

შპს საბასა და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული  
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

---

- |                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| 1. ფინანსური ანგარიშგება 2022 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 საბას და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

|                                             | 31.დეკ.22         | 31.დეკ.21        |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                   |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                 | 7 926 203         | 429 894          |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან                      | 3 478 705         | 2 369 430        |
| გადახდილი ავანსები                          | 859 547           | 716 872          |
| მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები | 2 731 002         | 1 580 392        |
| გაცემული სესხები                            | 0                 | 12 000           |
| საგადასახადო აქტივი                         | 0                 | 129 046          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 1 976 993         | 431 668          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>               | <b>16 972 450</b> | <b>5 669 302</b> |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 556 002         | 954 344          |
| არამატერიალური აქტივები                     | 1 166 600         | 686 254          |
| შენატანები შვილობილ საწარმოებში             | 0                 | 0                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            | <b>4 722 602</b>  | <b>1 640 598</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                         | <b>21 695 052</b> | <b>7 309 900</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                   |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                       | 2 012 841         | 646 356          |
| მიღებული ავანსები                           | 12 807 512        | 3 041 793        |
| გადასახდელი ხელფასები                       | 24 332            | 32 650           |
| მოკლევადიანი სესხი                          | 1 250 000         | 0                |
| გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები      | 505 839           | 0                |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები             | 62 989            | 0                |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              | <b>16 663 512</b> | <b>3 720 799</b> |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები          | 0                 | 0                |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები             | 0                 | 0                |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    | <b>16 663 512</b> | <b>3 720 799</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                             |                   |                  |
| სააქციო კაპიტალი                            | 2 000             | 2 000            |
| გაუნაწილებელი მოგება                        | 4 077 879         | 3 587 102        |
| გადაფასების რეზერვი                         | 951 660           | 0                |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     | <b>5 031 539</b>  | <b>3 589 102</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>    | <b>21 695 052</b> | <b>7 309 900</b> |

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი-----

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                                                 | 2022 წელი        | 2021 წელი        |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან      | 15,495,355       | 5,737,196        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება           | (11,624,421)     | (3,892,429)      |
| <b>Gross profit</b>                             | <b>3,870,934</b> | <b>1,844,766</b> |
| ხელფასის ხარჯი                                  | (1,739,383)      | (1,196,775)      |
| იჯარის ხარჯი                                    | (78,000)         | (98,312)         |
| მიწოდების ხარჯები                               | -                | (9,909)          |
| ბანკის მომსახურება                              | (8,440)          | (10,067)         |
| მივლინების ხარჯი                                | (3,184)          | (1,300)          |
| დაზღვევის ხარჯი                                 | (31,823)         | (15,085)         |
| კომუნიკაციის ხარჯი                              | (1,894)          | (389)            |
| კომუნალური ხარჯი                                | (18,093)         | (13,944)         |
| საგადასახადო ხარჯი                              | (2,188)          | (2,163)          |
| ავტომანქანების ექსპლუატაციის ხარჯი              | (309,769)        | (277,984)        |
| სხვა ხარჯი                                      | (78,211)         | (62,558)         |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                   | (244,949)        | (166,100)        |
| <b>EBITDA</b>                                   | <b>1,355,001</b> | <b>(9,821)</b>   |
| საპროცენტო შემოსავალი                           | 1,000            | 1,907            |
| საპროცენტო ხარჯი                                | (387,938)        | (187,416)        |
| წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან | (17,132)         | (115,392)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                  | 58,397           | 57,141           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                        | (360,656)        | (75,490)         |
| <b>Net profit</b>                               | <b>648,672</b>   | <b>(329,071)</b> |
| მოგების გადასახადი                              | 0                | (20,452)         |
| <b>Net profit</b>                               | <b>648,672</b>   | <b>(349,523)</b> |

