

შპს „ადა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
2022 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	Error! Bookmark not defined.
ზოგადი ინფორმაცია.....	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	Error! Bookmark not defined.
განცხადება შესაბამისობის შესახებ.....	Error! Bookmark not defined.
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	Error! Bookmark not defined.
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	Error! Bookmark not defined.
<u>1.ამონაგები.....</u>	<u>13</u>
2. სხვა შემოსავალი	Error! Bookmark not defined.
<u>3.ფინანსური დანახარჯები.....</u>	<u>13</u>
4. დაბეგვრამდე მოგება	Error! Bookmark not defined.
5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:.....	Error! Bookmark not defined.
6. მოგების გადსახდის ხარჯი.....	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	Error! Bookmark not defined.
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	Error! Bookmark not defined.
9. ძირითადი საშუალებები.....	Error! Bookmark not defined.
10. არამატერიალური აქტივები	Error! Bookmark not defined.
<u>11.გადავადებული გადასახადი.....</u>	<u>17</u>
12. სესხი და საბანკო გარანტია	17
13. სავაჭრო ვალდებულებები	17
14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები.....	17
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება ..	Error! Bookmark not defined.

<u>16.ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები.....</u>	<u>18</u>
<u>17.კაპიტალი.....</u>	<u>18</u>
18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	Error! Bookmark not defined.
<u>19.პირობითი ვალდებულებები.....</u>	<u>19</u>
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	19
21. ფინანსური რისკები	19
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	Error! Bookmark not defined.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
აქტივები	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ფული		60,000	171,759	512,565
სავაჭრო მოთხოვნები	7	164,868	155,973	172,496
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		36,753	25,597	243,008
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	1,597,743	1,829,132	1,123,101
სულ მიმდინარე აქტივები		1,859,364	2,182,461	2,051,170
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	71,182	73,286	6,289
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-10,972	-2,104	-1,026
ძირითადი საშუალებები		152,998	66,994	60,004
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-12,461	-11,018	-11,607
სულ გრძელვადიანი აქტივები		127,158	127,158	53,661
სულ აქტივები		2,060,111	2,309,619	2,104,831
გაღდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი გაღდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	295,492	647,771	357,695
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0	0
დარიცხული ვალდებულებები	15	11,799	17,464	21,686
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		307,291	665,235	379,381
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		0	138,168	195,789
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	138,168	195,789
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,506,216	1,529,661	996,105
განაწილებული მოგება-ზარალი		-76,572	-588,354	-159,952
მიმდინარე მოგება-ზარალი		323,176	564,909	693,508
სულ კაპიტალი		1,752,820	1,506,216	1,529,661
სულ გაღდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,060,111	2,309,619	2,104,831

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
აქტივები	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები	0			
ნაღდი ფული		60,000	171,759	512,565
სავაჭრო მოთხოვნები	7	164,868	155,973	172,496
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		36,753	25,597	243,008
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	1,597,743	1,829,132	1,123,101
სულ მიმდინარე აქტივები		1,859,364	2,182,461	2,051,170
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	71,182	73,286	6,289
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-10,972	-2,104	-1,026
ძირითადი საშუალებები		152,998	66,994	60,004
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-12,461	-11,018	-11,607
სულ გრძელვადიანი აქტივები		127,158	127,158	53,661
სულ აქტივები		2,060,111	2,309,619	2,104,831
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	295,492	647,771	357,695
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0	0
დარიცხული ვალდებულებები	15	11,799	17,464	21,686
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		307,291	665,235	379,381
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		0	138,168	195,789
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	138,168	195,789
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,506,216	1,529,661	996,105
განაწილებული მოგება-ზარალი		-76,572	-588,354	-159,952
მიმდინარე მოგება-ზარალი		323,176	564,909	693,508
სულ კაპიტალი		1,752,820	1,506,216	1,529,661
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,060,111	2,309,619	2,104,831

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

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



2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2022	2021
ამონაგები		6,558,949	6,550,042
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-5,671,730	-5,561,065
საერთო მოგება		887,219	988,977
სხვა შემოსავალი		1669	5,000
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-339,575	-379,507
სხვა ხარჯები		-124,388	-139,596
ცვეთა და ამორტიზაცია		-27,815	-12,096
სესხის პროცენტი		-4,063	-12,129
იჯარის ხარჯი		-69,871	-0
სულ საოპერაციო ხარჯები		-565,712	-543,328
მოგება დაბეგვრამდე		323,176	450,649
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		323,176	450,649
კაპიტალის ზრდა		0	114,260
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,506,216	1,529,661
დივიდენდები		-76,572	-588,354
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,752,820	1,506,216

2022 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
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
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,506,216	0	-76,572	323,176	1,752,820

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

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

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2022	2021
ამონაგები		6,558,949	6,550,042
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-5,671,730	-5,561,065
საერთო მოგება		887,219	988,977
სხვა შემოსავალი		1669	5,000
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-339,575	-379,507
სხვა ხარჯები		-124,388	-139,596
ცვტა და ამორტიზაცია		-27,815	-12,096
სესხის პროცენტი		-4,063	-12,129
იჯარის ხარჯი		-69,871	-0
სულ საოპერაციო ხარჯები		-565,712	-543,328
მოგება დაბეგვრამდე		323,176	450,649
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		323,176	450,649
კაპიტალის ზრდა		0	114,260
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,506,216	1,529,661
დოვიდენდები		-76,572	-588,354
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,752,820	1,506,216

2022 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
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
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,506,216	0	-76,572	323,176	1,752,820

