

შპს „ადა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	5
2021 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
2021 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
<u>1.ამონაგები.....</u>	<u>12</u>
2. სხვა შემოსავალი	13
<u>3.ფინანსური დანახარჯები.....</u>	<u>13</u>
4. დაბეგვრამდე მოგება	14
5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:.....	15
6. მოგების გადსახდის ხარჯი.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	16
9. ძირითადი საშუალებები.....	16
10. არამატერიალური აქტივები	17
<u>11.გადავადებული გადასახადი.....</u>	<u>18</u>
12. სესხი და საბანკო გარანტია	18
13. სავაჭრო ვალდებულებები	18
14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები.....	18
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	18
<u>16.ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები.....</u>	<u>19</u>
<u>17.კაპიტალი.....</u>	<u>19</u>
18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	19

<u>19.პირობითი ვალდებულებები.....</u>	<u>20</u>
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	20
21. ფინანსური რისკები	20
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2021 წელი	2020 წელი	2019წელი
	აქტივები შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ფული		171,759	512,565	34,466
სავაჭრო მოთხოვნები	7	155,973	172,496	167,028
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		25,597	243,008	12,303
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	1,829,132	1,123,101	1,251,317
სულ მიმდინარე აქტივები		2,182,461	2,051,170	1,465,114
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	73,286	6,289	409
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-2,104	-1,026	-40
ძირითადი საშუალებები		66,994	60,004	74,582
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-11,018	-11,607	-14,108
სულ გრძელვადიანი აქტივები		127,158	53,661	60,843
სულ აქტივები		2,309,619	2,104,831	1,525,957
გაღებულვადები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი გაღებულვადები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	647,771	357,695	361,846
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0	0
დარიცხული ვალდებულებები	15	17,464	21,686	11,479
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		665,235	379,381	373,325
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		138,168	195,789	156,594
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		138,168	195,789	156,594
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,529,661	996,105	887,824
განაწილებული მოგება-ზარალი		-588,354	-159,952	-145,897
მიმდინარე მოგება-ზარალი		564,909	693,508	254,111
სულ კაპიტალი		1,506,216	1,529,661	996,038
სულ გაღებულვადები და საკუთარი კაპიტალი		2,309,619	2,104,831	1,525,957

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
აქტივები	ლარი	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული	171,759	512,565	34,466
სავაჭრო მოთხოვნები	155,973	172,496	167,028
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	25,597	243,008	12,303
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,829,132	1,123,101	1,251,317
სულ მიმდინარე აქტივები	2,182,461	2,051,170	1,465,114
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	73,286	6,289	409
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-2,104	-1,026	-40
ძირითადი საშუალებები	66,994	60,004	74,582
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-11,018	-11,607	-14,108
სულ გრძელვადიანი აქტივები	127,158	53,661	160,843
სულ აქტივები	2,309,619	2,104,831	1,525,957
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	647,771	357,695	361,846
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
დარიცხული ვალდებულებები	17,464	21,686	11,479
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	665,235	379,381	373,325
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	138,168	195,789	156,594
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	138,168	195,789	156,594
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება-ზარალი	1,529,661	996,105	887,824
განაწილებული მოგება-ზარალი	-588,354	-159,952	-145,897
მიმდინარე მოგება-ზარალი	564,909	693,508	254,111
სულ კაპიტალი	1,506,216	1,529,661	996,038
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2,309,619	2,104,831	1,525,957

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

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



2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2021	2020
ამონაგები		6,550,042	6,462,687
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-5,561,065	-5,493,611
საერთო მოგება		988,977	969,076
სხვა შემოსავალი		5,000	25,658
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-379,507	-290,777
სხვა ხარჯები		-139,596	-110,803
ცვეთა და ამორტიზაცია		-12,096	-12,439
სესხის პროცენტი		-12,129	-12,604
მოგება ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		-0	-0
სულ საოპერაციო ხარჯები		-543,328	-426,623
მოგება დაბეგვრამდე		450,649	568,111
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		450,649	568,111
კაპიტალის ზრდა		114,260	125,397
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,529,661	996,038
დივიდენდები		-588,354	-159,952
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,506,216	1,529,661

2021 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	887,824		-145,897	254,111	996,038
წლის შემოსავალი					
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	996,038	125,397	-159,952	568,111	1,529,661
წლის შემოსავალი					
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,529,661	114,260	-588,354	450,649	1,506,216

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

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

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2021	2020
ამონაგები		6,550,042	6,462,687
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-5,561,065	-5,493,611
საერთო მოგება		988,977	969,076
სხვა შემოსავალი		5,000	25,658
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-379,507	-290,777
სხვა ხარჯები		-139,596	-110,803
ცვეთა და ამორტიზაცია		-12,096	-12,439
სესხის პროცენტი		-12,129	-12,604
მოგება ზარალი საკუროს სხვაობიდან		-0	-0
სულ საოპერაციო ხარჯები		-543,328	-426,623
მოგება დაბეგრამდე		450,649	568,111
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		450,649	568,111
კაპიტალის ზრდა		114,260	125,397
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,529,661	996,038
დივიდენდები		-588,354	-159,952
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,506,216	1,529,661

2021 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წლის შემოსავალი	887,824		-145,897	254,111	996,038
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წლის შემოსავალი	996,038	125,397	-159,952	568,111	1,529,661
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,529,661	114,260	-588,354	450,649	1,506,216

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ლუღუნიშვილი



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

2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	7,410,386	7,830,400
სულ ნედლეულის გასავალი:	6,218,986	6,406,015
ხელფასები	240,670	171,580
სხვა ხარჯები	658,199	138,693
გადასახადები	657,612	606,305
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასავალი	7,775,467	7,322,593
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-365,081	507,807
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	89,985	25,943
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-89,985	-25,943
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-455,066	481,864
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	114,260	125,397
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფრვა)	0	0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	0	129,162
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	0	129,162
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	0	-129,162
სულ წმინდა ფული	-340,806	478,099
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	512,565	34,466
პერიოდის სალდო	-340,806	478,099
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	171,759	512,565