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი -----

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                                                       | <b>2022 წელი</b>  | <b>2021 წელი</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან       | <b>8,835,903</b>  | <b>389,089</b>   |
| წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან                  | 25,832,276        | 8,549,426        |
| მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები               | -11,542,877       | -5,229,863       |
| გადახდილი ხელფასები                                   | -2,643,492        | -1,458,631       |
| გადახდილი გადასახადი                                  | -2,795,489        | -1,461,981       |
| გადახდილი სხვა ხარჯები                                | -14,515           | -9,862           |
| <br>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | <b>-2,098,397</b> | <b>-50,059</b>   |
| გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა/დაბრუნება           | -2,099,397        | -50,059          |
| სესხის გაცემა                                         | 0                 | 0                |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                             | 0                 | 0                |
| მიღებული პროცენტი                                     | 1,000             | 0                |
| <br>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | <b>777,079</b>    | <b>-791,296</b>  |
| კაპიტალის ზრდა                                        | 0                 | 5,000            |
| სესხის დაფარვა                                        | -1,055,000        | -500,000         |
| სესხის აღება                                          | 2,305,000         | 0                |
| გადახდილი პროცენტი                                    | -322,921          | -186,194         |
| დივიდენდის გაცემა                                     | -150,000          | -110,102         |
| <br>სავალუტო კურსის ეფექტი                            | <b>-18,275</b>    | <b>-16,237</b>   |
| <br>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | <b>7,496,309</b>  | <b>-468,503</b>  |
| <br>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | <b>429,894</b>    | <b>898,397</b>   |
| <br>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | <b>7,926,203</b>  | <b>429,894</b>   |

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი-----

**შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების  
კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)**

|                      | მფლობელთა<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | დაგროვილი<br>მოგება/<br>ზარალი | სულ              |
|----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>1-Jan-20</b>      | <b>330,996</b>        | <b>0</b>               | <b>6,070,655</b>               | <b>6,401,651</b> |
| შენატანები კაპიტალში | (3,050)               |                        |                                | (3,050)          |
| პერიოდის შემოსავალი  |                       |                        | (2,018,133)                    | (2,018,133)      |
| გადახდილი დივიდენდი  |                       |                        | 0                              | 0                |
| <b>31-Dec-20</b>     | <b>327,946</b>        | <b>0</b>               | <b>4,052,522</b>               | <b>4,380,468</b> |
| შენატანები კაპიტალში | (325,946)             |                        |                                | (325,946)        |
| პერიოდის შემოსავალი  |                       |                        | (349,523)                      | (349,523)        |
| გადახდილი დივიდენდი  |                       |                        | (115,897)                      | (115,897)        |
| <b>31-Dec-21</b>     | <b>2,000</b>          | <b>0</b>               | <b>3,587,102</b>               | <b>3,589,102</b> |
| შენატანები კაპიტალში |                       |                        |                                |                  |
| პერიოდის შემოსავალი  |                       |                        | 648,672                        | 648,672          |
| გადაფასების რეზერვი  |                       | 951 660                |                                | 951 660          |
| გადახდილი დივიდენდი  |                       |                        | (157,895)                      | (157,895)        |
| <b>31-Dec-22</b>     | <b>2,000</b>          | <b>951 660</b>         | <b>4,077,880</b>               | <b>5 031 539</b> |

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 წარსია, 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 და რეალიზაცია

