

შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	332,783	387,223	189,875
არამატერიალური აქტივები	5	122	149	187
სულ გრძელვადიანი აქტივები		332,905	387,373	190,062
სასაქონლო მარაგები	6	1,373,021	1,406,574	569,012
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	203,414	199,579	320,158
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	46,215	151,753	65,784
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,622,650	1,757,906	954,955
სულ აქტივები		1,955,554	2,145,278	1,145,016
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,783,021	1,664,203	1,611,727
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,783,021	1,664,203	1,611,727
საგადასახადო ვალდებულებები		130,907	5,980	71,163
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	2,547,726	2,816,741	1,909,375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,678,633	2,822,721	1,980,538
სულ ვალდებულებები		4,461,654	4,486,925	3,592,264
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(2,506,100)	(2,341,647)	(2,447,248)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,506,100)	(2,341,647)	(2,447,248)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,955,554	2,145,278	1,145,016

შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია
დირექტორი: ოთარ ქიტიია



მოგება ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	11	4,111,881	3,459,258
ამონაგების თვითღირებულება		(2,464,864)	(1,944,267)
საერთო მოგება		1,647,017	1,514,991
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,260,117)	(1,081,483)
ფინანსური ხარჯი		(196,132)	(183,062)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	13	(355,221)	(144,844)
მოგება დაბეგვრამდე		(164,453)	105,602
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება/ზარალი		(164,453)	105,602

შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია
დირექტორი: იმედი ქორიძე



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	-	(2,447,248)	(2,447,248)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება		105,602	105,602
ნაშთი - 31.12.2018	-	(2,341,647)	(2,341,647)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება		(164,453)	(164,453)
ნაშთი - 31.12.2019	-	(2,506,100)	(2,506,100)

შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია
დირექტორი: ოთარ ქირია



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 18/06/2009). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, უნივერსიტეტის ქუჩა, N 17ა, ბინა N26

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლით, კერძოდ ზავშვის ტანსაცმლით, ავეჯით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები:

სადი ატაკიშიევი, P3317252, C01374968 /აზერბაიჯანი/ - 50%

მამედ შახმამედოვი, P3288390, C00436728 /აზერბაიჯანი/ - 50%

კომპანიის დირექტორი: ოთარ ქირია (პ/ნ 01009005550)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია

უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც

განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადებები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადებები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნაშთის შემცირების მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 20%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალიან ანგარიშგებაში.

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე და ფულს სალაროში.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

ხელფასი გაიცემა ყოველთვიურად.

3. ცვლილებები წარდგენაში

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. ამასთან კორექტირების მიზეზს წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონკრეტული მუხლების რეაკლასიფიკაცია.

	კორექტირებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა წლის აუდიტებული მონაცემების კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	255269	(319)	255,588
სხვა ვალდებულებები	1654106	319	1,653,788
	კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა წლის აუდიტებული მონაცემების კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
ფინანსური ხარჯი	(183,062)	(183,062)	0
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	(144,844)	183,063	(327,907)

4. ძირითადი საშუალებები

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი		სულ
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 01.01.2019	786,881	786,881
შემოსვლა	11,723	11,723
ჩამოწერა	(5,154)	(5,154)
ბალანსი 31.12.2019	793,450	793,450
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება		
ბალანსი 31.12.2018	(399,658)	(399,658)
ცვეთა პერიოდისათვის	(64,004)	(64,004)
ჩამოწერა	2,994	2,994
ბალანსი 31.12.2019	(460,668)	(460,668)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2019		332,783

5. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა		სულ
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 01.01.2019	896	896
შემოსვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2019	896	896
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება		
ბალანსი 31.12.2018	(747)	(747)
ცვეთა პერიოდისათვის	(27)	(27)
ბალანსი 31.12.2019	(774)	(774)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2019		122

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2019	2018
გასაყიდი საქონელი	1,321,461	1,389,040
სხვა დამხმარე მარაგები	51,560	17,533
სულ	1,373,021	1,406,573

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	74,509	75,242
გაცემული ავანსები	128,905	124,337
სულ	203,414	199,579

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	23,413	18,214
ფული საბანკო ანგარიშებზე	22,802	133,539
სულ	46,215	151,753

9. სასესხო ვალდებულებები

	2019	2018
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,783,021	1,664,203
სულ	1,783,021	1,664,203

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	291,983	930,229
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	38,407	-
გადასახდელი პროცენტები	2,217,336	1,886,513
სულ	2,547,726	2,816,741

11. ამონაგები

საქონლის საცალო რეალიზება ხდება როგორც ფიზიკურ პირებზე, ასევე ორგანიზაციებზე. ნეტო ამონაგები მოიცავს 18% დღგ-ით დასაბეგრ და 0%-ით დღგ-ით დასაბეგრ ბრუნვებს.

