

შპს „ადა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	5
2023 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
2023 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ზოგადი ინფორმაცია.....	9
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკაგანცხადება შესაბამისობის შესახებ	9
განცხადება შესაბამისობის შესახებ	9
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	10
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	11
5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:.....	17
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	18
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	18
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. არამატერიალური აქტივები	19
დაგროვილი ამორტიცაცია 2023 წლის ბოლოსთვის	19
2023 წლის ამორტიცაცია	19
2023 წლის შესყიდვა	19
2022 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	19
2023 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	19
12. სესხი და საბანკო გარანტია	19
13. სავაჭრო ვალდებულებები	19
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	19
18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	20
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
21. ფინანსური რისკები	21

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
აქტივები	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ფული		88,919	60,000	171,759
სავაჭრო მოთხოვნები	7	231,909	164,868	155,973
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		15,553	36,753	25,597
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	1,275,301	1,597,743	1,829,132
სულ მიმდინარე აქტივები		1,611,682	1,859,364	2,182,461
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	60,211	71,182	73,286
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-10,972	-10,972	-2,104
ძირითადი საშუალებები		193,361	152,998	66,994
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-25,307	-12,461	-11,018
სულ გრძელვადიანი აქტივები		217,293	200,747	127,158
სულ აქტივები		1,828,975	2,060,111	2,309,619
გაღდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი გაღდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	57,899	295,492	647,771
საგადასახდო ვალდებულებები	14	0	0	0
დარიცხული ვალდებულებები	15	0	11,799	17,464
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		57,899	307,291	665,235
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		0	0	138,168
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	138,168
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,752,820	1,506,216	1,529,661
განაწილებული მოგება-ზარალი+გატანილი კაპიტალი		-135,209	-76,572	-588,354
მიმდინარე მოგება-ზარალი		153,465	323,176	564,909
სულ კაპიტალი		1,771,076	1,752,820	1,506,216
სულ გაღდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,828,975	2,060,111	2,309,619

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

7-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს შპს „ადა“ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის
31 დეკემბრისთვის**

		2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
აქტივები	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ფული		88,919	60,000	171,759
სავაჭრო მოთხოვნები	7	231,909	164,868	155,973
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		15,553	36,753	25,597
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	1,275,301	1,597,743	1,829,132
სულ მიმდინარე აქტივები		1,611,682	1,859,364	2,182,461
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	60,211	71,182	73,286
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-10,972	-10,972	-2,104
ძირითადი საშუალებები		193,361	152,998	66,994
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-25,307	-12,461	-11,018
სულ გრძელვადიანი აქტივები		217,293	200,747	127,158
სულ აქტივები		1,828,975	2,060,111	2,309,619
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	57,899	295,492	647,771
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0	0
დარიცხული ვალდებულებები	15	0	11,799	17,464
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		57,899	307,291	665,235
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		0	0	138,168
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	138,168
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,752,820	1,506,216	1,529,661
განწილებული მოგება-ზარალი+გატანილი კაპიტალი		-135,209	-76,572	-588,354
მიმდინარე მოგება-ზარალი		153,465	323,176	564,909
სულ კაპიტალი		1,771,076	1,752,820	1,506,216
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,828,975	2,060,111	2,309,619

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

გიორგი ლულუნიშვილი

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

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2023	2022
ამონაგები		5,545,133	6,558,949
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-4,894,998	-5,671,730
საერთო მოგება		650,135	887,219
სხვა შემოსავალი		16,661	1,669
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-315,091	-339,575
სხვა ხარჯები		-98,245	-124,388
ცვეთა და ამორტიზაცია		-36,278	-27,815
სესხის პროცენტი		0	-4,063
იჯარის ხარჯი		-61,697	-69,871
სულ საოპერაციო ხარჯები		-511,311	-565,712
მოგება დაბეგვრამდე		155,485	323,176
მოგების გადასახადის ხარჯი		-2020	0
მიმდინარე წლის მოგება		153,465	323,176
კაპიტალის ზრდა		0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,752,820	1,506,216
დივიდენდები+კაპიტალის გატანა		-135,209	-76,572
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,771,076	1,752,820

2023 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წლის შემოსავალი	1,529,661	114,260	-588,354	450,649	1,506,216
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წლის შემოსავალი	1,506,216	0	-76,572	323,176	1,752,820
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,752,820	113,996	-21,213	153,465	1,771,076

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

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

შპს „ადა“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

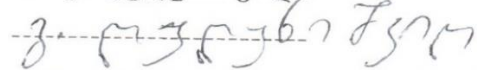
შენიშ.	2023	2022
ამონაცემები	5,545,133	6,558,949
რეალური პროდუქციის თვითღირებულება	-4,894,998	-5,671,730
საერთო მოგება	650,135	887,219
სხვა შემოსავალი	16,661	1,669
მიწოდების ხარჯები	0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები	-315,091	-339,575
სხვა ხარჯები	-98,245	-124,388
ცვეთა და ამორტიზაცია	-36,278	-27,815
სესხის პროცენტი	0	-4,063
იჯარის ხარჯი	-61,697	-69,871
სულ საოპერაციო ხარჯები	-511,311	-565,712
მოგება დაბეგვრამდე	155,485	323,176
მოგების გადასახადის ხარჯი	-2020	0
მიმდინარე წლის მოგება	153,465	323,176
კაპიტალის ზრდა	0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1,752,820	1,506,216
დღიური დენდები+კაპიტალის გატანა	-135,209	-76,572
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1,771,076	1,752,820

2023 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
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
წლის შემოსავალი					
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,752,820	113,996	-21,213	153,465	1,771,076