## 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 თარიღისათვის 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 გაწვევისთანავე 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.  
კომპიუტერი ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 5 წ.  
კავშირგაბმულობის საშუალებები - 5 წ.  
ავეჯი და ინვენტარი - 5 წ.  
ტრანსპორტი/სპეცტექნიკა - 7 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 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 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-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და ავეჯი | ტრანსპორტი       | სხვა          | სულ              |
|-----------------------------------------------|----------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| 31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება | <b>600,000</b> | <b>20,492</b>         | <b>125,509</b>          | <b>26,868</b>                     | <b>348,052</b>   | <b>49,591</b> | <b>1,170,511</b> |
| 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 | <b>600,000</b> | <b>10,357</b>         | <b>108,812</b>          | <b>28,514</b>                     | <b>261,404</b>   | <b>51,946</b> | <b>1,061,033</b> |
| 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 | <b>600,000</b> | <b>5,036</b>          | <b>63,368</b>           | <b>27,892</b>                     | <b>200,359</b>   | <b>57,689</b> | <b>954,344</b>   |
| შესყიდვები                                    |                | 340,688               | 71,438                  | 43,277                            | 1,626,526        | 17,469        | 2,099,397        |
| გასვლა                                        |                | 0                     | 0                       | 0                                 | 0                | 0             | 0                |
| აფასება                                       | 746,660        |                       | 0                       | 0                                 | 0                | 0             | 746,660          |
| 31 დეკემბერი 2022 ცვეთა                       |                | -5,036                | -35,663                 | -19,346                           | -167,838         | -16,517       | -244,399         |
| 31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება | <b>1346660</b> | <b>340688</b>         | <b>99,143</b>           | <b>51,823</b>                     | <b>1,659,047</b> | <b>58,641</b> | <b>3,556,003</b> |

## 6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                 | 2022 წელი        | 2021 წელი      |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 0                | 0              |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 0                | 0              |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში      | 0                | 0              |
| <b>ფული საბანკო ანგარიშებზე</b> | <b>7,926,203</b> | <b>429,894</b> |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 7,924,541        | 416,277        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 1,662            | 13,617         |
| <b>სულ</b>                      | <b>7,926,203</b> | <b>429,894</b> |

## 7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

|                        | 2022 წელი        | 2021 წელი        |
|------------------------|------------------|------------------|
| საქონელი               | 1,523,068        | 637,325          |
| საწვავი                | 13,116           | 6,195            |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 1,194,818        | 936,872          |
| <b>სულ</b>             | <b>2,731,002</b> | <b>1,580,392</b> |

| სავალუტო კურსები   | 31 დეკემბერი 2022 წელი | 31 დეკემბერი 2021 წელი |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| 1 აშშ დოლარი (USD) | 2.8844                 | 3.0976                 |
| 1 ევრო (EUR)       | 2.7020                 | 3.5040                 |

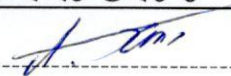
შპს საბას დირექტორი  
არჩილ ხაბურდია

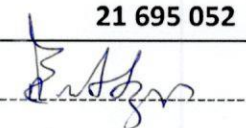
-----

შპს საბას და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

|                                             | 31.დეკ.22         | 31.დეკ.21        |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                   |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                 | 7 926 203         | 429 894          |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან                      | 3 478 705         | 2 369 430        |
| გადახდილი ავანსები                          | 859 547           | 716 872          |
| მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები | 2 731 002         | 1 580 392        |
| გაცემული სესხები                            | 0                 | 12 000           |
| საგადასახადო აქტივი                         | 0                 | 129 046          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 1 976 993         | 431 668          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>               | <b>16 972 450</b> | <b>5 669 302</b> |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 556 002         | 954 344          |
| არამატერიალური აქტივები                     | 1 166 600         | 686 254          |
| შენატანები შვილობილ საწარმოებში             | 0                 | 0                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            | <b>4 722 602</b>  | <b>1 640 598</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                         | <b>21 695 052</b> | <b>7 309 900</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                   |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                       | 2 012 841         | 646 356          |
| მიღებული ავანსები                           | 12 807 512        | 3 041 793        |
| გადასახდელი ხელფასები                       | 24 332            | 32 650           |
| მოკლევადიანი სესხი                          | 1 250 000         | 0                |
| გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები      | 505 839           | 0                |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები             | 62 989            | 0                |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              | <b>16 663 512</b> | <b>3 720 799</b> |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები          | 0                 | 0                |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები             | 0                 | 0                |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    | <b>16 663 512</b> | <b>3 720 799</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                             |                   |                  |
| სააქციო კაპიტალი                            | 2 000             | 2 000            |
| გაუნაწილებელი მოგება                        | 4 077 879         | 3 587 102        |
| გადაფასების რეზერვი                         | 951 660           | 0                |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     | <b>5 031 539</b>  | <b>3 589 102</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>    | <b>21 695 052</b> | <b>7 309 900</b> |

