

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბასა გრუპ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

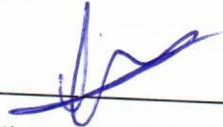
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.


არსენ ახვერდოვი
დირექტორი


ნათია სალირაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბასა გრუპ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

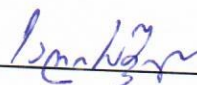
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	4	15 220	12 524
თვითღირებულება	5	(10 086)	(8 714)
საერთო მოგება		5 134	3 810
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1 998)	(1 323)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(116)	(119)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი)		(6)	-
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(56)	83
წლიური მოგება/(ზარალი)		2 958	2 451

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.


არსენ ახვერდოვი

დირექტორი


ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	4	15 220	12 524
თვითღირებულება	5	(10 086)	(8 714)
საერთო მოგება		5 134	3 810
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1 998)	(1 323)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(116)	(119)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი)		(6)	-
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(56)	83
წლიური მოგება/(ზარალი)		2 958	2 451

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“
 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2 615	2 471
არამატერიალური აქტივები		11	10
		2 626	2 481
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	9 151	7 227
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 958	2 347
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	981	471
		13 090	10 045
სულ აქტივები		15 716	12 526
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		565	575
გაუნაწილებელი მოგება		13 099	10 669
		13 664	11 244
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან		4	15
გრძელვადიანი სესხი	11	612	278
		616	293
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	11	797	699
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	639	290
		1 436	989
სულ ვალდებულებები		2 052	1 282
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15 716	12 526

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.


 არსენ ახვერდოვი
 დირექტორი


 ნათია საღირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2 615	2 471
არამატერიალური აქტივები		11	10
		2 626	2 481
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	9 151	7 227
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 958	2 347
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	981	471
		13 090	10 045
სულ აქტივები		15 716	12 526
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		565	575
გაუნაწილებელი მოგება		13 099	10 669
		13 664	11 244
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან		4	15
გრძელვადიანი სესხი	11	612	278
		616	293
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	11	797	699
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	639	290
		1 436	989
სულ ვალდებულებები		2 052	1 282
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15 716	12 526

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

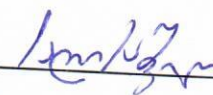
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 041	8 654	9 695
წლიური მოგება	-	-	-
დივიდენდების გადახდა	-	2 451	2 451
კაპიტალის ზრდა	-	(436)	(436)
კაპიტალიდან გატანა	-	-	-
	(466)	-	(466)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	10 669	11 244
წლიური მოგება	-	2 958	2 958
დივიდენდების გადახდა	-	(528)	(528)
კაპიტალის ზრდა	130	-	130
კაპიტალიდან გატანა	(140)	-	(140)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	565	13 099	13 664

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.



არსენ ახვერდოვი
დირექტორი



ნათია სალირაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 041	8 654	9 695
	-	-	
წლიური მოგება	-	2 451	2 451
დივიდენდების გადახდა	-	(436)	(436)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალიდან გატანა	(466)	-	(466)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	10 669	11 244
	-	2 958	2 958
წლიური მოგება	-	(528)	(528)
დივიდენდების გადახდა	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	130	-	130
კაპიტალიდან გატანა	(140)	-	(140)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	565	13 099	13 664

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება		
კორექტირებები:	2 958	2 451
- მოთხოვნების გაუფასურება		
- მარაგების გაუფასურება	49	39
- ცვეთა და ამორტიზაცია	285	9
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	80	61
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	116	119
- სხვა შემოსავალი (ხარჯი)	56	(83)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	6	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(660)	836
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(2 209)	(1 801)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	352	(37)
	1 033	1 594
გადახდილი პროცენტი, წმინდა	(116)	(119)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	917	1 475
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	6	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(247)	(744)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1)	(2)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(242)	(746)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	2 453	1 182
სესხების გადახდა	(2 077)	(931)
კაპიტალის შევსება	130	-
კაპიტალის შემცირება	(140)	(466)
დივიდენდების გადახდა	(527)	(436)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(161)	(651)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	514	78
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(4)	(7)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	471	400
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	981	471

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	2 958	2 451
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	49	39
- მარაგების გაუფასურება	285	9
- ცვეთა და ამორტიზაცია	80	61
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	116	119
- მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	56	(83)
- სხვა შემოსავალი (ხარჯი)	6	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(660)	836
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(2 209)	(1 801)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	352	(37)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	1 033	1 594
გადახდილი პროცენტი, წმინდა	(116)	(119)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	917	1 475
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	6	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(247)	(744)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1)	(2)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(242)	(746)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	2 453	1 182
სესხების გადახდა	(2 077)	(931)
კაპიტალის შევსება	130	-
კაპიტალის შემცირება	(140)	(466)
დივიდენდების გადახდა	(527)	(436)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(161)	(651)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	514	78
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(4)	(7)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	471	400
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	981	471