შპს „ადა“-ას დირექტორი

იორგი ღულუნიშვილი



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

2023 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	6,444,623	7,708,725
სულ ნედლეულის გასავალი:	5,622,834	6,715,565
ხელფასები	211,793	327,776
სხვა ხარჯები	290,661	303,003
გადასახადები	281,711	409,037
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასავალი	7,755,381	7,755,381
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	37,624	-46,656
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	8,705	65,103
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-8,705	-65,103
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	28,919	-111,759
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	0	0
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	28,919	-111,759
საწყისი ნაშთი საღარო და ბანკი	60,000	171,759
პერიოდის საღარო	28,919	-111,759
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი საღარო და ბანკი	88,919	60,000

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

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

შპს „ადა“

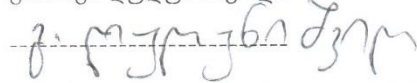
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	6,444,623	7,708,725
სულ ნედლეულის გასაყალი:	5,622,834	6,715,565
ხელფასები	211,793	327,776
სხვა ხარჯები	290,661	303,003
გადასახადები	281,711	409,037
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასაყალი	7,755,381	7,755,381
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	37,624	-46,656
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	8,705	65,103
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-8,705	-65,103
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	28,919	-111,759
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	0	0
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასაყალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფარვა)	0	0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	0	0
გასაყალი საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
სულ წმინდა ფული	28,919	-111,759
საწყისი ნაშთი საღარო და ბანკი	60,000	171,759
პერიოდის საღარო	28,919	-111,759
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი საღარო და ბანკი	88,919	60,000

შპს „ადა“-ას დირექტორი

გიორგი ღუღუნაშვილი



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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში:

	2023	2022
გიორგი ღულუნშივილი	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.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

2023 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	2023 წლის	31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი	2022 წლის	31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

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 2023 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 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 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.

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საქონლის გაყიდვა	5,545,133	6,558,949

2. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2023 და 2022 წლებში მომსახურეობიდან მიღებულ შემოსავლებს.

	2023 წელი	2022 წელი
სხვა შემოსავლები	16,659	0,000

3. ფინანსური დანახარჯები

სესხის პროცენტი	2023	2022
	0	0

4. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>ლარი</u>	<u>ლარი</u>
<u>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</u>	<u>-4,894,998</u>	<u>-5,671,730</u>
<u>მიწოდების ხარჯები</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>საოპერაციო ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	<u>-413,066</u>	<u>-435,261</u>
<u>სხვა ხარჯები</u>	<u>-98,245</u>	<u>-124,388</u>
<u>სესხის პროცენტი</u>	<u>0</u>	<u>-4,063</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:

	2023 ლარი	2022 ლარი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-
შრომის ანაზღაურება	511,311	565,712
საიჯარო ქირა	315,091	339,575
საკონსულტაციო ხარჯი	-61,697	-69,871
საწვავის ხარჯი	-5,513	-39,960
რეკლამის ხარჯი	-1,562	-1,801
ბანკის საკომისიო	-2,807	-1,535
კომუნალური ხარჯები	-35,414	-36,930
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-4,903	-12,669
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-1,139	-23
საკანცელარიო ხარჯები	-3,025	-2,197
კომუნიკაციის ხარჯი	-44	-0
სხვა საერთო ხარჯები	-80,116	-61,151

6. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2023 ლარი	2022 ლარი
მიმდინარე გადასახადი	2,020	9,153
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

	2023 ლარი	2022 ლარი
მოთხოვნები იურუდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	231,909	164,868
	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

	2023 ლარი	2022 ლარი
გასაყიდი საქონელი	1,275,301	1,597,743

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 2023 წ	14,310	28,309	97,917	140,536
საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის 2023 წ	31,380	21,953	114,722	168,053
შემოსვლა 2023 წ.	24,300	4,033	24,502	52,835
გასვლა 2023 წ.	0	0	0	0
ცვეთა პერიოდის 2023 წ.	7,221	10,389	7,697	25,307
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის დასაწყისში	57,839	46,554	8,861	113,254
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის ბოლოს	65,060	56,943	16,558	138,561

10. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: არამატერიალური აქტივი შედგენს საღრიცხვო პროგრამა 1C-ს. საღრიცხვო პროგრამის დანერგვა და სესიამისად კაპიტალიზაცია დასრულდა 2023 წელს.

დაგროვილი ამორტიცაცია 2023 წლის ბოლოსთვის	24,047
2023 წლის ამორტიცაცია	10,972
2023 წლის შესყიდვა	0
2022 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	60,210
2023 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	49,238

11. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

12. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას არ აქვს სასესხო ვალდებულება და არც საბანკო გარანტია 2023 წლის ბოლოსთვის.

13. საგაჭრო ვალდებულებები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	57,899	295,492

14. საგარანტო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო 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:

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 315,091 ლარი, გადახილ იქნა 315,091 ლარი) 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 11441 ლარს (დაერიცხა 339,575 ლარი, გადახილ იქნა 328,134 ლარი).

16. ჩებრვეულივი 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 2023-ში 61,697 ლარს და 2022-ში 69,871 ლარს.

17. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
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
წლის შემოსავალი ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1,752,820	113,996	-21,213	153,465	1,771,076

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	11,852	12,662
ფული საბანკო ანგარიშებზე	77,067	47,338
სულ	88,919	60,000

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 2023 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი

გიორგი ღულუნიშვილი

შპს „ადა“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

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 2023 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი

გიორგი ლულუნიშვილი