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

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

2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	7,410,386	7,830,400
სულ ნედლეულის გასაყადი:	6,218,986	6,406,015
ხელფასები	240,670	171,580
სხვა ხარჯები	658,199	138,693
გადასახადები	657,612	606,305
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასაყადი	7,775,467	7,322,593
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-365,081	507,807
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	89,985	25,943
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-89,985	-25,943
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-455,066	481,864
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	114,260	125,397
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასაყადი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფარვა)	0	0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	0	129,162
გასაყადი საფინანსო საქმიანობიდან	0	129,162
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	0	-129,162
სულ წმინდა ფული	-340,806	478,099
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	512,565	34,466
პერიოდის სალდო	-340,806	478,099
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	171,759	512,565

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში:

	2021	2020
გიორგი ღულუნიშვილი	49 %	30 %
ანზორ ხავთასი	51 %	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.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

ფული და ფულის ეკვივალენტები

აშშ დოლარი

ევრო

კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

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 2021 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 შეძენილ 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 უდარდება 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 კავკასიუშია” 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 საინვესციო 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 მყოფელებისთვის.

	2021 ლარი	2020 ლარი
საქონლის გაყიდვა	6,550,042	6,462,687

2. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2021 და 2020 წლებში მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

	2021 წელი	2020 წელი
სხვა შემოსავლები	5,000	25,658

3. ფინანსური დანახარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
სესხის პროცენტი	0	0

4. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2021	2020
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-5,561,065	-5,493,611
მიწოდების ხარჯები	0	0
საოპერციო ადმინისტრაციული ხარჯები	-391,603	-303,216
სხვა ხარჯები	-139,596	-110,803
სესხის პროცენტი	-12,129	-12,604
მოგება ზარალი საკუთრო სხვაობიდან	0	0

5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2021 ლარი	2020 ლარი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	543,328	426,623
შრომის ანაზღაურება	310,246	234,844
საიჯარო ქირა	-69,261	-55,933
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	0	-9,153
საკონსულტაციო ხარჯი	-26,330	-1,069
საწვავის ხარჯი	-2,751	-3,062
რეკლამის ხარჯი	-1,626	-3,266
ბანკის საკომისიო	-37,689	-30,553
კომუნალური ხარჯები	-15,421	-3,593
სატენდერო მოსაკრებელი	0	0
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-1,505	-217
საკანცელარიო ხარჯები	-5,716	-4,426
კომუნიკაციის ხარჯი	-615	-161
სხვა საერთო ხარჯები	-82,168	-80,366

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

6. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	91,724	24,145
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. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	155,973	172,496
განვადება-მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	0	0
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე მომსახურების გაწევიდან	0	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
გასაყიდი საქონელი	1,829,131	1,251,317

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 ლარი	ოფისის აღჭურვილობა ლარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ლარი	სულ ლარი
საბალანსო ღირებულება დასაწყისში 2021 წ.	15,506	22,463	10,428	48,397
საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის 2021 წ.	8,494	34,954	12,528	55,976
შემოსვლა 2021 წ.	0	19,698	2,753	22,451
გასვლა 2021 წ.	3,854	0	0	3,854
ცვეთა პერიოდის 2021 წ.	3,158	7,207	653	11,018
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის დასაწყისში	50,720	29,424	5,250	85,394
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის ბოლოს	53,878	36,631	5,903	96,412

10. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: არამატერიალური აქტივი შედგენს საღრიცხვო პროგრამა 1C-ს. სააღრიცხვო პროგრამის დანერგვა და სესაბამისად კაპიტალიზაცია დასრულდა 2021 წელს.

თვითღირებულება	ლარი
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
დაგროვილი ამორტიზაცია 1 იანვარი 2020 წ.	135.9
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	368.10
შესყიდვა 31,12,2019	5921,49
დაგროვილი ცვეთა 31,12,2020	1026,51

საბალანსო ღირებულება 31,12,2020	5263,08
შესყიდვა 31,12,2021	66,997
ცვეთა 31,12,2021	1,078
საბალანსო ღირებულება 31,12,2021	71,182

11. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

12. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას აქვს აღებული ფ/კ გიორგი ლულუნიშვილი-დან სესხი 138,168 ლარი.დარიცხული პროცენტი 2021 წლის ბოლოსთვის არის 4,773 ლარი.

13. საგაჭრო ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	647,771	357,695

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:

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის -8673 ლარს (დაერიცხა 305,997 ლარი, გადახილ იქნა 314,670 ლარი) 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 21,186 ლარს (დაერიცხა 234,844 ლარი, გადახილ იქნა 213,658 ლარი).

16. ჩებრეული იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩებრეული იჯარით აღებული აქვს სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი.

იჯარის ხელშეკრულება საშუალო ვადაა ხუთი წელი თვეში ერთხელ ვადაში

გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა. ჩებრეული იჯარით

გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს

აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2021-ში 69,261 ლარს და 2020-ში 55,933 ლარს.

17. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 წლის შემოსავალი	887,824		-145,897	254,111	996,038
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წლის შემოსავალი	996,038	125,397	-159,952	568,111	1,529,661
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წლის შემოსავალი	1,529,661	114,260	-588,354	450,649	1,506,216

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	6,483	172
ფული საბანკო ანგარიშებზე	165,276	512,393
სულ	171,759	512,565

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 ღირებულების გაზრდის გამო

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

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 2021 წლის 25 სექტემბერს.