დირექტორი 

მთ. ბუღალტერი 

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                                                 | 2022 წელი        | 2021 წელი        |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან      | 15,495,355       | 5,737,196        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება           | (11,624,421)     | (3,892,429)      |
| <b>Gross profit</b>                             | <b>3,870,934</b> | <b>1,844,766</b> |
| ხელფასის ხარჯი                                  | (1,739,383)      | (1,196,775)      |
| იჯარის ხარჯი                                    | (78,000)         | (98,312)         |
| მიწოდების ხარჯები                               | -                | (9,909)          |
| ბანკის მომსახურება                              | (8,440)          | (10,067)         |
| მივლინების ხარჯი                                | (3,184)          | (1,300)          |
| დაზღვევის ხარჯი                                 | (31,823)         | (15,085)         |
| კომუნიკაციის ხარჯი                              | (1,894)          | (389)            |
| კომუნალური ხარჯი                                | (18,093)         | (13,944)         |
| საგადასახადო ხარჯი                              | (2,188)          | (2,163)          |
| ავტომანქანების ექსპლოატაციის ხარჯი              | (309,769)        | (277,984)        |
| სხვა ხარჯი                                      | (78,211)         | (62,558)         |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                   | (244,949)        | (166,100)        |
| <b>EBITDA</b>                                   | <b>1,355,001</b> | <b>(9,821)</b>   |
| საპროცენტო შემოსავალი                           | 1,000            | 1,907            |
| საპროცენტო ხარჯი                                | (387,938)        | (187,416)        |
| წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან | (17,132)         | (115,392)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                  | 58,397           | 57,141           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                        | (360,656)        | (75,490)         |
| <b>Net profit</b>                               | <b>648,672</b>   | <b>(329,071)</b> |
| მოგების გადასახადი                              | 0                | (20,452)         |
| <b>Net profit</b>                               | <b>648,672</b>   | <b>(349,523)</b> |

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი -----

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                                                       | <b>2022 წელი</b> | <b>2021 წელი</b> |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან       | 8,835,903        | 389,089          |
| წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან                  | 25,832,276       | 8,549,426        |
| მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები               | -11,542,877      | -5,229,863       |
| გადახდილი ხელფასები                                   | -2,643,492       | -1,458,631       |
| გადახდილი გადასახადი                                  | -2,795,489       | -1,461,981       |
| გადახდილი სხვა ხარჯები                                | -14,515          | -9,862           |
| <br>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | <br>-2,098,397   | <br>-50,059      |
| გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა/დაბრუნება           | -2,099,397       | -50,059          |
| სესხის გაცემა                                         | 0                | 0                |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                             | 0                | 0                |
| მიღებული პროცენტი                                     | 1,000            | 0                |
| <br>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | <br>777,079      | <br>-791,296     |
| კაპიტალის ზრდა                                        | 0                | 5,000            |
| სესხის დაფარვა                                        | -1,055,000       | -500,000         |
| სესხის აღება                                          | 2,305,000        | 0                |
| გადახდილი პროცენტი                                    | -322,921         | -186,194         |
| დივიდენდის გაცემა                                     | -150,000         | -110,102         |
| <br>სავალუტო კურსის ეფექტი                            | <br>-18,275      | <br>-16,237      |
| <br>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | <br>7,496,309    | <br>-468,503     |
| <br>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | <br>429,894      | <br>898,397      |
| <br>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | <br>7,926,203    | <br>429,894      |