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ღუღუნიშვილი

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

2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	7,708,725	7,410,386
სულ ნედლეულის გასავალი:	6,715,565	6,218,986
ხელფასები	327,776	240,670
სხვა ხარჯები	303,003	658,199
გადასახადები	409,037	657,612
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასავალი	7,755,381	7,775,467
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-46,656	-365,081
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	65,103	89,985
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-65,103	-89,985
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-111,759	-455,066
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	0	114,260
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფრვა)	0	0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
სულ წმინდა ფული	-111,759	-340,806
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	171,759	512,565
პერიოდის სალდო	-111,759	-340,806
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	60,000	171,759

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

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

2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	7,708,725	7,410,386
სულ ნედლეულის გასავალი:	6,715,565	6,218,986
ხელფასები	327,776	240,670
სხვა ხარჯები	303,003	658,199
გადასახადები	409,037	657,612
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასავალი	7,755,381	7,775,467
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-46,656	-365,081
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	65,103	89,985
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-65,103	-89,985
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-111,759	-455,066
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	0	114,260
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფრვა)	0	0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
სულ წმინდა ფული	-111,759	-340,806
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	171,759	512,565
პერიოდის სალდო	-111,759	-340,806
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	60,000	171,759

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.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში:

	2022	2021
გიორგი ღულუნიშვილი	49 %	49 %
ანზორ ხავთასი	51 %	51 %

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკაგანცხადება შესაბამისობის შესახებ

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.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.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

2021 და 2022 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	2022	წლის	31	2.7020	2.8844
დეკემბრისთვის					
კურსი	2021	წლის	31	3.0976	3.5040
დეკემბრისთვის					

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 კავკასიუმში“ 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. საკურსო 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 მომსახურების 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.

	2022	2021
	ლარი	ლარი
საქონლის გაყიდვა	6,558,949	6,550,042

2. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2022 და 2021 წლებში მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

	2022 წელი	2021 წელი
სხვა შემოსავლები	0,000	5,000

3. ფინანსური დანახარჯები

სესხის პროცენტი	2022	2021
	0	0

4. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>ლარი</u>	<u>ლარი</u>
<u>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</u>	<u>-5,671,730</u>	<u>-5,561,065</u>
<u>მიწოდების ხარჯები</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>საოპერაციო ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	<u>-435,261</u>	<u>-391,603</u>
<u>სხვა ხარჯები</u>	<u>-124,388</u>	<u>-139,596</u>
<u>სესხის პროცენტი</u>	<u>-4,063</u>	<u>-12,129</u>
<u>მოგება ზარალი საკუთროს სხვაობიდან</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2022 ლარი	2021 ლარი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-
შრომის ანაზღაურება	565,712	543,328
საიჯარო ქირა	339,575	310,246
საკონსულტაციო ხარჯი	-69,871	-69,261
საწვავის ხარჯი	-39,960	-26,330
რეკლამის ხარჯი	-1,801	-2,751
ბანკის საკომისიო	-1,535	-1,626
კომუნალური ხარჯები	-36,930	-37,689
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-12,669	-15,421
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-23	-1,505
საკანცელარიო ხარჯები	-2,197	-5,716
კომუნიკაციის ხარჯი	-0	-615
სხვა საერთო ხარჯები	-61,151	-82,168

6. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2022 ლარი	2021 ლარი
მიმდინარე გადასახადი	9,153	91,724
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. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი
მოთხოვნები იურუდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	164,868	155,973
	0	0
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

	2022 ლარი	2021 ლარი
გასაყიდი საქონელი	1,597,743	1,829,131

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად. რომლების გაერთიანებულია ჯგუფებში 1 ჯგუფში შედის მსუბუქი ავტომობილების კატეგორია, მე-2 ჯგუფში შედის აღჭურვილობა სარეკლამო მოწყობილობა და სტენდი, ხოლო მესამე ჯგუფში შედის იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა.

შინაარსი	ავტომობილები და მანქანა დანადგარები ლარი	ოფისის აღჭურვილობა ლარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ლარი	სულ ლარი
საბალანსო ღირებულება დასაწყისში 2022 წ.	8,494	34,954	12,528	55,976
საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის 2022 წ.	14,310	28,309	97,917	140,536
შემოსვლა 2022 წ.	9,777	3,497	88,700	101,974
გასვლა 2022 წ.	0	220	353	573
ცვეთა პერიოდის 2022 წ.	3,961	9,923	2,958	16,842
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის დასაწყისში	53,878	36,631	5,903	96,412
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის ბოლოს	57,839	46,554	8,861	113,254

10. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: არამატერიალური აქტივი შედგენს საღრიცხვო პროგრამა 1C-ს. საღრიცხვო პროგრამის დანერგვა და სესაბამისად კაპიტალიზაცია დასრულდა 2022 წელს.

დაგროვილი ამორტიცაცია 2022 წლის ბოლოსთვის	13,076
2022 წლის ამორტიცაცია	10,972
2022 წლის შესყიდვა	0
2021 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	71,182
2022 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	60,210

11. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

12. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიამ სრულად დაფარა სასესხო ვალდებულება. დარიცხული პროცენტი 2022 წლის ბოლოსთვის არის 4,063 ლარი.

13. საეაჭრო ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	295,492	647,771

14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებელი გარანტიით

15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

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

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 11441 ლარს (დაერიცხა 339,575 ლარი, გადახილ იქნა 328,134 ლარი) 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის -8673 ლარს (დაერიცხა 305,997 ლარი, გადახილ იქნა 314,670 ლარი).

16. ჩებრვეული 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 2022-ში 69,871 ლარს და 2021-ში 69,261 ლარს.

17. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
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
წლის შემოსავალი					
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,506,216	0	-76,572	323,176	1,752,820

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	12,662	6,483
ფული საბანკო ანგარიშებზე	47,338	165,276
სულ	60,000	171,759

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

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი

გიორგი ღულუნიშვილი

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღუდუნიშვილი

