

შპს „ადა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
2024 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ზოგადი ინფორმაცია.....	10
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
განცხადება შესაბამისობის შესახებ.....	10
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	11
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	12
1. ამონაგები.....	16
2. სხვა შემოსავალი.....	16
3. ფინანსური დანახარჯები.....	16
4. დაბეგვრამდე მოგება.....	17
5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:.....	18
6. მოგების გადსახდის ხარჯი.....	18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	19
9. ძირითადი საშუალებები.....	19
10. არამატერიალური აქტივები.....	20
11. გადავადებული გადასახადი.....	20
12. სესხი და საბანკო გარანტია.....	20
13. სავაჭრო ვალდებულებები.....	20
14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები.....	20
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება.....	21
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები.....	21
17. კაპიტალი.....	21
18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	21

19.პირობითი ვალდებულებები.....	22
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	22
21. ფინანსური რისკები	22
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	22

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული		101,314	88,919	60,000
სავაჭრო მოთხოვნები	7	139,843	231,909	164,868
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		86,855	15,553	36,753
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	1,394,944	1,275,301	1,597,743
სულ მიმდინარე აქტივები		1,722,956	1,611,682	1,859,364
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	49,239	60,211	71,182
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-11,002	-10,972	-10,972
ძირითადი საშუალებები		313,629	193,361	152,998
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-39,981	-25,307	-12,461
სულ გრძელვადიანი აქტივები		311,885	217,293	200,747
სულ აქტივები		2,034,841	1,828,975	2,060,111
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	413,476	57,899	295,492
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0	0
დარიცხული ვალდებულებები	15	0	0	11,799
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		413,476	57,899	307,291
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,771,116	1,752,820	1,506,216
განაწილებული მოგება-ზარალი+გატანილი კაპიტალი		-137,767	-135,209	-76,572
მიმდინარე მოგება-ზარალი		-11,984	153,465	323,176
სულ კაპიტალი		1,621,365	1,771,076	1,752,820
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,034,841	1,828,975	2,060,111
შპს „ადა“-ას დირექტორი				
გიორგი ღულუნაშვილი				

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა ები	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული		101,314	88,919	60,000
საექვრო მოთხოვნები	7	139,843	231,909	164,868
მოქმედებულზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები		86,855	15,553	36,753
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	1,394,944	1,275,301	1,597,743
სულ მიმდინარე აქტივები		1,722,956	1,611,682	1,859,364
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	49,239	60,211	71,182
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-11,002	-10,972	-10,972
ძირითადი საშუალებები		313,629	193,361	152,998
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-39,981	-25,307	-12,461
სულ გრძელვადიანი აქტივები		311,885	217,293	200,747
სულ აქტივები		2,034,841	1,828,975	2,060,111
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საექვრო ვალდებულებები	13	413,476	57,899	295,492
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0	0
დარიცხული ვალდებულებები	15	0	0	11,799
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		413,476	57,899	307,291
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	0	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,771,116	1,752,820	1,506,216
განაწილებული მოგება-ზარალი+გატანილი კაპიტალი		-137,767	-135,209	-76,572
მიმდინარე მოგება-ზარალი		-11,984	153,465	323,176
სულ კაპიტალი		1,621,365	1,771,076	1,752,820
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,034,841	1,828,975	2,060,111

შპს „ადა“-ის დირექტორი
 გიორგი ლულუნიშვილი

გ. ლულუნიშვილი

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

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2024	2023
ამონაგები		5,404,436	5,545,133
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-4,759,554	-4,894,998
საერთო მოგება		644,882	650,135
სხვა შემოსავალი		0	16,661
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-370,602	-315,091
სხვა ხარჯები		-111,589	-98,245
ცვტა და ამორტიზაცია		-50,983	-36,278
სესხის პროცენტი		0	0
იჯარის ხარჯი		-123,692	-61,697
სულ საოპერაციო ხარჯები		-656,866	-511,311
მოგება დაბეგრამდე		-11,984	155,485
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	-2,020
მიმდინარე წლის მოგება		-11,984	153,465
კაპიტალის ზრდა		0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,771,076	1,752,820
დივიდენდები+კაპიტალის გატანა		-137,727	-135,209
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,621,365	1,771,076

2024 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წლის შემოსავალი	1,506,216	0	-76,572	323,176	1,752,820
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წლის შემოსავალი	1,752,820	113,996	-21,213	153,465	1,771,076
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	1,771,076	-119,944	-17,783	-11,984	1,621,365

შპს „ადა“-ას დირექტორი
გიორგი ლულუნიშვილი

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

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგება ანგარიშგება

შენიშ.	2024	2023
ამონაგები	5,404,436	5,545,133
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-4,759,554	-4,894,998
ხაერითო მოგება	644,882	650,135
სხვა შემოსავალი	0	16,661
მოწოდების ხარჯები	0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები	-370,602	-315,091
სხვა ხარჯები	-111,589	-98,245
ცვლითა და ამორტიზაცია	-50,983	-36,278
სესხის პროცენტი	0	0
ოჯარის ხარჯი	-123,692	-61,697
სულ საოპერაციო ხარჯები	-656,866	-511,311
მოგება დაბეგვრამდე	-11,984	155,485
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-2,020
მიმდინარე წლის მოგება	-11,984	153,465
კაპიტალის ზრდა	0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1,771,076	1,752,820
დოიდურდები+კაპიტალის გატანა	-137,727	-135,209
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1,621,365	1,771,076

2024 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ. ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წლის შემოსავალი	1,506,216	0	-76,572	323,176	1,752,820
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წლის შემოსავალი	1,752,820	113,996	-21,213	153,465	1,771,076
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	1,771,076	-119,944	-17,783	-11,984	1,621,365