	2019	2018
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან - 18%-იანი ბრუნვა	4,078,154	3,434,362
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან - ნულოვანი ბრუნვა	33,727	24,896
სულ	4,111,881	3,459,258

12. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასი	(401,516)	(378,691)
ბონუსი	(101,503)	-
იჯარის ხარჯი	(460,837)	(382,756)
კომუნალური ხარჯი	(23,780)	(23,817)
დაზღვევა	(16,892)	(12,662)
საგადასახადო ხარჯი	(3,768)	(4,293)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(64,032)	(74,734)
საბანკო ხარჯი	(51,312)	(44,433)
საოფისე ხარჯი	(8,726)	(12,747)
კომუნიკაციის ხარჯი	(10,719)	(11,659)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(117,032)	(135,689)
სულ	(1,260,117)	(1,081,483)

13. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2019	2018
საკურსო სხვაობა	(354,551)	(144,999)
დაბრუნებული საპენსიო გადასახადი	1,489	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(2,159)	-
თანამშრომლის ჯარიმა	-	155
სულ	(355,221)	(144,844)

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული ინფექციის სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა. აღნიშნული ღონისძიებიდან გამომდინარე ქვეყანაში ჩაიკეტა ყველა მოქმედი სავაჭრო ობიექტი. შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია-მ მაღაზიების მუშაობა შეაჩერა 2020 წლის 20 მარტიდან 2020 წლის 8 ივნისამდე.

კომპანიაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა არ გამოვლენილა.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2020 წლის 29 სექტემბერს


შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია
დირექტორი: ოთარ ქირია

შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	332,783	387,223	189,875
არამატერიალური აქტივები	5	122	149	187
სულ გრძელვადიანი აქტივები		332,905	387,373	190,062
სასაქონლო მარაგები	6	1,373,021	1,406,574	569,012
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	203,414	199,579	320,158
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	46,215	151,753	65,784
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,622,650	1,757,906	954,955
სულ აქტივები		1,955,554	2,145,278	1,145,016
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,783,021	1,664,203	1,611,727
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,783,021	1,664,203	1,611,727
საგადასახადო ვალდებულებები		130,907	5,980	71,163
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	2,547,726	2,816,741	1,909,375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,678,633	2,822,721	1,980,538
სულ ვალდებულებები		4,461,654	4,486,925	3,592,264
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(2,506,100)	(2,341,647)	(2,447,248)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,506,100)	(2,341,647)	(2,447,248)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,955,554	2,145,278	1,145,016

შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია
დირექტორი: ოთარ ქირია

მოგება ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	11	4,111,881	3,459,258
ამონაგების თვითღირებულება		(2,464,864)	(1,944,267)
საერთო მოგება		1,647,017	1,514,991
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,260,117)	(1,081,483)
ფინანსური ხარჯი		(196,132)	(183,062)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	13	(355,221)	(144,844)
მოგება დაბეგვრამდე		(164,453)	105,602
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება/ზარალი		(164,453)	105,602

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	-	(2,447,248)	(2,447,248)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება		105,602	105,602
ნაშთი - 31.12.2018	-	(2,341,647)	(2,341,647)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება		(164,453)	(164,453)
ნაშთი - 31.12.2019	-	(2,506,100)	(2,506,100)

შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია
დირექტორი: ოთარ ქირია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 18/06/2009). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, უნივერსიტეტის ქუჩა, N 17ა, ბინა N26

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლით, კერძოდ ბავშვის ტანსაცმლით, ავეჯით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები:

სადი ატაკიშივეი, P3317252, C01374968 /აზერბაიჯანი/ - 50%

მამედ შახმამედოვი, P3288390, C00436728 /აზერბაიჯანი/ - 50%

კომპანიის დირექტორი: ოთარ ქირია (პ/ნ 01009005550)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია

უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8677	2.6766

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც

განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადებები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნაშთის შემცირების მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 20%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალიან ანგარიშგებაში.

