქიმიური პროდუქტებით. ბრენდი საქართველოს რეგიონებში მომსახურე ცენტრებითა და მაღაზიათა ქსელით არის წარმოდგენილი და ფერმერებს უხმოსავლიანობასა და ბიზნესის განვითარებაში ეხმარება.

ბარაქას გუნდი მუდამ ახლის აღმოჩენას/დანერგვას ცდილობს აგრობიზნესში. ცოდნასა და გამოცდილებაზე დაყრდნობით ნებისმიერ ფერმერს სთავაზობს პრემიუმ ხარისხის პროდუქციას, მომსახურებას და ამავედროულად არის მათი სანდო და მზრუნველი პარტნიორი.

კომპანია მომხარებელს სთავაზობს:

- კონსულტაციებს აგრო ექსპერტებთან;
- ექსპერიმენტებს-საკუთარ საცდელ-სადემონსტრაციო მეურნეობებში;
- პროდუქციის რეალიზაციას - კერძოდ პესტიციდები, სასუქები, სათესლე მასალები, საფერმო აღჭურვილობა;
- სწავლებას- საერთაშორისო მასშტაბის სემინარები, მასტერკლასები და სასწავლო პროგრამები;
- აგროსერვისებს- ნიადაგის და ფოთლის ანალიზი, სარწყავი სისტემების პროექტირება, აგრონომის მომსახურება;

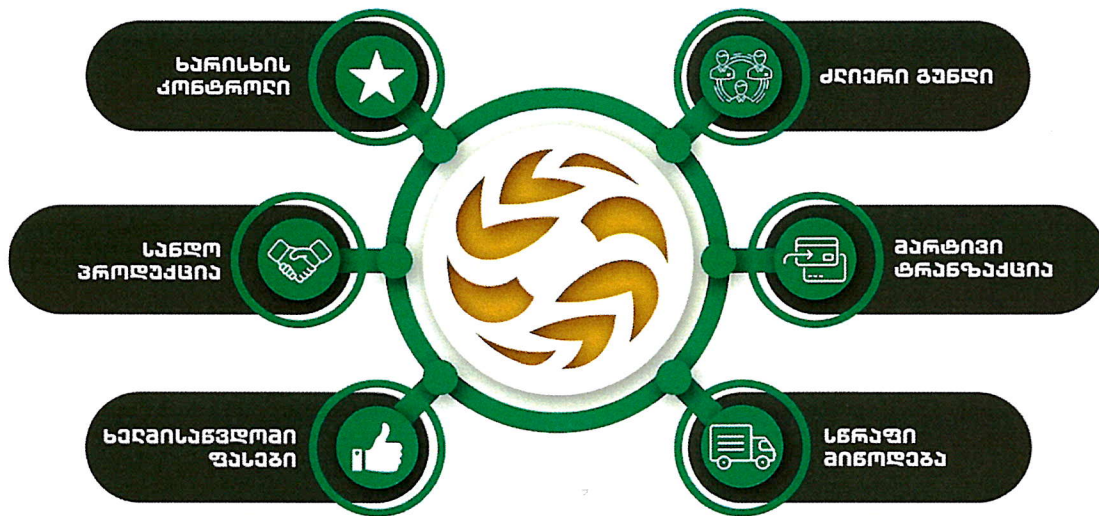
კომპანია ბარაქა ეხმარება აგრობიზნესის სფეროში არსებულ ბიზნეს ნიადაგის სანდო ანალიზის ჩატარებასა და საირიგაციო სისტემის პროექტირებაში.

გაცემს ფერმერის კულტურაზე მორგებულ კვებით რეკომენდაციებს, ნიადაგისა და მცენარის ერთობლივი მახასიათებლების გათვალისწინებით. ნიადაგის ანალიზი საჭიროა რადგან ნებისმიერ მზარდ ორგანიზმს ესაჭიროება კვება ზრდისა და განვითარებისთვის. მცენარის შემთხვევაში საკვებ არეს ნიადაგი წარმოადგენს. რაც უფრო ნაყოფიერია ნიადაგი და სავსეა მცენარისთვის საჭირო მიკრო და მაკროელემენტებით, მით უფრო ძლიერია კულტურა, რომელსაც ის კვებავს. სწორედ

ამ ნაყოფიერების დონის დასადგენად ყველაზე ეფექტური მეთოდია ნიადაგის ანალიზის ჩატარება, რადგან ეს პროცესი ფერმერს, რომ დროულად აღმოაჩინოს ნებისმიერი სახის პრობლემა და მისი არსებობის შემთხვევაში, სწრაფად გატარდეს შესაბამისი ღონისძიებები.

კომპანიას სურს ფუნქციონალური ბრენდიდან ნოვატურ ბრენად იქცეს და გახდეს ბრენდი რომელიც, თავად ადგენს ტენდენციებს ქართულ ბაზარზე.

