

შპს „საბა“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6-12

შპს „საბა“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		8,011,615	7,349,140
რეალიზაციის თვითღირებულება (2020წ-ადრე წარდგენილი 6332148)		(8363148)	(2,234,163)
მთლიანი მოგება		(351533)	5,114,977
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,410,497)	(1,313,451)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(856,841)	(1,024,127)
საპროცენტო ხარჯი		(151,115)	(136,244)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(159,542)	(142,573)
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი ცვლილებებიდან	6	853,407	1,788,743
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		77,077	39,199
მოგება მოგების გადასახადამდე (2020წ-ადრე წარდგენილი 31957)		(1999043)	4,326,525
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		(1999043)	4,326,525
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი (2020წ-ადრე წარდგენილი 31957)		(1999043)	4,326,525

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 მარტს

დირექტორი
არჩილ ხაბურძანია

შპს „საბა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		402,765	511,013
სულ გრძელვადიანი აქტივები		402,765	511,013
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	898,073	1,007,535
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები(2020წ-ადრე წარდგენილი 7767716)	8	5736715	3,152,318
გადახდილი ავასები		1,018,591	-
მარაგები		709,096	3,023,722
საგადასახადო აქტივები		-	132,111
გაცემული სესხები		645,880	628,522
სულ მიმდინარე აქტივები		9008355	7,944,208
სულ აქტივები		9411120	8,455,221
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	23,000
გაუნაწილებელი მოგება(2020წ-ადრე წარდგენილი 6238908)		4207908	6,206,951
სულ კაპიტალი		4209908	6,229,951
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,564,085	706,790
საგადასახადო ვალდებულებები		359,600	-
მიღებული ავანსები		2,663,590	1,360,000
ვალდებულებები თანამშრომებთან მიმართ		113,937	158,481
სესხები		500,000	-
სულ ვალდებულებები		5,201,212	2,225,270
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9411120	8,455,221

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 მარტს

დირექტორი
არჩილ ხაბურმანია

შპს „საბა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	23,000	1,880,426	1,903,426
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,326,525	4,326,525
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	23,000	6,206,951	6,229,951
სულ წლის სრული შემოსავალი(2020წ- ადრე წარდგენილი 31957)	-	(1999043)	(1999043)
კაპიტალის შემცირება	(21,000)	-	(21,000)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	2,000	4207908	4209908
(2020წ-ადრე წარდგენილი		6,238,908	6240908)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 მარტს

დირექტორი
არჩილ ხაბურძანია

შპს „საბა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემული ლარში)

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	979,290	2,741,601
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(130,360)	(195,513)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(145,880)	(1,578,973)
წმინდა ზრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	703,050	967,115
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	195,023	40,419
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	898,073	1,007,535

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 მარტს

დირექტორი

არჩილ ხაბურძანია

1. შესავალი

კორპორატიული ინფორმაცია

შპს საბა (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2006 წლის 17 ივლისს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205166568.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „საბა“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თ.აბაკელიას ქ., #11

კომპანიის მეწილეები: თენგიზ ნარსია 67% და არჩილ ხაბურძანია 33%

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SME) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB-ის) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების ზარალიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კოეფიციენტები ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფი	ცვეთის კოეფიციენტები
შენობა ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სპეციალური ინსტრუმენტები	20%
1 000 ლარამდე ღირებულების ძრ. საშუალებები	20%

მარაგები

კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

ხარჯების 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. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
სხვა საგადასახადო ხარჯები	287,650	586,153
იჯარის ხარჯი	107,088	121,244
ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	91,678	211,935
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	22,000	24,000
საბანკო ხარჯები	12,952	9,587
კომუნალური ხარჯები	11,879	8,017
სამეურნეო ხარჯი	8,152	4,587
მივლინების ხარჯი	4,665	3,405
საკანცელარიო ხარჯი	3,785	483
სხვა ხარჯები	306,992	54,716
სულ	856,841	1,024,127

6. მოგება/ზარალი კურსთაშორისი ცვლილებებიდან

წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, ლარში	2020	2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	868,827	1,875,198
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(15,420)	(86,455)
ჯამი	853,407	1,788,743

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში	271,730	214,915
ეროვნული ვალუტა ბანკში	356,781	174,285
უცხოური ვალუტა ბანკში	269,562	618,334
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	898,073	1,007,535

