

შპს „ადა“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
2018 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ზოგადი ინფორმაცია.....	7
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
განცხადება შესაბამისობის შესახებ.....	7
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	8
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	8
1. ამონაგები.....	13
2. სხვა შემოსავალი	13
3. ფინანსური დანახარჯები	13
4. დაბეგვრამდე მოგება.....	14
5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:.....	14
6. მოგების გადსახდის ხარჯი	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. ძირითადი საშუალებები.....	15
10. არამატერიალური აქტივები.....	16
11. გადავადებული გადასახადი.....	17
12. სესხი და საბანკო გარანტია	17
13. სავაჭრო ვალდებულებები.....	17
14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	17
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	17
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები.....	17
18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	18
19. პირობითი ვალდებულებები.....	18
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	18
21. ფინანსური რისკები	19

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	19
--	----

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
მიმდინარე აქტივები	აქტივები შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული		421,130	199,304	100,123
სავაჭრო მოთხოვნები	7	213,528	171,038	150,788
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		3,297	21,130	3,670
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	417,690	754,064	420,566
სულ მიმდინარე აქტივები		1,055,645	1,145,536	675,147
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	504	450	0
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-50	-45	0
ძირითადი საშუალებები		72,245	70,595	90,670
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-13,637	-19,492	-16,082
სულ გრძელვადიანი აქტივები		58,608	51,508	74,588
სულ აქტივები		1,114,253	1,197,044	749,735
გაღებულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	51,576	27,929	107,214
საგადასახადო ვალდებულებები	14	3,529	36,719	36,596
დარიცხული ვალდებულებები	15	8,152	963	1,001
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		63,257	65,611	144,811
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		163,172	174,139	131,558
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		163,172	174,139	131,558
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		957,294	473,366	463,762
განაწილებული მოგება-ზარალი		-289,109	-78,089	-34,784
მიმდინარე მოგება-ზარალი		219,639	562,017	44,388
სულ კაპიტალი		887,824	957,294	473,366
სულ გაღებულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,114,253	1,197,044	749,735

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
აქტივები	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ფული		421,130	199,304	100,123
სავაჭრო მოთხოვნები	7	213,528	171,038	150,788
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		3,297	21,130	3,670
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	417,690	754,064	420,566
სულ მიმდინარე აქტივები		1,055,645	1,145,536	675,147
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	504	450	0
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-50	-45	0
ძირითადი საშუალებები		72,245	70,595	90,670
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-13,637	-19,492	-16,082
სულ გრძელვადიანი აქტივები		58,608	51,508	74,588
სულ აქტივები		1,114,253	1,197,044	749,735
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	51,576	27,929	107,214
საგადასახადო ვალდებულებები	14	3,529	36,719	36,596
დარიცხული ვალდებულებები	15	8,152	963	1,001
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		63,257	65,611	144,811
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		163,172	174,139	131,558
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		163,172	174,139	131,558
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		957,294	473,366	463,762
განაწილებული მოგება-ზარალი		-289,109	-78,089	-34,784
მიმდინარე მოგება-ზარალი		219,639	562,017	44,388
სულ კაპიტალი		887,824	957,294	473,366
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,114,253	1,197,044	749,735

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღუდუნიშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2018	2017
ამონაგები		3,683,998	5,642,800
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-3,083,632	-4,679,438
საერთო მოგება		600,366	963,362
სხვა შემოსავალი		4,524	5,669
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-224,970	-198,864
სხვა ხარჯები		-115,746	-133,316
ცვეთა და ამორტიზაცია		-13,687	-19,537
სესხის პროცენტი		-15,332	-16,281
მოგება ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		-0	-0
სულ საოპერაციო ხარჯები		-369,735	-367,998
მოგება დაბეგვრამდე		235,155	601,033
მოგების გადასახადის ხარჯი		-15,516	-39,016
მიმდინარე წლის მოგება		219,639	562,017
საგარანტიო ანარიცხი			
ბრუნდ ნეიმის აქტივად აღიარება			
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		957,294	473,366
დივიდენდები		-289,109	-78,089
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		887,824	957,294

2018 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	463,763		-34,784	44,388	473,366
წლის შემოსავალი					
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	473,366		-78,089	562,017	957,294
წლის შემოსავალი					
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	957,294		-289,109	219,639	887,824

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღულუნუშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2018	2017
ამონაგები		3,683,998	5,642,800
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-3,083,632	-4,679,438
საერთო მოგება		600,366	963,362
სხვა შემოსავალი		4,524	5,669
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-224,970	-198,864
სხვა ხარჯები		-115,746	-133,316
ცვეთა და ამორტიზაცია		-13,687	-19,537
სესხის პროცენტი		-15,332	-16,281
მოგება ზარალი საკუთრო სხვაობიდან		-0	-0
სულ საოპერაციო ხარჯები		-369,735	-367,998
მოგება დაბეგვრამდე		235,155	601,033
მოგების გადასახადის ხარჯი		-15,516	-39,016
მიმდინარე წლის მოგება		219,639	562,017
საგარანტიო ანარიცხი			
ბრენდ ნიშნის აქტივად აღიარება		957,294	473,366
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-289,109	-78,089
ღივიდენდები		887,824	957,294
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს			