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

ნათია საღირაშვილი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ბასა გრუპი“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სპეციალიზირებულია მძიმე ტექნიკის სათადარიგო ნაწილების საცალო და საბითუმო ვაჭრობაში. მისამართი: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი, II მ/რ, კორ.36. ბ.10

მაღაზიების მისამართები:

1. ქ. თბილისი აღმაშენებლის ხეივანი მე-12 კმ;
2. ქ. თბილისი, სოფელი დიდი ლილო, კახეთის გზატკეცილი;
3. ქ. ქუთაისი, ნიკეას ქ.16;
4. ხაშურის რ-ნი დაბა სურამი;
5. ქ. თბილისი, ზაჰესის დასახლება, ავჭალის ქუჩა N53.

კომპანიის წილები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის გადანაწილებული:

არსენ ახვერდოვი 20%

ბახდიარ იუსუბოვი 35%

გაბილ ნასიბოვი 35%

ოქტაი შაჰბაზოვ 10%

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელებს, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელებს, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული. კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

შემოსავალი აღიარდება რეალიზაციის განხორციელებისას, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის რეალიზაციის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და მსგავსი ანარიცხები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირადად დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

მიწა - არ იცვითება

შენობა ნაგებობა (მშენებარე) - მშენებლობის პროცესში, ექსპლუატაციაში შესვლამდე არ იცვითება

შენობა ნაგებობა - 2% წრფივად;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5%; წრფივად;

ავეჯი და ოფისის ტექნიკა - 10%; წრფივად;

მანქანა დანადგარები - 10%; წრფივად;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 10%; წრფივად.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (15% წრფივი) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

იჯარით აღებული აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადმოდის კომპანიაში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ აღგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მომძველებელი მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები რომელსაც, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“;

უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ლ), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ლ	EUR/ლ
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წელს	2.63	2.84
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წელს	2.90	3.19

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდა ხდება საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად. ამრიგად, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში არ არსებობს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი.

ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შესაძლებელს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებებს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ექვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალილ მარაგ ნაწილების რეალიზაციიდან	14 820	12 890
შემოსავალი ტექნიკის რეალიზაციიდან	819	0
სხვა შემოსავალი	3	0
ფასდათმობა და უკან დაბრუნება	(422)	(366)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	15 220	12 524

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ფუნქციის მიხედვით

შემდეგი ცხრილები წარმოადგენს საოპერაციო შემოსავლის თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ფუნქციის მიხედვით.

თვითღირებულება

	2023	2022
გამოყენებული მარაგები	9 914	8 548
მაღაზიების იჯარა	172	166
სულ თვითღირებულება	10 086	8 714

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	1 142	806
მოთხოვნების გაუფასურება	49	39
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	285	9
ბანკის ხარჯი	66	50
საწვავი	51	54
კომუნალური	46	45
რემონტი და საექსპლუატაციო ხარჯი	50	42
კონვერტაციის ხარჯი	36	43
ოფისის და სამეურნეო ხარჯი	20	21
ქონების გადასახადი	18	18
კომუნიკაციის ხარჯი	14	13
მარკეტინგი	18	19
დაზღვევა	25	12
მომსახურების შესყიდვა	1	27
მივლინება	19	11
IT ხარჯი	4	4
ცვეთა და ამორტიზაცია	79	60
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	75	50
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 998	1 323

პერიოდის განმავლობაში მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

1 იანვარი 2022	399
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	39
31 დეკემბერი 2022	438
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	49
31 დეკემბერი 2023	487

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი "თიბისი ბანკის" სესხი	100	120
საპროცენტო ხარჯი "თიბისი ლიზინგის" სესხი	4	-
საპროცენტო ხარჯი "საქართველოს ბანკის" სესხი	26	-
საპროცენტო შემოსავალი	(14)	(1)
სულ საპროცენტო ხარჯი	116	119

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7 ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობა ნაგებობა	შენობა ნაგებობა (მშენებარე)	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ოფისის ტექნიკა	მანქანა დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება								
01 იანვარი 2022	437	-	1 126	50	210	18	9	1 850
შეძენა	333	103	152	23	87	46	-	744
გადასვლა	-	1 278	(1 278)	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	770	1 381	-	73	297	64	9	2 594
შეძენა	20	-	-	152	63	-	-	235
გასვლა	-	-	-	(19)	-	-	-	(19)
31 დეკემბერი 2023	790	1 381	-	206	360	64	9	2 810
დაგროვილი ცვეთა								
01 იანვარი 2022	-	-	-	3	53	4	3	63
პერიოდის ცვეთა	-	26	-	4	24	6	-	60
31 დეკემბერი 2022	-	26	-	7	77	10	3	123
პერიოდის ცვეთა	-	28	-	9	35	6	1	79
გასვლა	-	-	-	(7)	-	-	-	(7)
31 დეკემბერი 2023	-	54	-	9	112	16	4	195
ნარჩენი ღირებულება								
01 იანვარი 2022	437	-	1 126	47	157	14	6	1 787
31 დეკემბერი 2022	770	1 355	-	66	220	54	6	2 471
31 დეკემბერი 2023	790	1 327	-	197	248	48	5	2 615

