

შპს საბასა და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

- | | |
|---|------|
| 1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე | -2- |
| 2. ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: | |
| 2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | -6- |
| 2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება | -7- |
| 2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება | -8- |
| 2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება | -9- |
| 3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | -10- |

შპს საბას დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს საბასა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში საბა ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს საბა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ საბა ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და

განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს საბა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საბა ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან საბა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საბა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა საბა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება საბა ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში. მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

სს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“

შპს საბას დამფუძნებლებს

შპს საბას დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს საბასა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში საბა ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს საბა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ საბა ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს საბა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საბა ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან საბა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საბა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა საბა ჯგუფის

ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება საბა ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის

შემთხვევაში. მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

სს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი: 25.09.2024წწ

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“

შემთხვევაში. მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

სს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი: 25.09.2024წწ

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“



**შპს საბას და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(თანხები მოცემულია ლარში)

		31.დეკ.23	31.დეკ.22
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	9,460,735	7 926 203
მოთხოვნები მიწოდებიდან		5,286,439	3 478 705
გადახდილი ავანსები		270,099	859 547
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	5,252,626	2 731 002
გაცემული სესხები		416,540	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,429,174	1 976 993
სულ მიმდინარე აქტივები		23,115,613	16 972 450
ძირითადი საშუალებები	6	4,627,463	3 556 002
არამატერიალური აქტივები		1,295,226	1 166 600
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,922,689	4 722 602
სულ აქტივები		29,038,302	21 695 052
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2,087,205	2 012 841
მიღებული ავანსები		15,697,600	12 807 512
გადასახდელი ხელფასები		156,356	24 332
მოკლევადიანი სესხი		6,325,598	1 250 000
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		325,782	505 839
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		63,925	62 989
მიმდინარე ვალდებულებები		24,656,466	16 663 512
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		60,884	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		60,884	0
სულ ვალდებულებები		24,717,349	16 663 512
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		2,000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		3,367,292	4 077 879
გადაფასების რეზერვი		951,660	951 660
მთლიანი კაპიტალი		4,320,952	5 031 539
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		29,038,302	21 695 052

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი-----

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	19,809,077	15,495,355
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(15,972,528)	(11,624,421)
Gross profit	3,836,548	3,870,934
ხელფასის ხარჯი	(2,218,299)	(1,739,383)
იჯარის ხარჯი	(124,950)	(78,000)
მიწოდების ხარჯები	0	-
ბანკის მომსახურება	(19,628)	(8,440)
მივლინების ხარჯი	(1,612)	(3,184)
დაზღვევის ხარჯი	(18,467)	(31,823)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,603)	(1,894)
კომუნალური ხარჯი	(19,534)	(18,093)
საგადასახადო ხარჯი	(2,526)	(2,188)
ავტომანქანების ექსპლოატაციის ხარჯი	(212,366)	(309,769)
სხვა ხარჯი	(114,539)	(78,211)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(420,536)	(244,949)
EBITDA	682,489	1,355,001
საპროცენტო შემოსავალი	318,838	1,000
საპროცენტო ხარჯი	(766,607)	(387,938)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(37,192)	(17,132)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	126,748	58,397
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,034,863)	(360,656)
Net profit	(710,587)	648,672
მოგების გადასახადი	0	0
Net profit	(710,587)	648,672

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი-----

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,581,193	8,835,903
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	23,538,097	25,832,276
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,049,911)	(11,542,877)
გადახდილი ხელფასები	(3,469,376)	(2,643,492)
გადახდილი გადასახადი	(3,417,450)	(2,795,489)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(20,167)	(14,515)
 წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,518,874)	(2,098,397)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა/დაბრუნება	(1,487,957)	(2,099,397)
სესხის გაცემა	(363,238)	0
გაცემული სესხის დაბრუნება	36,640	0
მიღებული პროცენტი	295,681	1,000
	0	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1,564,453	777,079
კაპიტალის ზრდა	0	0
სესხის დაფარვა	(2,841,858)	(1,055,000)
სესხის აღება	5,255,312	2,305,000)
გადახდილი პროცენტი	(849,001)	(322,921)
დივიდენდის გაცემა	0	(150,000)
 სავალუტო კურსის ეფექტი	(92,241)	(18,275)
 წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,534,531	7,496,309
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,926,203	429,894
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,460,735	7,926,203