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი



შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების  
კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                      | მფლობელთა<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | დაგროვილი<br>მოგება/<br>ზარალი | სულ              |
|----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>1-Jan-20</b>      | <b>330,996</b>        | <b>0</b>               | <b>6,070,655</b>               | <b>6,401,651</b> |
| შენატანები კაპიტალში | (3,050)               |                        |                                | (3,050)          |
| პერიოდის შემოსავალი  |                       |                        | (2,018,133)                    | (2,018,133)      |
| გადახდილი დივიდენდი  |                       |                        | 0                              | 0                |
| <b>31-Dec-20</b>     | <b>327,946</b>        | <b>0</b>               | <b>4,052,522</b>               | <b>4,380,468</b> |
| შენატანები კაპიტალში | (325,946)             |                        |                                | (325,946)        |
| პერიოდის შემოსავალი  |                       |                        | (349,523)                      | (349,523)        |
| გადახდილი დივიდენდი  |                       |                        | (115,897)                      | (115,897)        |
| <b>31-Dec-21</b>     | <b>2,000</b>          | <b>0</b>               | <b>3,587,102</b>               | <b>3,589,102</b> |
| შენატანები კაპიტალში |                       |                        |                                |                  |
| პერიოდის შემოსავალი  |                       |                        | 648,672                        | 648,672          |
| გადაფასების რეზერვი  |                       | 951 660                |                                | 951 660          |
| გადახდილი დივიდენდი  |                       |                        | (157,895)                      | (157,895)        |
| <b>31-Dec-22</b>     | <b>2,000</b>          | <b>951 660</b>         | <b>4,077,880</b>               | <b>5 031 539</b> |

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი



შპს საბას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 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 და რეალიზაცია

## 2. მომზადების საფუძველები

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/სპეცტექნიკა - 7 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-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და ავეჯი | ტრანსპორტი       | სხვა          | სულ              |
|-----------------------------------------------|----------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| 31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება | <b>600,000</b> | <b>20,492</b>         | <b>125,509</b>          | <b>26,868</b>                     | <b>348,052</b>   | <b>49,591</b> | <b>1,170,511</b> |
| 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 | <b>600,000</b> | <b>10,357</b>         | <b>108,812</b>          | <b>28,514</b>                     | <b>261,404</b>   | <b>51,946</b> | <b>1,061,033</b> |
| 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 | <b>600,000</b> | <b>5,036</b>          | <b>63,368</b>           | <b>27,892</b>                     | <b>200,359</b>   | <b>57,689</b> | <b>954,344</b>   |
| შესყიდვები                                    |                | 340,688               | 71,438                  | 43,277                            | 1,626,526        | 17,469        | 2,099,397        |
| გასვლა                                        |                | 0                     | 0                       | 0                                 | 0                | 0             | 0                |
| აფასება                                       | 746,660        |                       | 0                       | 0                                 | 0                | 0             | 746,660          |
| 31 დეკემბერი 2022 ცვეთა                       |                | -5,036                | -35,663                 | -19,346                           | -167,838         | -16,517       | -244,399         |
| 31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება | <b>1346660</b> | <b>340688</b>         | <b>99,143</b>           | <b>51,823</b>                     | <b>1,659,047</b> | <b>58,641</b> | <b>3,556,003</b> |

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                 | 2022 წელი | 2021 წელი |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 0         | 0         |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 0         | 0         |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში      | 0         | 0         |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე        | 7,926,203 | 429,894   |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 7,924,541 | 416,277   |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 1,662     | 13,617    |
| სულ                             | 7,926,203 | 429,894   |

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

|                        | 2022 წელი | 2021 წელი |
|------------------------|-----------|-----------|
| საქონელი               | 1,523,068 | 637,325   |
| საწვავი                | 13,116    | 6,195     |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 1,194,818 | 936,872   |
| სულ                    | 2,731,002 | 1,580,392 |

| სავალუტო კურსები   | 31 დეკემბერი 2022 წელი | 31 დეკემბერი 2021 წელი |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| 1 აშშ დოლარი (USD) | 2.8844                 | 3.0976                 |
| 1 ევრო (EUR)       | 2.7020                 | 3.5040                 |

შპს საბას დირექტორი  
არჩილ ხაბურდია