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე და ფულს სალაროში.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

ხელფასი გაიცემა ყოველთვიურად.

3. ცვლილებები წარდგენაში

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. ამასთან კორექტირების მიზეზს წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონკრეტული მუხლების რეკლასიფიკაცია.

	კორექტირებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა წლის აუდირებული მონაცემების კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
ვალდებულებები			
საეაჭრო ვალდებულებები	255269	(319)	255,588
სხვა ვალდებულებები	1654106	319	1,653,788
	კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა წლის აუდირებული მონაცემების კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
ფინანსური ხარჯი	(183,062)	(183,062)	0
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	(144,844)	183,063	(327,907)

4. ძირითადი საშუალებები

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი		სულ
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 01.01.2019	786,881	786,881
შემოსვლა	11,723	11,723
ჩამოწერა	(5,154)	(5,154)
ბალანსი 31.12.2019	793,450	793,450
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება		
ბალანსი 31.12.2018	(399,658)	(399,658)
ცვეთა პერიოდისათვის	(64,004)	(64,004)
ჩამოწერა	2,994	2,994
ბალანსი 31.12.2019	(460,668)	(460,668)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2019		332,783

5. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა		სულ
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 01.01.2019	896	896
შემოსვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2019	896	896
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება		
ბალანსი 31.12.2018	(747)	(747)
ცვეთა პერიოდისათვის	(27)	(27)
ბალანსი 31.12.2019	(774)	(774)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2019		122

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2019	2018
გასაყიდი საქონელი	1,321,461	1,389,040
სხვა დამხმარე მარაგები	51,560	17,533
სულ	1,373,021	1,406,573

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	74,509	75,242
გაცემული ავანსები	128,905	124,337
სულ	203,414	199,579

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	23,413	18,214
ფული საბანკო ანგარიშებზე	22,802	133,539
სულ	46,215	151,753

9. სასესხო ვალდებულებები

	2019	2018
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,783,021	1,664,203
სულ	1,783,021	1,664,203

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	291,983	930,229
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	38,407	-
გადასახდელი პროცენტები	2,217,336	1,886,513
სულ	2,547,726	2,816,741

11. ამონაგები

საქონლის საცალო რეალიზება ხდება როგორც ფიზიკურ პირებზე, ასევე ორგანიზაციებზე. ნეტო ამონაგები მოიცავს 18% დღგ-ით დასაბეგრ და 0%-ით დღგ-ით დასაბეგრ ბრუნვებს.

	2019	2018
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან - 18%-იანი ბრუნვა	4,078,154	3,434,362
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან - ნულოვანი ბრუნვა	33,727	24,896
სულ	4,111,881	3,459,258

12. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასი	(401,516)	(378,691)
ბონუსი	(101,503)	-
იჯარის ხარჯი	(460,837)	(382,756)
კომუნალური ხარჯი	(23,780)	(23,817)
დაზღვევა	(16,892)	(12,662)
საგადასახადო ხარჯი	(3,768)	(4,293)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(64,032)	(74,734)
საბანკო ხარჯი	(51,312)	(44,433)
საოფისე ხარჯი	(8,726)	(12,747)
კომუნიკაციის ხარჯი	(10,719)	(11,659)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(117,032)	(135,689)
სულ	(1,260,117)	(1,081,483)

13. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2019	2018
საკურსო სხვაობა	(354,551)	(144,999)
დაბრუნებული საპენსიო გადასახადი	1,489	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(2,159)	-
თანამშრომლის ჯარიმა	-	155
სულ	(355,221)	(144,844)

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული ინფექციის სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა. აღნიშნული ღონისძიებიდან გამომდინარე ქვეყანაში ჩაიკეტა ყველა მოქმედი სავაჭრო ობიექტი. შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია-მ მაღაზიების მუშაობა შეაჩერა 2020 წლის 20 მარტიდან 2020 წლის 8 ივნისამდე.

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა არ გამოვლენილა.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2020 წლის 29 სექტემბერს

შპს საბაჰ გრუპ ჯორჯია
დირექტორი: ოთარ ქირია