დირექტორი -----

მთ. ბუღალტერი-----

**შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)**

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-20	330,996	0	6,070,655	6,401,651
შენატანები კაპიტალში	(3,050)			(3,050)
პერიოდის შემოსავალი			(2,018,133)	(2,018,133)
გადახდილი დივიდენდი			0	0
31-Dec-20	327,946	0	4,052,522	4,380,468
შენატანები კაპიტალში	(325,946)			(325,946)
პერიოდის შემოსავალი			(349,523)	(349,523)
გადახდილი დივიდენდი			(115,897)	(115,897)
31-Dec-21	2,000	0	3,587,102	3,589,102
შენატანები კაპიტალში				
პერიოდის შემოსავალი			648,672	648,672
გადაფასების რეზერვი		951,660		951 660
გადახდილი დივიდენდი			(157,895)	(157,895)
31-Dec-22	2,000	951 660	4,077,880	5 031 539
შენატანები კაპიტალში				
პერიოდის შემოსავალი			(710,587)	(710,587)
გადახდილი დივიდენდი				
31-Dec-23	2,000	951,660	3,367,293	4,320,953

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 ხაბურდია, 01008049595 /საქართველო/

33%

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

კომპანიის დირექტორია არჩილ ხაბურდია, 01008049595 /საქართველო/

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 თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

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

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

3.2.2. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი

მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობებზე - 20 წ.

ნაგებობებზე - 20 წ.

მანქანა-დანადგარები და სამშენებლო ინსტრუმენტები - 5 წ.

ელექტრო აღჭურვილობა - 5 წ.

კომპიუტერიული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 5 წ.

კავშირგაბმულობის საშუალებები - 5 წ.

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წ.

ტრანსპორტი/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 შემოდინება „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.

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის მდგომარეობით ჯგუფის აქტივები აჭარბებს ვალდებულებებს. 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.

5. 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.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	600,000	10,357	108,812	28,514	261,404	51,946	1,061,033
შესყიდვები	0	539	9,685	12,020	32,000	22,917	77,161
გასვლა	0	0	-9,505	0	-8,333	-335	-18,173
31 დეკემბერი 2021 ცვეთა	0	-5,859	-45,624	-12,642	-84,711	-16,840	-165,676
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	600,000	5,036	63,368	27,892	200,359	57,689	954,344
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	-39,163	-15,846	-167,838	-16,517	-244,399
31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,346,660	340,688	95,643	55,323	1,659,047	58,641	3,556,003
შესყიდვები		257,632	547,876	41,449	623,244	17,755	1,487,957
გასვლა							
31 დეკემბერი 2023 ცვეთა		-3,071	-57,826	-15,438	-314,669	-25,494	-416,497
31 დეკემბერი 2023 წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,346,660	595,250	585,693	81,335	1,967,622	50,902	4,627,462

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023 წელი	2022 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	0	0
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9,460,735	7,926,203
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,425,802	7,924,541
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,933	1,662
სულ	9,460,735	7,926,203

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 წელი	2022 წელი
საქონელი	1,324,983	1,523,068
საწვავი	36,534	13,116
დაუმთავრებელი წარმოება	3,891,109	1,194,818
სულ	5,252,626	2,731,002

9. სავალუტო კურსები

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის გამოყენებულია შემდეგი სავალუტო კურსები

სავალუტო კურსები	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
1 აშშ დოლარი (USD)	2,6894	2.8844
1 ევრო (EUR)	2,9753	2.7020

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია საზოგადოების დამფუძნებელთა 2024 წლის 20 სექტემბრის გადაწყვეტილებით.

