

შპს საბასა და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

- | | |
|---|-----|
| 1. ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: | |
| 1.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | -2- |
| 1.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება | -3- |
| 1.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება | -4- |
| 1.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება | -5- |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | -6- |

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	429,894	898,397
მოთხოვნები მიწოდებიდან	2,369,430	5,088,807
გადახდილი ავანსები	716,872	3,605,175
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,580,392	709,377
გაცემული სესხები	12,000	12,000
საგადასახადო აქტივი	129,046	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	431,668	2,239
სულ მიმდინარე აქტივები	5,669,302	10,315,995
ძირითადი საშუალებები	954,344	1,061,033
არამატერიალური აქტივები	686,254	1,271
შენატანები შვილობილ საწარმოებში	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,640,598	1,062,304
სულ აქტივები	7,309,900	11,378,299
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	646,356	3,360,399
მიღებული ავანსები	3,041,793	2,663,590
გადასახდელი ხელფასები	32,650	113,937
მოკლევადიანი სესხი	0	500,000
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	0	359,904
მიმდინარე ვალდებულებები	3,720,799	6,997,831
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	3,720,799	6,997,831
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	2,000	327,946
გაუნაწილებელი მოგება	3,587,102	4,052,522
გადაფასების რეზერვი	0	0
მთლიანი კაპიტალი	3,589,102	4,380,468
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	7,309,900	11,378,299

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი-----

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	5,737,196	8,018,468
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,892,429)	(6,655,811)
Gross profit	1,844,766	1,362,657
ხელფასის ხარჯი	(1,196,775)	(1,422,555)
იჯარის ხარჯი	(98,312)	(119,088)
მიწოდების ხარჯები	(9,909)	(1,696,160)
ბანკის მომსახურება	(10,067)	(12,952)
მივლინების ხარჯი	(1,300)	(4,665)
დაზღვევის ხარჯი	(15,085)	(12,840)
კომუნიკაციის ხარჯი	(389)	(1,384)
კომუნალური ხარჯი	(13,944)	(11,880)
საგადასახადო ხარჯი	(2,163)	(500)
ავტომანქანების ექსპლუატაციის ხარჯი	(277,984)	(534,792)
სხვა ხარჯი	(62,558)	(167,662)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(166,100)	(177,080)
EBITDA	(9,821)	(2,798,900)
საპროცენტო შემოსავალი	1,907	47,358
საპროცენტო ხარჯი	(187,416)	(198,472)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(115,392)	853,407
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	57,141	86,347
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(75,490)	(7,872)
Net profit	(329,071)	(2,018,133)
მოგების გადასახადი	-20,452	0
Net profit	(349,523)	(2,018,133)

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი-----

**შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებული ფულადი
სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	389,089	-661,450
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	8,549,426	8,960,203
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-5,229,863	-7,423,497
გადახდილი ხელფასები	-1,458,631	-1,471,381
გადახდილი გადასახადი	-1,461,981	-713,665
გადახდილი სხვა ხარჯები	-9,862	-13,109
 წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-50,059	-9,699
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა/დაბრუნება	-50,059	-39,699
სესხის გაცემა	0	0
გაცემული სესხის დაბრუნება	0	30,000
მიღებული პროცენტი	0	0
 წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-791,296	367,835
კაპიტალის ზრდა	5,000	18,950
სესხის დაფარვა	-500,000	0
სესხის აღება	0	500,000
გადახდილი პროცენტი	-186,194	-151,115
დივიდენდის გაცემა	-110,102	0
 სავალუტო კურსის ეფექტი	-16,237	194,059
 წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-468,503	-109,255
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	898,397	1,007,652
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	429,894	898,397

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი -----

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-20	330,996	6,070,655	6,401,651
შენატანები კაპიტალში	(3,050)		(3,050)
პერიოდის შემოსავალი		(2,018,133)	(2,018,133)
გადახდილი დივიდენდი		0	0
31-Dec-20	327,946	4,052,522	4,380,468
შენატანები კაპიტალში	(325,946)		(325,946)
პერიოდის შემოსავალი		(349,523)	(349,523)
გადახდილი დივიდენდი		(115,897)	(115,897)
31-Dec-21	2,000	3,587,102	3,589,102

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი-----

1. ინფორმაცია „ჯგუფის“ შესახებ

შპს საბა (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი 205166568.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თ.აბაკელიას ქ., №11, (სარდაფი +0, 15 ნიშნული)

კომპანიის დამფუძნებლებია:

არჩილ ხაბურძანია, 01008049595 //ორმაგი მოქ. საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/
33%

თენგიზ ნარსია, 01008045535 /ორმაგი მოქ. საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ **67%**

კომპანიის დირექტორია არჩილ ხაბურძანია, 01008049595 //ორმაგი მოქ. საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/

შპს საბას საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვა სამშენებლო სამონტაჟო სამუშაოები.