კომპანია ბარაქას მისიაა სამეცნიერო და პრაქტიკული ცოდნის გაზიარებით იზრუნოს მოქმედი და დამწყები ფერმერების უხვმოსავლიანობაზე და ხელი შეუწყოს მათი ბიზნესების გაძლიერებას.



კომპანიას აქვს მთელი საქართველოს მასშტაბით ფერმერებისთვის აგროსერვისის ცენტრები:

- ქუთაისი წყალტუბოს რაიონი სოფელი გეგუთი
- საგარეჯო კახეთის გზატკეცილი 20
- წნორი სიღნაღის რაიონი სოფ. საქობო
- გორი ცხინვალის გზატკეცილი 1
- ზუგდიდი სოფელი ცაიში
- მარნეული სოფელი წერეთელი
- ლაგოდეხი სოფელი აფენი
- გურჯაანი გურამიშვილის 15
- ყვარელი ბურსას ხიდის მიმდებარე ტერიტორია

საქართველოს ბაზარზე ჩვენს მიერ იმპორტირებული საქონელი საკმაოდ მოთხოვნადია, რადგანაც შემოგვაქვს უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია, ფერმერებიც დაინტერესებულნი არიან მაღალი ხარისხის პროდუქტის მიღებისა და მოსავლიანობის გაზრდაში, რომლის მიღება შეიძლება მხოლოდ ხარისხიანი სათესლე

ქვეყანაში ლარის კურსის არასტაბილურობის გამო, კომპანიის დირექციამ მიიღო გადაწყვეტილება საქონელი გაიყიდოს როგორც ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორებით. ზოგადად კომპანია მუდმივად ზრუნავს ეფექტური მენეჯმენტის განხორციელებაზე. კომპანია ეფექტური მენეჯმენტით ცდილობს შექმნას ეფექტური გუნდისა და მართვის სტრუქტურა დასახული მიზნების მისაღწევად. კომპანიის მთავარი მიზანია მენეჯმენტის გუნდის ფორმირება, დასახული გეგმების რეალიზაცია, საორგანიზაციო სტრუქტურის გაუმჯობესება და კორპორატიული კულტურის გაზრდა.

კომპანია თავის თანამშრომლებს ყველაზე დიდ აქტივად მიიჩნევს. პერსონალის მართვის სისტემა აგებულია სამართლიანობის, თანაბარი შესაძლებლობებისა და ხელმძღვანელობასთან ღია დიალოგის პრინციპებზე. ჩვენი საკადრო პოლიტიკა მოიცავს ნიჭიერი და საქმის კეთებისათვის მოტივირებული თანამშრომლების მოძიებასა და შენარჩუნებას, მათ სწავლებას ყოველდღიური მუშაობისათვის საჭირო უნარ-ჩვევების გამომუშავების მიზნით. ჩვენ ვახორციელებთ პერიოდულ შეხვედრა-სემინარებს, ასწავლის და შემდეგ უზრუნველყოფს უკუკავშირს თანამშრომლების მხრიდან, მათი მოტივაციის ამაღლების მიზნით.

[illegible]

23

კომპანიის ხელმძღვანელობა იყენებს სხვადასხვა სახის კონტროლის მექანიზმებს. მარაგების კონტროლის მიზნით კომპანიაში ხორციელდება ყოველთვიური აღწერები, როგორც მაღაზიებში ასევე საწყობებში.

მაღაზიები და საწყობები აღჭურვილია ვიდეო კონტროლის სისტემით, რომლის საშუალებითაც ხორციელდება ვიდეო მონიტორინგი.

საწვავის ხარჯვის ეკონომიურობისა და ეფექტური გამოყენებისათვის ავტომობილები აღჭურვილია ჯიპივის სისტემებით, რომლის საშუალებითაც ხდება საწვავის ხარჯის მიზნობრიობის კონტროლი.

კომპანიაში დანერგია სიარემ სისტემა, რომლითც განკუთვნილია მაღაზიების მენეჯერებისათვის, გაყიდვების მენეჯერებისა და აგრონომებისთვის.

კომპანიაში დანერგია სხვადასხვა სახის გაყიდვების მექანიზმები, როგორცაა ფასდაკლებები, სატელეფონო გაყიდვები, გაყიდვები საიტით მეშვეობით, შიდა გაყიდვების მენეჯერების საშუალებით გაყიდვები, აგრონომების ფერმერებთან ვიზიტები.

დებიტორული დავალიანების ამოღების მიზნით კომპანიას ჰყავს თანამშრომელი რომელიც ახორციელებს დებიტორული დავალიანების კონტროლს და ურთიერთობს პრობლემურ დებიტორებთან, თანხების ამოღების მიზნით.

შპს ბარაკას მმართველობითი ანგარიში გამოიცა 2025 წლის

15 ოქტომბერს

ირინა ვეზდენი

დირექტორი