შპს საბას დირექტორი
არჩილ ხაბურდია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს „საბა“

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული

- ისტორია, მმართველობა და განვითარების გეგმები

შპს „საბა“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2006 წლის 17 ივლისს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომერი 205166568. კომპანიის იურიდიული მის: საქართველო, ქ. თბილისი, აბაკელიას ქუჩა, N11. კომპანიის დირექტორი არის საქართველოს მოქალაქე არჩილ ხაბურმანია.

დამფუძნებლები - თენგიზ ნარსია 67% წილის მფლობელი

არჩილ ხაბურმანია 33% წილის მფლობელი

კომპანია დაარსებიდანვე ჩართული იყო სამშენებლო სექტორში, ახორციელებს რა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში სხვადასხვა სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოებს, საპროექტო მომსახურებას და წყალგაყვანილობის და საკანალიზაციო სისტემების სარეაბილიტაციო სამუშაოებს.

შპს საბა არის თანადამფუძნებელი ერთობლივი საქმიანობის ამხანაგობა „ჯეითუნ საქართველოს ფილიალი და საბა“, რომლის სახელითაც ახორციელებს ერთობლივ პროექტებს ს/კ 212930391

შპს საბას შვილობილი კომპანიაა შპს მნკ ს/კ 404399469, რომლის 100% წილი შეისყიდა 2021 წლის იანვარში.

შპს მნკ ფლობს მიწის ნაკვეთებს ქ. სამტრედია, სოფ ბაში (19 ჰა) და წყალტუბო, სოფ მუხიანში (4,7 ჰა) საანგარიშგებო პერიოდში მისი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს მიწის ნაკვეთების იჯარით გაცემა

- კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმა

კომპანია 2023 წლის მანძილზე ძირითადად ახორციელებდა დამკვეთის- საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის ტენდერით გამოცხადებულ წყალგაყვანილობის და საკანალიზაციო სისტემების მშენებლობა-რეაბილიტაციის პროექტირება - მშენებლობის სამუშაოებს საქართველოს შემდეგ რეგიონებში: ზესტაფონი, წყალტუბო, ტყიბული, გურჯაანი, თელავი, დედოფლისწყარო, ლანჩხუთი. ასევე საერთაშორისო პროექტის- ფოთის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია-მშენებლობის ნაწილს ქვეკონტრაქტის საფ-ზე. დღემდე კომპანიას დასრულებული აქვს რამოდენიმე მსხვილი ინფრასტრუქტურული პროექტი ქ. ქუთაისში, საჩხერეში, ტყიბულში, ღვანკეთში, წალკაში და სხვა. დაგროვილი გამოცდილების საფუძველზე კომპანიას შეუძლია იყოს წარმატებული როგორც მსხვილ ადგილობრივ პროექტებში, ისე საერთაშორისო ტენდერებში.

ასევე კომპანიის მომავალი სტრატეგიული გეგმაა შვილობილი კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთებზე განახორციელოს საინვესტიციო პროექტები, რაშიც გამოიყენებს მის გამოცდილებას სამშენებლო სფეროში. 2023 წელს კი კომპანიამ აღნიშნულ ნაკვეთზე ააგო ბეტონის ქების ჩამომსხმელი ქარხანა/ნაგებობა, რომელიც ამუშავებას და განვითარებასაც გეგმავს კომპანია შემდგომ წლებში

- ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

შპს „საბა“-ს ფუნქციონირების არეალს წარმოადგენს საქართველოს ზემოქანთოთვლილი რეგიონები. ფილიალები არ გააჩნია

- ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	2023	2022
შემოსავალი	19,809,077	15,495,355
ზღვრული მოგება	3,836,548	3,870,947
მთლიანი საოპერაციო მოგება	682,489	1,355,001
წმინდა მოგება/ზარალი	(710,587)	48,672
ზღვრული მოგების მარჟა	19,4%	25%
მთლიანი საოპერაციო მოგების მარჟა	3,4%	8.7%
სწრ. ლიკვიდობის კოეფ. (მოკლ. ვად. აქტივები/პასივები)	0.94	1,02