„ჯგუფის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

ინფორმაცია შვილობილ ორგანიზაციებზე

2021 წლის 16 იანვრიდან შპს საბა 100% წილს ფლობს და შესაბამისად აკონტროლებს შპს მნკ.ჯგუფს (ს/ნ 404399469), რომელიც დაფუძნებულია 2011 წლის 3 მაისს. აღნიშნული საწარმოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს კენკრისებრთა და კაკლისებრთა ჯიშების მოყვანა. რეალიზაცია

შენიშვნა: მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფი შექმნილია 2021 წელს, ანგარიშგებაში შესადარისი ინფორმაცია მაინც წარმოდგენილია და იგი მიღებულია შპს საბასა და შპს მნკ.ჯგუფის 2020 წლის ფინანსური მონაცემების კონსოლიდაციის გზით.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „ჯგუფი“ და კონსოლიდაციას დაქვემდებარებული მისი შვილობილი საწარმო (შემდგომში „ჯგუფი“) თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „ჯგუფი“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „ჯგუფი“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

3.2.2. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობებზე - 20 წ.

ნაგებობებზე - 20 წ.

მანქანა-დანადგარები და სამშენებლო ინსტრუმენტები - 5 წ.

ელექტრო აღჭურვილობა - 5 წ.

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 5 წ.

კავშირგაბმულობის საშუალებები - 5 წ.

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წ.

ტრანსპორტი/ სპეც ტექნიკა - 7-10 წ.

სხვა ამორტიზებადი ძირ. საშუალებები - 5 წ.

3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის კონსოლიდირებულად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „ჯგუფი“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „ჯგუფმა“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში

ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„ჯგუფის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „ჯგუფისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „ჯგუფი“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „ჯგუფს“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „ჯგუფში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„ჯგუფი“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „ჯგუფი“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის მდგომარეობით ჯგუფის ვალდებულებები აჭარბებს მისსავე აქტივებს. ჯგუფსა და გრძელვადიან კრედიტორებს შორის მომხდარია შეთანხმება და გრძელვადიანი ვალდებულებები გადავადდა, ჯგუფი გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვას მოახდენს

შემდეგი 7 წლის განმავლობაში კრედიტორებთან შეთანხმებით. მიღწეული შეთანხმებიდან გამომდინარე, ვთვლით, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და რჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	600,000	20,492	125,509	26,868	348,052	49,591	1,170,511
შესყიდვები	0	0	14,975	16,356	64,075	3,439	98,846
გასვლა	0	-1,000	0	0	-11,877	0	-12,877
31 დეკემბერი 2020 ცვეთა	0	-9,136	-31,672	-14,710	-138,846	-1,083	-195,446
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	600,000	10,357	108,812	28,514	261,404	51,946	1,061,033
შესყიდვები	0	539	9,685	12,020	32,000	22,917	77,161
გასვლა	0	0	-9,505	0	-8,333	-335	-18,173
31 დეკემბერი 2021 ცვეთა	0	-5,859	-45,624	-12,642	-84,711	-16,840	-165,676
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	600,000	5,036	63,368	27,892	200,359	57,689	954,344

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021 წელი	2020 წელი
ნაღდი ფული საღარიშში	0	271,730
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	215,241
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	56,489
ფული საბანკო ანგარიშებზე	429,894	626,667

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	416,277	357,105
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,617	269,562
სულ	429,894	898,397

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021 წელი	2020 წელი
საქონელი	637,325	695,195
საწვავი	6,195	14,182
დაუმთავრებელი წარმოება	936,872	0
სულ	1,580,392	709,377

სავალუტო კურსები	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
1 აშშ დოლარი (USD)	3.0976	3,2766
1 ევრო (EUR)	3.5040	4,0233

შპს საბას დირექტორი
არჩილ ხაბურძანია

შპს საბასა და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

1. ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 1.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -2-
 - 1.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება -3-
 - 1.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -4-
 - 1.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება -5-
2. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -6-

