

შპს „შაბა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	11
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	11
7. დისტრიბუციის ხარჯები	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	12
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12
11. მარაგები	13
12. ძირითადი საშუალებები	14
13. არამატერიალური აქტივები	14
14. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15
15. სესხები	15
16. საგადასახადო ვალდებულებები.....	15

შპს "შაბა"**ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022 (არააუდიტირებული)	2021 (არააუდიტირებული)
რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	5	15,202,651	16,171,870
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	-10,407,033	-11,776,586
საერთო მოგება		4,795,618	4,395,284
დისტრიბუციის ხარჯები	7	-2,638,811	-2,111,117
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-1,538,549	-1,075,942
ფინანსური ხარჯი		-489,827	-547,039
ფინანსური შემოსავალი		4,729	1,576
საკურსო მოგება/(ზარალი)		-122,010	51,938
სხვა ხარჯები		-5,898	-199,990
სხვა შემოსავლები		16,822	319,733
მოგება დაბეგვრამდე		22,074	834,443
მოგების გადასახადი		-	16,276
წლის სრული შემოსავალი		22,074	818,167

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს:

გიორგი ავალიანი

დირექტორი

5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "შაბა"

ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022 (არააუდიტირებული)	2021 (არააუდიტირებული)
რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	5	15,202,651	16,171,870
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	-10,407,033	-11,776,586
საერთო მოგება		4,795,618	4,395,284
დისტრიბუციის ხარჯები	7	-2,638,811	-2,111,117
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-1,538,549	-1,075,942
ფინანსური ხარჯი		-489,827	-547,039
ფინანსური შემოსავალი		4,729	1,576
საკურსო მოგება/(ზარალი)		-122,010	51,938
სხვა ხარჯები		-5,898	-199,990
სხვა შემოსავლები		16,822	319,733
მოგება დაბეგვრამდე		22,074	834,443
მოგების გადასახადი		-	16,276
წლის სრული შემოსავალი		22,074	818,167

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს:



გიორგი ავალიანი
დირექტორი

5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "შაბა"

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022 (არააუდიტირებული)	2021 (არააუდიტირებული)
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	1,212,054	103,244
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	5,194,993	3,995,854
ავანსები მომწოდებლებთან		655,386	482,171
მოკლევადიანი სესხები		3,996	6,866
მარაგები	11	4,142,091	4,203,312
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,688	260,486
სულ მიმდინარე აქტივები		11,215,208	9,051,933
არაფულადი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	864,663	416,536
არამატერიალური აქტივები	13	53,534	24,018
სულ ფიქსირებული აქტივები		918,197	440,554
სულ აქტივები		12,133,405	9,492,487
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	14	555,519	3,486,013
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	15	4,228,945	9,166
საგადასახადო ვალდებულებები	16	9,350	1,212
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,793,814	3,496,391
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	832,822	2,828,401
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		832,822	2,828,401
სულ ვალდებულებები		5,626,636	6,324,792
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,467,500	1,150,500
გაუნაწილებელი მოგება		2,039,269	2,017,195
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,506,769	3,167,695
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,133,405	9,492,487

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს:

გიორგი ავალიანი

დირექტორი

5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "შაბა"

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022 (არააუდიტირებული)	2021 (არააუდიტირებული)
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	1,212,054	103,244
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	5,194,993	3,995,854
ავანსები მომწოდებლებთან		655,386	482,171
მოკლევადიანი სესხები		3,996	6,866
მარაგები	11	4,142,091	4,203,312
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,688	260,486
სულ მიმდინარე აქტივები		11,215,208	9,051,933
არაფულადი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	864,663	416,536
არამატერიალური აქტივები	13	53,534	24,018
სულ ფიქსირებული აქტივები		918,197	440,554
სულ აქტივები		12,133,405	9,492,487
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	14	555,519	3,486,013
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	15	4,228,945	9,166
საგადასახადო ვალდებულებები	16	9,350	1,212
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,793,814	3,496,391
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	832,822	2,828,401
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		832,822	2,828,401
სულ ვალდებულებები		5,626,636	6,324,792
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,467,500	1,150,500
გაუნაწილებელი მოგება		2,039,269	2,017,195
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,506,769	3,167,695
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,133,405	9,492,487

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს:



გიორგი ავალიანი

დირექტორი

5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "შაბა"**ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(არააუდიტირებული)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,150,500	1,540,273	2,690,773
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		817,712	817,712
გაცემული დივიდენდი		-315,789	-315,789
კორექცია		-25,000	-25,000
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,150,500	2,017,195	3,167,695
საწყისი			-
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	3,317,000		3,317,000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		22,074	22,074
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4,467,500	2,039,269	6,506,769

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს:

გიორგი ავალიანი

დირექტორი

5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(არააუდიტირებული)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,150,500	1,540,273	2,690,773
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		817,712	817,712
გაცემული დივიდენდი		-315,789	-315,789
კორექცია		-25,000	-25,000
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,150,500	2,017,195	3,167,695
საწყისი			-
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	3,317,000		3,317,000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		22,074	22,074
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4,467,500	2,039,269	6,506,769

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს:



5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "შაბა"

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-3,648,757	2,052,864
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-703,851	-113,324
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	5,541,200	-2,136,566
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,188,592	-197,026
სავალუტო კურსის ეფექტი	-79,783	-41,006
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	103,244	339,176
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,212,053	101,144

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს:

გეორგი ავალიანი

დირექტორი

5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "შაბა"

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-3,648,757	2,052,864
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-703,851	-113,324
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	5,541,200	-2,136,566
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,188,592	-197,026
სავალუტო კურსის ეფექტი	-79,783	-41,006
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	103,244	339,176
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,212,053	101,144

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს:



5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “შაბა”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შაბა (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2013 წლის ოქტომბერში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406104549.