- მაკროეკონომიკური პირობები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში, თუმცა შესყიდვების არსებით ნაწილს ახორციელებს საზღვარგარეთ და ახდენს საქართველოში იმპორტს როგორც სახარჯი სამშენებლო მასალის, ისე სპეც ტექნიკის ნაწილში ძირითადად თურქეთის და ჩინეთის, ასევე ევროპის ქვეყნების ბაზრიდან (ტექნიკის ნაწილში). შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და იმოქმედებს როგორც საქართველოს, ისე საერთაშორისო ბაზარზე მიმდინარე მიკრო და მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

- ვალუტის მერყეობა

კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა ბიზნესგარემოსა და საქმიანობის დარგის სპეციფიკის გამო. ეფექტი არსებითია, რადგან შესასყიდი და გასაყიდი ფასების ვალუტა ხშირ შემთხვევაში ერთმანეთს არ ემთხვევა და სავალუტო რისკები ნაკლებად დაბალანსებულია.

- **საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა**

ჩვენ ყურადღებას ვუთმობთ საპროცენტო განაკვეთების მერყეობისგან მიღებული ფინანსური ეფექტებისგან კომპანიის დაცვას და ვარეგულირებთ საპროცენტო რისკს ცვლად / ფიქსირებულ განაკვეთებს შორის არჩევანით, მზარდი და კლებადი საპროცენტო განაკვეთების ეკონომიკური გარემოს შესაბამისად.

- **უსაფრთხოების მხარდაჭერა**

ჩვენი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია იმ ადამიანების უსაფრთხოება, რომლებიც ჩვენთან არიან დასაქმებულები ან რომლებთანაც ვთანამშრომლობთ.

ჩვენი სტრატეგიაა, სისტემურად ვაკონტროლოთ უსაფრთხოების საკითხი კომპანიის მასშტაბით, მით უფრო საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით რისკ ფაქტორები არსებითია

- **საკადრო საკითხები**

ჩვენ გვაქვს დანერგილი მაღალი სტანდარტები საუკეთესო პროფესიონალების მოძიების და მოზიდვის პროცესის წარმართვისას, მათი საჭიროებების დაკმაყოფილებისას.

ჩვენი ადამიანური რესურსების პოლიტიკისა და პროცედურების მაგალითებია:

- დასაქმების დაგეგმვა და ახალი თანამშრომლების მოზიდვა;
- დასაქმებული თანამშრომლის სამუშაოს აღწერილობის დაგეგმვა;
- კადრების საჭიროებების ადმინისტრირება;
- ხელფასები და კომპენსაციების ადმინისტრირება;
- ქცევის კოდექსის ადმინისტრირება;
- თანამშრომელთა განვითარებაზე ზრუნვა;
- ადამიანური უფლებების დაცვაზე ზრუნვა;

ჩვენ გაცნობიერებული გვაქვს ადამიანური უფლებების დაცვის მნიშვნელობა და ჩვენი ბიზნესსაქმიანობა ყოველთვის ატარებს სოციალურ პასუხისმგებლობას. ჩვენ ვიღვწით იმისთვის, რომ ყველას თანაბარი შესაძლებლობები შევუქმნათ და არ დავუშვათ დისკრიმინაცია ან შევიწროება ნებისმიერ ნიადაგზე, მათ შორის, შეზღუდული შესაძლებლობების გამო ან/და ეთნიკური ნიშნით. ჩვენი ადამიანის უფლებების დაცვის პოლიტიკა ეხება უკლებლივ ყველა თანამშრომელს. სამუშაო ადგილის უსაფრთხოების უზრუნველყოფა და ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნა კომპანიის ადამიანური რესურსების მართვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პრინციპია.