ბანკის გრძელვადიანი სესხით მოხდა მიწის და შენობა ნაგებობის შეძენა. მიწა და შენობა დაგირავებულია სესხის უზრუნველყოფისთვის (გ/შ 11).

ცვეთის ხარჯი შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

2023 წელს სატრანსპორტო საშუალება 125 ლარის ღირებულებით შესყიდულია ფინანსური ლიზინგით და მის სრულ დაფარვამდე იქნება ლიზინგის საკუთრება.

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

შედგება გასაყიდად გამიზნული მძიმე ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებისგან.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშ. მხარეებისგან	429	244
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1 824	1 938
გაუფასურების რეზერვი	(487)	(438)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	1 766	1 744
გადახდილი ავანსები	1 187	599
გაცემული მოკლევადიანი სესხი	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	4
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 958	2 347

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული სალაროში	58	39
ფული ბანკში "სს საქართველოს ბანკი"	892	393
ფული ბანკში "სს თიბისი ბანკი"	31	39
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	981	471

11. მიღებული სესხები

		31.დეკ.23	31.დეკ.22
გრძელვადიანი სესხი სს „საქართველოს ბანკისგან“ USD 200	8,0%	255	-
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ USD 300	7,5%	357	-
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ USD 250	8,0%	-	278
სულ გრძელვადიანი სესხები		612	278
სს „საქართველოს ბანკისგან“ სესხის მოკლ.ევადიანი ნაწილი USD 200	8,0%	174	-
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი USD 300	7,5%	279	-
სს „თიბისი ლიზინგი“ მოკლევადიანი სესხი GEL 112	17%	93	-
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი GEL 750	13,5%	-	192
სს „თიბისი ბანკისგან“ საკრედიტო ხაზი GEL 300	13,5%	-	283
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი USD 250	8,0%	251	224
სულ მოკლევადიანი სესხები		797	699

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშ. მხარეების მიმართ	54	20
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	210	150
მიღებული ავანსები	310	28
საგადასახადო ვალდებულება	65	92
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	639	290

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ზარის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 958	2 347
ფული და ფულის ექვივალენტები	981	471
	3 939	2 818

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გრძელვადიანი სესხი	1 409	977
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	639	290
	2 048	1 267

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკია:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 958	2 347
ფული ბანკში	923	432
	3 881	2 779

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და დისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
გრძელვადიანი სესხი	797	612	1 409
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	639	-	639
31.დეკ.23	1 436	612	2 048

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
გრძელვადიანი სესხი	699	278	977
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	290	-	290
31.დეკ.22	989	278	1 267

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება სესხებს (გ/შ 11). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზარდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	ჩინური იუანი	აშშ. დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 803	-	155	2 958
ფული და ფულის ექვივალენტები	973	4	4	981
31.დეკ.23	3 776	4	159	3 939

	ლარი	აშშ. დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 347	-	2 347
ფული და ფულის ექვივალენტები	433	38	471
31.დეკ.22	2 780	38	2 818

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით

	ლარი	აშშ. დოლარი	სულ
გრძელვადიანი სესხი	94	1 315	1 409
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	464	175	639
31.დეკ.23	558	1 490	2 048

	ლარი	აშშ. დოლარი	სულ
გრძელვადიანი სესხი	475	502	977
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	169	121	290
31.დეკ.22	644	623	1 267

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ, გაზრდის/შემცირებს მოგებას 266 ლარით (2022: 117 ლარით).

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. დაკავშირებული მხარეები

	2023	2022
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	413	579
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებისგან	52	69
მენეჯმენტის ანაზღაურება	318	208
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	429	244
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	54	20

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- კომპანიამ 2024 წლის განმავლობაში აიღო სესხი 600 ლარის და აშშ. 700 დოლარის ოდენობით;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გაანაწილა 366 ლარის დივიდენდი;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოხდა კომპანიის კაპიტალის შემცირება 108 ლარით;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ მცხეთის რაიონში შეიძინა 2 038 ლარის მიწა;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიას შეეცვალა სადამფუძნებლო სტრუქტურა, ოქტაი შაჰბაზოვიზი 10% გასხვისდა ბაზდარი იუსუბოვი-ზე.