2018 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	463,763		-34,784	44,388	473,366
წლის შემოსავალი					
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	473,366		-78,089	562,017	957,294
წლის შემოსავალი					
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	957,294		-289,109	219,639	887,824

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღულუნაშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი	4,194,884	5,616,838
სულ ნედლეულის გასავალი:	3,118,381	4,804,882
ხელფასები	224,970	198,864
სხვა ხარჯები	75,582	197,003
გადასახადები	240,076	222,778
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასავალი	3,659,009	5,423,527
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	535,875	193,311
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	24,940	16,041
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-24,940	-16,041
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	510,935	177,270
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება		
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფრვა)	0	0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	289,109	78,089
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	289,109	78,089
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	-289,109	-78,089
სულ წმინდა ფული	221,826	99,181
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	199,304	100,123
პერიოდის სალდო	221,826	99,181
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	421,130	199,304

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი	4,194,884	5,616,838
სულ ნედლეულის გასავალი:	3,118,381	4,804,882
ხელფასები	224,970	198,864
სხვა ხარჯები	75,582	197,003
გადასახადები	240,076	222,778
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასავალი	3,659,009	5,423,527
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	535,875	193,311
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	24,940	16,041
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-24,940	-16,041
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	510,935	177,270
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება		
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფრვა)	0	0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	289,109	78,089
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	289,109	78,089
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	-289,109	-78,089
სულ წმინდა ფული	221,826	99,181
საწყისი ნაშთი საღარი და ბანკი	199,304	100,123
პერიოდის საღარი	221,826	99,181
საკუროს სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი საღარი და ბანკი	421,130	199,304

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღუღუნიშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ადა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2014 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ქუჩა, მიცკევიჩის #4

შპს „ადა“ კომპიუტერული და მობილური ტექნიკის საშუალო საცალო მოვაჭრე, დაარსებული საქართველოში. იგი გაყიდვებს ახორციელებს ერთი რმარკეტის ტიპის მაღაზიის მეშვეობით. კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქტების ოპტიმალურ კომბინაციას.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში:

	2018	2017
გიორგი ღულუნიშვილი	30 %	30 %
ანზორ ხავთასი	70 %	70 %

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ” (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან,

გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

				აშშ დოლარი	ევრო
კურსი	2018	წლის	31	2.6766	3.0701
დეკემბრისთვის					
კურსი	2017	წლის	31	2.5922	3.1044
დეკემბრისთვის					

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღგ-ს გადასახადების გამოკლებით.

მიღებული კრედიტ ნოტების აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში ან შეთანხმებაში დათქმული პირობიდან გამომდინარე, ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში, კერძოდ როდესაც მომწოდებელთან შედარებისას ფიქსირდება დავალიანების ნაკლებობა და დავალიანების შემცირების მიზეზი მომწოდებელს არ აქვს ახსნილი, ან როდესაც კრედიტ-ნოტი მიღებულია ბონუსის სახით კრედიტ ნოტიდან შემოსავალი ემატება საოპერაციო შემოსავალს. მომწოდებლის მხრიდან ინვოისში არსებულ ჩამონათვალთან შედარებისას აღმოჩენილი საქონლის დანაკლისის შემთხვევაში მომწოდებელი იღებს ვალდებულებას აანაზღაუროს დანაკლისის ღირებულება. ეს არსებითად ხარჯების ანაზღაურების კრედიტ-ნოტას გავს და ამ დროს შემთხვევაში ხდება ზემოთ თქმული კრედიტ-ნოტის შემოსავალში აღიარება.

კომპანიის მიერ შესყიდული საქონელი ზოგიერთი არის დეფექტური, ამ შემთხვევაში ორგანიზაციის წარმომადგენელი იძახებს შემოსავლების სამსახურს, მათთან შეთანხმებით ხდება დეფექტური საქონლის ჩამოწერა რომელიც აისახება ხარჯებში შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული აქტის საფუძველზე.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებიდან გამომდინარე (მოქმედებს 2017 წლიდან) მოგების გადასახადი უნდა იქნას გადახდილი დივიდენდი გაცემის დროს და საგადასახადო კოდექსის თვალსაზრისით დაუდოკუმენტირებელი ან ნორმის ზევით გაწეული ხარჯის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების

ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები, საოფისე და სამაღაზიე მოწყობილობა 2018 წელს შეადგენს 20 პროცენტს, ხოლო იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 15 პროცენტს.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შექნილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით განიკვეთით 10%. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდრდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების

ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურეობის ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

1. ამონაგები

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყოფეველებისთვის.