დირექტორი

არჩილ ხაბურძანია

შპს საბას და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

		31.დეკ.23	31.დეკ.22
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	9,460,735	7 926 203
მოთხოვნები მიწოდებიდან		5,286,439	3 478 705
გადახდილი ავანსები		270,099	859 547
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	5,252,626	2 731 002
გაცემული სესხები		416,540	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,429,174	1 976 993
სულ მიმდინარე აქტივები		23,115,613	16 972 450
ძირითადი საშუალებები	6	4,627,463	3 556 002
არამატერიალური აქტივები		1,295,226	1 166 600
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,922,689	4 722 602
სულ აქტივები		29,038,302	21 695 052
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2,087,205	2 012 841
მიღებული ავანსები		15,697,600	12 807 512
გადასახდელი ხელფასები		156,356	24 332
მოკლევადიანი სესხი		6,325,598	1 250 000
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		325,782	505 839
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		63,925	62 989
მიმდინარე ვალდებულებები		24,656,466	16 663 512
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		60,884	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		60,884	0
სულ ვალდებულებები		24,717,349	16 663 512
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		2,000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		3,367,292	4 077 879
გადაფასების რეზერვი		951,660	951 660
მთლიანი კაპიტალი		4,320,952	5 031 539
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		29,038,302	21 695 052



მთ. ბუღალტერი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	19,809,077	15,495,355
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(15,972,528)	(11,624,421)
Gross profit	3,836,548	3,870,934
ხელფასის ხარჯი	(2,218,299)	(1,739,383)
იჯარის ხარჯი	(124,950)	(78,000)
მიწოდების ხარჯები	0	-
ბანკის მომსახურება	(19,628)	(8,440)
მივლინების ხარჯი	(1,612)	(3,184)
დაზღვევის ხარჯი	(18,467)	(31,823)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,603)	(1,894)
კომუნალური ხარჯი	(19,534)	(18,093)
საგადასახადო ხარჯი	(2,526)	(2,188)
ავტომატების ექსპლუატაციის ხარჯი	(212,366)	(309,769)
სხვა ხარჯი	(114,539)	(78,211)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(420,536)	(244,949)
EBITDA	682,489	1,355,001
საპროცენტო შემოსავალი	318,838	1,000
საპროცენტო ხარჯი	(766,607)	(387,938)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(37,192)	(17,132)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	126,748	58,397
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,034,863)	(360,656)
Net profit	(710,587)	648,672
მოგების გადასახადი	0	0
Net profit	(710,587)	648,672

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებული ფულადი
სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,581,193	8,835,903
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	23,538,097	25,832,276
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,049,911)	(11,542,877)
გადახდილი ხელფასები	(3,469,376)	(2,643,492)
გადახდილი გადასახადი	(3,417,450)	(2,795,489)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(20,167)	(14,515)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,518,874)	(2,098,397)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა/დაბრუნება	(1,487,957)	(2,099,397)
სესხის გაცემა	(363,238)	0
გაცემული სესხის დაბრუნება	36,640	0
მიღებული პროცენტი	295,681	1,000
	0	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1,564,453	777,079
კაპიტალის ზრდა	0	0
სესხის დაფარვა	(2,841,858)	(1,055,000)
სესხის აღება	5,255,312	2,305,000)
გადახდილი პროცენტი	(849,001)	(322,921)
დივიდენდის გაცემა	0	(150,000)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(92,241)	(18,275)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,534,531	7,496,309
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,926,203	429,894
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,460,735	7,926,203



მთ. ბუღალტერი 

შპს საბასა და მისი შვილობილი საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-20	330,996	0	6,070,655	6,401,651
შენატანები კაპიტალში	(3,050)			(3,050)
პერიოდის შემოსავალი			(2,018,133)	(2,018,133)
გადახდილი დივიდენდი			0	0
31-Dec-20	327,946	0	4,052,522	4,380,468
შენატანები კაპიტალში	(325,946)			(325,946)
პერიოდის შემოსავალი			(349,523)	(349,523)
გადახდილი დივიდენდი			(115,897)	(115,897)
31-Dec-21	2,000	0	3,587,102	3,589,102
შენატანები კაპიტალში				
პერიოდის შემოსავალი			648,672	648,672
გადაფასების რეზერვი		951,660		951 660
გადახდილი დივიდენდი			(157,895)	(157,895)
31-Dec-22	2,000	951 660	4,077,880	5 031 539
შენატანები კაპიტალში				
პერიოდის შემოსავალი			(710,587)	(710,587)
გადახდილი დივიდენდი				
31-Dec-23	2,000	951,660	3,367,293	4,320,953