შპს „ადა“-ის დირექტორი

გიორგი ლულუნიშვილი

გიორგი ლულუნიშვილი

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

2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	6,430,552	6,444,623
სულ ნედლეულის გასავალი:	5,328,614	5,622,834
ხელფასები	190,430	211,793
სხვა ხარჯები	514,629	290,661
გადასახადები	294,833	281,711
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასავალი	7,653,335	7,755,381
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	102,046	37,624
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	89,651	8,705
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-89,651	-8,705
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	12,395	28,919
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	12,395	28,919
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	88,919	60,000
პერიოდის სალდო	12,395	28,919
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	101,314	88,919

შპს „ადა“-ის დირექტორი
გიორგი ღულუნიშვილი

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

2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	6,430,552	6,444,623
სულ ნედლეულის გასაყადო	5,328,614	5,622,834
ხელფასები	190,430	211,793
სხვა ხარჯები	514,629	290,661
გადასახადები	294,833	281,711
სესხის პროცენტის დაფარვა	0	0
საოპერაციო ფულის გასაყადო	7,653,335	7,755,381
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	102,046	37,624
შემოსავალი ხაინტექსტიკო საქმიანობიდან	0	0
მძრ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	0	0
მძრ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	89,651	8,705
წმინდა ფულის ხაინტექსტიკო საქმიანობიდან	-89,651	-8,705
ნაშთი საოპერაციო და ხაინტექსტ. საქმიანობიდან	12,395	28,919
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	0	0
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასაყადო საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფრვა)	0	0
საწესდებო კაპიტალის შეძენა	0	0
გასაყადო საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
სულ წმინდა ფული	12,395	28,919
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	88,919	60,000
პერიოდის სალდო	12,395	28,919
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	101,314	88,919

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.

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

	2024	2023
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.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

2024 და 2023 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	2024 წლის	31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი	2023 წლის	31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

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 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. 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.

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საქონლის გაყიდვა	5,404,436	5,545,133

2. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2023 და 2022 წლებში მომსახურეობიდან მიღებულ შემოსავლებს.

	2024 წელი	2023 წელი
სხვა შემოსავლები	0	16,659

3. ფინანსური დანახარჯები

სესხის პროცენტი	2024	2023
	0	0

4. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>ლარი</u>	<u>ლარი</u>
<u>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</u>	<u>-4,759,554</u>	<u>-4,894,998</u>
<u>მიწოდების ხარჯები</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>საოპერაციო ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	<u>-545,277</u>	<u>-413,066</u>
<u>სხვა ხარჯები</u>	<u>-111,589</u>	<u>-98,245</u>
<u>სესხის პროცენტი</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>მოგება ზარალი საკუროს 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:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-656,811	-511,311
შრომის ანაზღაურება	-370,602	-315,091
საიჯარო ქირა	-123,692	-61,697
საკონსულტაციო ხარჯი	-2,474	-5,513
საწვავის ხარჯი	-5,066	-1,562
რეკლამის ხარჯი	-3,239	-1,807
ბანკის საკომისიო	-38,884	-35,414
კომუნალური ხარჯები	-1,956	-4,903
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-1,139	-1,139
საკანცელარიო ხარჯები და ოფისი ხარჯი	-9,874	-3,025
კომუნიკაციის ხარჯი	-55	-44
სხვა საერთო ხარჯები	-99,830	-80,116

6. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	2,690	2,020
გადავადებული გადასახადი	0	0

საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებიდან გამომდინარე (მოქმედებს 2017 წლიდან) მოგების გადასახადი უნდა იქნას გადახდილი დივიდენდი გაცემის დროს და

საგადასახდო კოდექსის თვალსაზრისით დაუდოკუმენტირებელი ან ნორმის ზევით გაწეული ხარჯის შემთხვევაში.

7. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 ლარი	2023 ლარი
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	139,843	231,909
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

	2024 ლარი	2023 ლარი
გასაყიდი საქონელი	1,394,944	1,275,301

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 2024 წ.	31,380	21,953	114,722	168,053
საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის 2024 წ.	45,014	16,321	212,313	273,648
შემოსვლა 2024 წ.	30,317	3,683	111,576	145,576
გასვლა 2024 წ.	0	0	0	0
ცვეთა პერიოდის 2024 წ.	16,682	9,315	13,984	39,981
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის დასაწყისში	65,060	56,943	16,558	138,561
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის ბოლოს	81,742	66,258	30,542	178,542

10. არამატერიალური აქტივები

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

დაგროვილი ამორტიცაცია 2024 წლის ბოლოსთვის	34,049
2024 წლის ამორტიცაცია	11,002
2023 წლის შესყიდვა	0
2023 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	49,238
2024 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	38,236

11. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

12. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას არ აქვს სასესხო ვალდებულება და არც საბანკო გარანტია 2024 წლის ბოლოსთვის.

13. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	413,476	57,899

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:

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 370,602 ლარი, გადახილ იქნა 370,602 ლარი) 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 335,091 ლარი, გადახილ იქნა 315,091 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 2024-ში 123,692 ლარს და 2023-ში 61,697 ლარს.

17. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წლის შემოსავალი	1,506,216	0	-76,572	323,176	1,752,820
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წლის შემოსავალი	1,752,820	113,996	-21,213	153,465	1,771,076
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	1,771,076	-119,944	-17,783	-11,984	1,621,365

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	2,849	11,852
ფული საბანკო ანგარიშებზე	98,465	77,067
სულ	101,314	88,919

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 2025 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი

გიორგი ლუღუნიშვილი

შპს „ადა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

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 2024 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ადა“-ის დირექტორი

გიორგი ლულუნიშვილი

გიორგი ლულუნიშვილი