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	429,894	898,397
მოთხოვნები მიწოდებიდან	2,369,430	5,088,807
გადახდილი ავანსები	716,872	3,605,175
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,580,392	709,377
გაცემული სესხები	12,000	12,000
საგადასახადო აქტივი	129,046	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	431,668	2,239
სულ მიმდინარე აქტივები	5,669,302	10,315,995
ძირითადი საშუალებები	954,344	1,061,033
არამატერიალური აქტივები	686,254	1,271
შენატანები შვილობილ საწარმოებში	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,640,598	1,062,304
სულ აქტივები	7,309,900	11,378,299
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	646,356	3,360,399
მიღებული ავანსები	3,041,793	2,663,590
გადასახდელი ხელფასები	32,650	113,937
მოკლევადიანი სესხი	0	500,000
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	0	359,904
მიმდინარე ვალდებულებები	3,720,799	6,997,831
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	3,720,799	6,997,831
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	2,000	327,946
გაუნაწილებელი მოგება	3,587,102	4,052,522
გადაფასების რეზერვი	0	0
მთლიანი კაპიტალი	3,589,102	4,380,468
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	7,309,900	11,378,299

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

(Handwritten signature)

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და
სხვა სრული შემოსავლისა ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	5,737,196	8,018,468
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,892,429)	(6,655,811)
Gross profit	1,844,766	1,362,657
ხელფასის ხარჯი	(1,196,775)	(1,422,555)
იჯარის ხარჯი	(98,312)	(119,088)
მიწოდების ხარჯები	(9,909)	(1,696,160)
ბანკის მომსახურება	(10,067)	(12,952)
მივლინების ხარჯი	(1,300)	(4,665)
დაზღვევის ხარჯი	(15,085)	(12,840)
კომუნიკაციის ხარჯი	(389)	(1,384)
კომუნალური ხარჯი	(13,944)	(11,880)
საგადასახადო ხარჯი	(2,163)	(500)
ავტომანქანების ექსპლუატაციის ხარჯი	(277,984)	(534,792)
სხვა ხარჯი	(62,558)	(167,662)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(166,100)	(177,080)
EBITDA	(9,821)	(2,798,900)
საპროცენტო შემოსავალი	1,907	47,358
საპროცენტო ხარჯი	(187,416)	(198,472)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(115,392)	853,407
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	57,141	86,347
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(75,490)	(7,872)
Net profit	(329,071)	(2,018,133)
მოგების გადასახადი	-20,452	0
Net profit	(349,523)	(2,018,133)

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებული ფულადი
სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	389,089	-661,450
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	8,549,426	8,960,203
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-5,229,863	-7,423,497
გადახდილი ხელფასები	-1,458,631	-1,471,381
გადახდილი გადასახადი	-1,461,981	-713,665
გადახდილი სხვა ხარჯები	-9,862	-13,109
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-50,059	-9,699
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა/დაბრუნება	-50,059	-39,699
სესხის გაცემა	0	0
გაცემული სესხის დაბრუნება	0	30,000
მიღებული პროცენტი	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-791,296	367,835
კაპიტალის ზრდა	5,000	18,950
სესხის დაფარვა	-500,000	0
სესხის აღება	0	500,000
გადახდილი პროცენტი	-186,194	-151,115
დივიდენდის გაცემა	-110,102	0
სავალუტო კურსის ეფექტი	-16,237	194,059
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-468,503	-109,255
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	898,397	1,007,652
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	429,894	898,397

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-20	330,996	6,070,655	6,401,651
შენატანები კაპიტალში	(3,050)		(3,050)
პერიოდის შემოსავალი		(2,018,133)	(2,018,133)
გადახდილი დივიდენდი		0	0
31-Dec-20	327,946	4,052,522	4,380,468
შენატანები კაპიტალში	(325,946)		(325,946)
პერიოდის შემოსავალი		(349,523)	(349,523)
გადახდილი დივიდენდი		(115,897)	(115,897)
31-Dec-21	2,000	3,587,102	3,589,102

დირექტორი -----



მთ. ბუღალტერი -----

შპს საბას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „ჯგუფის“ შესახებ

შპს საბა (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი 205166568.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თ.აბაკელიას ქ., №11, (სარდაფი +0, 15 ნიშნული)

კომპანიის დამფუძნებლებია:

არჩილ ხაბურძანია, 01008049595 //ორმაგი მოქ. საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ 33%

თენგიზ ნარსია, 01008045535 /ორმაგი მოქ. საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ 67%

კომპანიის დირექტორია არჩილ ხაბურძანია, 01008049595 //ორმაგი მოქ. საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/

შპს საბას საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვა სამშენებლო სამონტაჟო სამუშაოები.