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023 წელი	2022 წელი
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9,460,735	7,926,203
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,425,802	7,924,541
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,933	1,662
სულ	9,460,735	7,926,203

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 წელი	2022 წელი
საქონელი	1,324,983	1,523,068
საწვავი	36,534	13,116
დაუმთავრებელი წარმოება	3,891,109	1,194,818
სულ	5,252,626	2,731,002

9. სავალუტო კურსები

ფინანსური ანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულია შემდეგი სავალუტო კურსები

სავალუტო კურსები	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
1 აშშ დოლარი (USD)	2,6894	2.8844
1 ევრო (EUR)	2,9753	2.7020

10. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია საზოგადოების დამფუძნებელთა 2024 წლის 25 სექტემბერს გადაწყვეტილებით.

შპს საბას დირექტორი
არჩილ ხაბურძანია



- **საპროცენტო განაკვეთების მერყეობა**

ჩვენ ყურადღებას ვუთმობთ საპროცენტო განაკვეთების მერყეობისგან მიღებული ფინანსური ეფექტებისგან კომპანიის დაცვას და ვარეგულირებთ საპროცენტო რისკს ცვლად / ფიქსირებულ განაკვეთებს შორის არჩევანით, მზარდი და კლებადი საპროცენტო განაკვეთების ეკონომიკური გარემოს შესაბამისად.

- **უსაფრთხოების მხარდაჭერა**

ჩვენი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია იმ ადამიანების უსაფრთხოება, რომლებიც ჩვენთან არიან დასაქმებულები ან რომლებთანაც ვთანამშრომლობთ.

ჩვენი სტრატეგიაა, სისტემურად ვაკონტროლოთ უსაფრთხოების საკითხი კომპანიის მასშტაბით, მით უფრო საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით რისკ ფაქტორები არსებითია

- **საკადრო საკითხები**

ჩვენ გვაქვს დანერგილი მაღალი სტანდარტები საუკეთესო პროფესიონალების მოძიების და მოზიდვის პროცესის წარმართვისას, მათი საჭიროებების დაკმაყოფილებისას.

ჩვენი ადამიანური რესურსების პოლიტიკისა და პროცედურების მაგალითებია:

- დასაქმების დაგეგმვა და ახალი თანამშრომლების მოზიდვა;
- დასაქმებული თანამშრომლის სამუშაოს აღწერილობის დაგეგმვა;
- კადრების საჭიროებების ადმინისტრირება;
- ხელფასები და კომპენსაციების ადმინისტრირება;
- ქცევის კოდექსის ადმინისტრირება;
- თანამშრომელთა განვითარებაზე ზრუნვა;
- ადამიანური უფლებების დაცვაზე ზრუნვა;

ჩვენ გაცნობიერებული გვაქვს ადამიანური უფლებების დაცვის მნიშვნელობა და ჩვენი ბიზნესსაქმიანობა ყოველთვის ატარებს სოციალურ პასუხისმგებლობას. ჩვენ ვიღვწით იმისთვის, რომ ყველას თანაბარი შესაძლებლობები შევუქმნათ და არ დავუშვათ დისკრიმინაცია ან შევიწროება ნებისმიერ ნიადაგზე, მათ შორის, შეზღუდული შესაძლებლობების გამო ან/და ეთნიკური ნიშნით. ჩვენი ადამიანის უფლებების დაცვის პოლიტიკა ეხება უკლებლივ ყველა თანამშრომელს. სამუშაო ადგილის უსაფრთხოების უზრუნველყოფა და ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნა კომპანიის ადამიანური რესურსების მართვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პრინციპია.

