

შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

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

შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2023	2022	2021
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	81,526	108,241	244,079
არამატერიალური აქტივები	4	53	67	82
სულ გრძელვადიანი აქტივები		81,579	108,308	244,161
სასაქონლო მარაგები	5	588,433	860,090	1,265,979
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	145,198	135,939	209,503
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		16,601	35,234	51,911
სულ მოკლევადიანი აქტივები		750,231	1,031,264	1,527,393
სულ აქტივები		831,811	1,139,572	1,771,553
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		6,115	-	29,879
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	2,695,546	2,685,869	3,116,395
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,701,661	2,685,869	3,146,274
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	8	1,679,996	1,679,996	1,925,964
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,679,996	1,679,996	1,925,964
სულ ვალდებულებები		4,381,657	4,365,865	5,072,239
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		(3,549,846)	(3,226,293)	(3,300,685)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,549,846)	(3,226,293)	(3,300,685)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		831,811	1,139,572	1,771,553

შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

დირექტორი: ოთარ ქირია



შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023-31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	9	737,794	1,193,179
ამონაგების თვითღირებულება		(445,286)	(653,629)
საერთო მოგება		292,508	539,550
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(603,652)	(770,536)
ფინანსური ხარჯი		-	(184,800)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	11	(12,410)	490,177
მოგება დაბეგვრამდე		(323,553)	74,392
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(323,553)	74,392

შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“
დირექტორი: ოთარ ქირია



შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023-31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2022	-	(3,300,685)	(3,300,685)
პერიოდის მოგება	-	74,392	74,392
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	-	(3,226,293)	(3,226,293)
პერიოდის მოგება	-	(323,553)	(323,553)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2023	-	(3,549,846)	(3,549,846)

შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

დირექტორი: ოთარ ქირია



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

კომპანიის წილის მესაკუთრეები:

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

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

კომპანიის დირექტორი: ოთარ ქირია (პ/ნ 01009005550)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020	3.0976
1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3.4228	3.2581	4.1737

ამონაგების აღიარება

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

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

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

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

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და

ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

მოგების გადასახადი

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების

გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

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

ცვეთა

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

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

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

ავანსები

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

თანამშრომლების სარგებელი

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

ხელფასი გაიცემა ყოველთვიურად.

3. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა
პერიოდი 01/01/2022	136,488	1,821	105,770
შემოსვლა	8,107	-	-
ცვეთა	(21,826)	(333)	(3,366)
ჩამოწერა	(22,073)	-	(96,347)
პერიოდი 31/12/2022	100,696	1,489	6,057
პერიოდი 01/01/2023	100,696	1,489	6,057
შემოსვლა	1,641	-	-
ცვეთა	(18,416)	(273)	(851)
ჩამოწერა	(8,817)	-	-
პერიოდი 31/12/2023	75,103	1,216	5,206

4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
პერიოდი 01/01/2022	82
შემოსვლა	-
ცვეთა	(15)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2022	67
პერიოდი 01/01/2023	67
შემოსვლა	-
ცვეთა	(13)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2023	53

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
გასაყიდი საქონელი	538,810	810,137	1,213,345
სხვა მარაგები	49,623	49,953	52,635
სულ	588,433	860,090	1,265,979

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნა	65,429	64,032	72,113
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	79,769	65,094	137,389
საგადასახადო აქტივი	-	6,812	-
სულ	145,198	135,939	209,503

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	51,670	42,160	263,689
სესხზე დარიცხული პროცენტები	2,643,613	2,643,613	2,818,809
საგადასახადო ვალდებულებები	6,115	-	-
სხვა ვალდებულებები	262	95	33,897
სულ	2,701,661	2,685,869	3,116,395

8. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
არარეზიდენტისგან მიღებული სესხი	1,679,996	1,679,996	1,925,964
სულ	1,679,996	1,679,996	1,925,964

9. ამონაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან	737,794	1,193,179
სულ	737,794	1,193,179

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
იჯარის ხარჯი	(134,503)	(153,474)
კომუნალური ხარჯი	(20,022)	(25,387)
სარეკლამო ხარჯები	(2,759)	(4,935)
შრომის ანაზღაურება	(264,987)	(313,334)
საბუღალტრო მომსახურება	(20,344)	(24,716)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8,534)	(11,067)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(11,173)	(15,123)
საწვავის და ავტომობილის შენახვის ხარჯი	(7,715)	(15,617)
საოფისე ხარჯი	(3,599)	(3,810)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(19,553)	(25,540)
დაზღვევის ხარჯი	(17,835)	(16,159)
საბანკო ხარჯი	(9,813)	(18,007)
საგადასახადო ხარჯი	(949)	(1,762)
დამხმარე მარაგების თვითღირებულების ხარჯი	-	(17,999)
საპენსიო ხარჯი	(3,984)	(5,005)
ტექნიკური მხარდაჭერა	(549)	(14,065)
მარკეტინგის ხარჯი	(61,664)	(75,780)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(15,669)	(28,757)
სულ	(603,652)	(770,536)

11. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საკურსო სხვაობა	(3,247)	611,962
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	(8,817)	(118,420)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(346)	(3,364)
სულ	(12,410)	490,177

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2024 წლის 9 სექტემბერს.

შპს „საბაჰ გრუპ ჯორჯია“

დირექტორი: ოთარ ქირია