„ჯგუფის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

ინფორმაცია შვილობილ ორგანიზაციებზე

2021 წლის 16 იანვრიდან შპს საბა 100% წილს ფლობს და შესაბამისად აკონტროლებს შპს მნკ.ჯგუფს (ს/ნ 404399469), რომელიც დაფუძნებულია 2011 წლის 3 მაისს. აღნიშნული საწარმოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს კენკრისებრთა და კაკლისებრთა ჯიშების მოყვანა. რეალიზაცია

შენიშვნა: მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფი შექმნილია 2021 წელს, ანგარიშგებაში შესადარისი ინფორმაცია მაინც წარმოდგენილია და იგი მიღებულია შპს საბასა და შპს მნკ.ჯგუფის 2020 წლის ფინანსური მონაცემების კონსოლიდაციის გზით.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „ჯგუფი“ და კონსოლიდაციას დაქვემდებარებული მისი შვილობილი საწარმო (შემდგომში „ჯგუფი“) თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „ჯგუფი“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „ჯგუფი“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევითანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

3.2.2. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა:

შენობებზე - 20 წ.

ნაგებობებზე - 20 წ.

მანქანა-დანადგარები და სამშენებლო ინსტრუმენტები - 5 წ.

ელექტრო აღჭურვილობა - 5 წ.

კომპიუტერიული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 5 წ.

კავშირგაბმულობის საშუალებები - 5 წ.

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წ.

ტრანსპორტი/ სპეც ტექნიკა - 7-10 წ.

სხვა ამორტიზებადი ძირ. საშუალებები - 5 წ.

3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის კონსოლიდირებულად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „ჯგუფი“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „ჯგუფმა“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში

ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„ჯგუფის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „ჯგუფისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „ჯგუფი“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „ჯგუფს“ არ გააჩნია და იგი დაბეგრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება „ჯგუფში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„ჯგუფი“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „ჯგუფი“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის მდგომარეობით ჯგუფის ვალდებულებები აჭარბებს მისსავე აქტივებს. ჯგუფსა და გრძელვადიან კრედიტორებს შორის მომხდარია შეთანხმება და გრძელვადიანი ვალდებულებები გადავადდა, ჯგუფი გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვას მოახდენს

შემდეგი 7 წლის განმავლობაში კრედიტორებთან შეთანხმებით. მიღწეული შეთანხმებიდან გამომდინარე, ვთვლით, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და რჩება ფუნქციონირებად საწარმო.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	600,000	20,492	125,509	26,868	348,052	49,591	1,170,511
შესყიდვები	0	0	14,975	16,356	64,075	3,439	98,846
გასვლა	0	-1,000	0	0	-11,877	0	-12,877
31 დეკემბერი 2020 ცვეთა	0	-9,136	-31,672	-14,710	-138,846	-1,083	-195,446
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	600,000	10,357	108,812	28,514	261,404	51,946	1,061,033
შესყიდვები	0	539	9,685	12,020	32,000	22,917	77,161
გასვლა	0	0	-9,505	0	-8,333	-335	-18,173
31 დეკემბერი 2021 ცვეთა	0	-5,859	-45,624	-12,642	-84,711	-16,840	-165,676
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	600,000	5,036	63,368	27,892	200,359	57,689	954,344

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021 წელი	2020 წელი
ნაღდი ფული სალაროში	0	271,730
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	215,241
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	56,489
ფული საბანკო ანგარიშებზე	429,894	626,667

ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	416,277	357,105
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,617	269,562
სულ	429,894	898,397

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021 წელი	2020 წელი
საქონელი	637,325	695,195
საწვავი	6,195	14,182
დაუმთავრებელი წარმოება	936,872	0
სულ	1,580,392	709,377

სავალუტო კურსები	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
1 აშშ დოლარი (USD)	3.0976	3,2766
1 ევრო (EUR)	3.5040	4,0233

შპს საბას დირექტორი
არჩილ ხაბურძანია