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (2020 -ადრე წარდგენილი 7745409)	5714409	2,251,495
მოთხოვნები საწარმოო პერსონალის მიმართ	22,306	545,614
სულ მოთხოვნები	5736715	2,797,109

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,564,085	706,790
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,564,085	706,790

10. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

11. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

12. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2021 წელს საწარმომ აღმოაჩინა, რომ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამორჩენილ იქნა ქვეკონტრაქტორისათვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ შუალედურად მიღებული მომსახურების ასახვა 2020 წლის დანახარჯებში. სრულად ქვეკონტრაქტი დასრულდა 2021 წელში, მაგრამ აღნიშნული უზუსტობის შესწორება აღირიცხა რეტროსპექტიულად, რათა ერთ საანგარიშო პერიოდში მოქცეულიყო აღნიშნული დანახარჯი და მასთან დაკავშირებული 2020 წლის რეალიზაცია/მიღებული შემოსავალი. ამან გამოიწვია ცვლილება დანახარჯების მუხლში (გაზრდა 2031000) და გადახდილი ავანსების/მოთხოვნების მუხლში (შემცირება 2031000). აღნიშნული ეფექტი აისახა გაუნაწილებელი მოგების შემცირებით.

13. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები; ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (ც) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია ა ან დ-ში;
- (ფ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, დ ან ე-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია არსებითი ნაშთები და ტრანზაქციები

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

შპს „საბა“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		8,011,615	7,349,140
რეალიზაციის თვითღირებულება (2020წ-ადრე წარდგენილი 6332148)		(8363148)	(2,234,163)
მთლიანი მოგება		(351533)	5,114,977
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,410,497)	(1,313,451)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(856,841)	(1,024,127)
საპროცენტო ხარჯი		(151,115)	(136,244)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(159,542)	(142,573)
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი ცვლილებებიდან	6	853,407	1,788,743
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		77,077	39,199
მოგება მოგების გადასახადამდე (2020წ-ადრე წარდგენილი 31957)		(1999043)	4,326,525
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		(1999043)	4,326,525
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი (2020წ-ადრე წარდგენილი 31957)		(1999043)	4,326,525

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 მარტს

დირექტორი
არჩილ ხაბურდია



შპს „საბა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		402,765	511,013
სულ გრძელვადიანი აქტივები		402,765	511,013
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	898,073	1,007,535
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები(2020წ-ადრე წარდგენილი 7767716)	8	5736715	3,152,318
გადახდილი ავასები		1,018,591	-
მარაგები		709,096	3,023,722
საგადასახადო აქტივები		-	132,111
გაცემული სესხები		645,880	628,522
სულ მიმდინარე აქტივები		9008355	7,944,208
სულ აქტივები		9411120	8,455,221
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	23,000
გაუნაწილებელი მოგება(2020წ-ადრე წარდგენილი 6238908)		4207908	6,206,951
სულ კაპიტალი		4209908	6,229,951
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,564,085	706,790
საგადასახადო ვალდებულებები		359,600	-
მიღებული ავანსები		2,663,590	1,360,000
ვალდებულებები თანამშრომებთან მიმართ		113,937	158,481
სესხები		500,000	-
სულ ვალდებულებები		5,201,212	2,225,270
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9411120	8,455,221

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 მარტს

დირექტორი
არჩილ ხაბურმანია



შპს „საბა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	23,000	1,880,426	1,903,426
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,326,525	4,326,525
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	23,000	6,206,951	6,229,951
სულ წლის სრული შემოსავალი (2020წ- ადრე წარდგენილი 31957)	-	(1999043)	(1999043)
კაპიტალის შემცირება	(21,000)	-	(21,000)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	2,000	4207908	4209908
(2020წ-ადრე წარდგენილი		6,238,908	6240908)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 მარტს

დირექტორი
არჩილ ხაბურდია



შპს „საბა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ლარში)

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	979,290	2,741,601
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(130,360)	(195,513)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(145,880)	(1,578,973)
წმინდა ზრდა/კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	703,050	967,115
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	195,023	40,419
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	898,073	1,007,535

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 მარტს

დირექტორი

არჩილ ხაბურძანია