ძირითადი საქმიანობა. შპს “შაბა“-ს ძირითადი საქმიანობაა ჰიგიენური საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, მოსკოვის გამზ. 25.

კომპანიის შეწილებები: კომპანიის მფლობელებისა და წილობრივი გადანაწილების შესახებ ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

არჩილ მაზიაშვილი	26.25%
გია გიგოლაშვილი	23.75%
შპს აუთლეთ სერვისი	50%
სულ	100%

2. მომზადების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დამრგვალებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი

საქართველოს ეროვნული ბანკის

	ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

3. მნიშვნელოვანი საადრისხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ანმომდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარჩების გამოკლებით. კომპანიას არ გააჩნია საეჭვო ვალები. საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვისღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **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.

ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

არამატერიალური აქტივები.

- **ადიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე საადრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

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.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებითაღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

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.

ღივიდენდები. ღივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო 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 გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შპს “შაბა”**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18,630,870	16,391,133
გაყიდული საქონელის უკან დაბრუნება	-3,428,219	-219,263
სულ	15,202,651	16,171,870

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	10,407,033	11,776,586
სულ	10,407,033	11,776,586

7. დისტრიბუციის ხარჯები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	2,020,644	1,704,117
იჯარის	472,899	337,260
ტრანსპორტირების ხარჯები	108,907	19,242
ტრანსპორტის ტექნიკური მომსახურება	31,531	50,498
სხვა	4,831	-
სულ	2,638,812	2,111,117

შპს “შაბა”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	84,000	282,191
დაზღვევის ხარჯი	33,127	13,374
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	230,826	35,566
პროფესიონალური მომსახურება	257,443	34,461
ცვეთა და ამორტიზაცია	226,208	56,418
საბანკო გადასახადები	34,035	11,477
მივლინების ხარჯები	29,094	32,866
კომუნალური მომსახურებები	497,903	356,314
საკანცელარიო საქონელი	21,908	13,979
კომუნიკაცია	23,768	18,245
სხვა საგადასახადო ხარჯი	4,234	3,958
სხვა	96,003	217,093
სულ	1,538,549	1,075,942

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული სალაროში	1,257	2,161
ფული ბანკში	1,210,797	101,083
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,212,054	103,244

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,809,361	4,406,340
სხვა დებიტორული დავალიანება		
მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,809,361	4,406,340
მინუს: უიმედო თანხების დამკვეთი	-614,368	-410,486
სულ	5,194,993	3,995,854

შპს “შაბა”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები
ვადაგადაუცილებელი	1,888,030	1,108,577
0-დან 30 დღის ვადაგადაცილება	1,246,522	1,161,057
31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	855,507	951,487
61-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	1,461,321	979,496
91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	357,980	205,723
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	5,809,362	4,406,340
უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	614,368	410,486
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,194,993	3,995,854

11. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მზა პროდუქცია	3,951,993	4,197,328
საქონელი ტრანზიტში	177,137	-
სხვა	12,961	5,984
სულ	4,142,091	4,203,312

შპს “შაბა”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ძირითადი საშუალებები

	ტრანსპორტირება	საოფისე ავჯი და ტექნიკა	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს				
დამატებები	424,284	166,961	112,637	703,882
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	424,284	166,961	112,637	703,882
დამატებები	368,829	296,079	300	665,209
გასხვისება	-23,286			-23,286
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	769,828	463,041	112,937	1,345,805
ცვეთის ხარჯი	132,778	86,634	67,934	287,346
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	132,778	86,634	67,934	287,346
ცვეთის ხარჯი	109,024	80,760	21,400	211,184
ცვეთის ხარჯი გასხვისებიდან	-17,388	-	-	-17,388
აკუმულირებული ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	224,414	167,394	89,334	481,142
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	291,506	80,328	44,703	416,536
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	545,414	295,647	23,603	864,663

13. არამატერიალური აქტივები

დამატებები	66,844
გასხვისებები	
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	66,844
დამატებები	44,540
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	111,384
ცვეთის ხარჯი	42,827
აკუმულირებული ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს	42,827
ცვეთის ხარჯი	15,024
აკუმულირებული ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	57,850
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	24,018
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	53,534

შპს “შაბა”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	391,548	3,343,012
მიღებული ავანსები	1	74,871
გადასახდელი ხელფასები	163,970	68,130
სულ	555,519	3,486,013

15. სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს ვითიბი ბანკი		9,166
სულ კრედიტები და სესხები		2,837,567
კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	4,228,945	9,166
კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	832,822	2,828,401
სულ	5,061,767	2,837,567

16. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან საბაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.