	2018 ლარი	2017 ლარი
საქონლის გაყიდვა	3,683,998	5,642,800

2. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2018 და 2017 წლებში მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

	2018 წელი	2017 წელი
სხვა შემოსავლები	4,524	5,669

3. ფინანსური დანახარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
სესხის პროცენტი	0	0

4. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3,083,632	-4,679,438
მიწოდების ხარჯები	0	0
საოპერაციო ადმინისტრაციული ხარჯები	-224,970	-198,864
სხვა ხარჯები	-115,746	-133,316
სესხის პროცენტი	-15,332	-16,280
მოგება ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	0	0

5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-15,547	-33,416
შრომის ანაზღაურება	-224,970	-198,864
საიჯარო ქირა	-50,111	-52,274
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	-12,203	-12,203
საკონსულტაციო ხარჯი	-3,639	0
საწვავის ხარჯი	-4,436	-4,021
რეკლამის ხარჯი	-7,844	-7,293
ბანკის საკომისიო	-7,462	-13,745
კომუნალური ხარჯები	-4,210	-3,324
სატენდერო მოსაკრებელი	-1,394	-2,551
წარმომადგენლობითი ხარჯები	0	-1,332
საკანცელარიო ხარჯები	-550	-650
კომუნიკაციის ხარჯი	-8,350	-2,507

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

6. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	15,516	39,016
გადავადებული გადასახადი	(0)	(0)

საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებიდან გამომდინარე (მოქმედებს 2017 წლიდან) მოგების გადასახადი უნდა იქნას გადახდილი დივიდენდი გაცემის დროს და საგადასახადო კოდექსის თვალსაზრისით დაუდოკუმენტირებელი ან ნორმის ზევით გაწეული ხარჯის შემთხვევაში.

7. საეკსპო-და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები იურული პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	216,825	185,138
განვადება-მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	0	0
მოთხოვნები იურიდიულ პირებზე მომსახურების გაწევიდან	0	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
გასაყიდი საქონელი	417,690	754,064

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად. რომლების გაერთიანებულია ჯგუფებში 1 ჯგუფში შედის მსუბუქი ავტომობილების კატეგორია, მე-2 ჯგუფში შედის

ავეჯი ოფისისათვის, ელექტრონული მოწყობილობა, კომპიუტერი, მაღაზიის აღჭურვილობა, სარეკლამო მოწყობილობა და სტენდი., ხოლო მესამე ჯგუფში შედის იჯარით აღებული კი ქონების კეთილმოწყობა.

შინაარსი	ავტომობილები და მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება დასაწყისში 2018 წ	24,000	16,102	11,001	51,103
საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის 2018 წ	19,200	29,573	9,835	58,608
შემოსვლა 2018წ.	0	20,864	278	21,142
გასვლა 2018 წ.	0	0	0	0
ცვეთა პერიოდის 2018 წ.	4,800	7,393	1,444	13,637
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის დასაწყისში	35,916	8,936	2029.8	46,882
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის ბოლოს	40,716	16,329	3,174	60,519

10. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: არამატერიალური აქტივი შედგენს საღრიცხვო პროგრამა 1C-ს. საღრიცხვო პროგრამის დანერგვა და სესიზამისად კაპიტალიზაცია დასრულდა 2018 წელს.

	ლარი
თვითღირებულება	
1 იანვარი, 2017 წ.	0
შემოსვლა აღიარება	450
გასვლა	0
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017 წ.	405
1 იანვარი 2018წ.	405
შემოსვლა აღიარება	99
გასვლა	0
ნაშთი 2018წ	504
დაგროვილი ამორტიზაცია 1 იანვარი 2017 წ.	0
2017 წლის ამორტიზაცია	45
დაგროვილი ამორტიზაცია 1 იანვარი 2018 წ.	45
2018 წლის ამორტიზაცია	50
დაგროვილი ამორტიზაცია 1 იანვარი 2019 წ.	95
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	409

11. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

12. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას აქვს აღებული ფ/პ გიორგი ღულუნიშვილი-დან სესხი 124,228.13 ლარი.დარიცხული პროცენტი 2018 წლის ბოლოსთვის არის 38,943.48 ლარი.

13. საგაჭრო ვალდებულებები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	51,576	27,929

14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლი გარანტიით

15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს:

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 198,864 ლარი, გადახილ იქნა 198,864 ლარი) 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 224,970 ლარი, გადახილ იქნა 224,970 ლარი).

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი.

იჯარის ხელშეკრულება საშუალო ვადაა ხუთი წელი თვეში ერთხელ ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც

მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2018-ში 50,111 ლარს და 2017-ში 52,274 ლარს.

17. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016 წლის შემოსავალი	463,763		-34,784	44,388	473,366
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017 წლის შემოსავალი	473,366		-78,089	562,017	957,294
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	957,294		-289,109	219,639	887,824

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	17,390	1,091
ფული საბანკო ანგარიშებზე	403,740	198,213
სულ	421,130	199,304

19. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას დაკავშირებული მხარეები არ ყავს.

21. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2018 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღულუნუშვილი

21. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღუდუნიშვილი

