

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს „ა 91“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარი)
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა
აქტივები:			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 482	547	4
სავაჭრო მოთხოვნები	58 144	48 130	5
გადახდილი ავანსები	4 941	330	
საგადასახადო აქტივები	872	7 326	
საინვესტიციო ქონება	1 646 800	1 809 850	6
ძირითადი საშუალებები	13 367	21 388	7
აქტივები სულ:	1 725 606	1 887 570	
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	5 529	5 571	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12 573	27 023	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	30 520	8
ვალდებულებები სულ:	18 102	63 114	
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3 240 000	3 240 000	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1 532 497)	(1 415 544)	
კაპიტალი სულ:	1 707 503	1 824 456	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1 725 606	1 887 570	

ხელმოწერი პირები:

 დირექტორი
 25 მარტი, 2024
 თბილისი, საქართველო

 მთ. ბუღალტერი
 25 მარტი, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ა 91“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები			
მომსახურების გაწევიდან	571 595	529 611	9
საერთო მოგება	571 595	529 611	
სხვა შემოსავალი	1	-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(446 055)	(487 852)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(171 070)	(171 070)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(72 066)	(68 849)	10
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(117 597)	(198 161)	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	644	(720)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(116 953)	(198 881)	
წლის წმინდა მოგება	(116 953)	(198 881)	
წლის სრული შემოსავალი	(116 953)	(198 881)	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	1 824 456	2 023 337	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 707 503	1 824 456	

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი
 25 მარტი, 2024
 თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი
 25 მარტი, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ა 91“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 2014 წლის 31 იანვარს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 404464334. იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დ. აღმაშენებლის გამზ., №91. კომპანიის დირექტორია ნატო ჩიკვილაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების გაქირავება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

კონსტანტინე ოსიპოვი - 40%;
გიორგი კიკალიშვილი - 9.5%;
ირაკლი კიკალიშვილი - 9.5%;
გიორგი ყურაშვილი - 12.7%;
თამარ ხუნდაძე - 6.3%;
ანა სვანაძე - 11%;
მაია სვანაძე - 11%.

კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი საადიცხო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ("მსს ფასს") მიხედვით.

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელზე თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირების საკითხი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირების განგრძობითობის კონცეფციის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საქართველოში არსებული მაკროეკონომიკური გარემო, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა), რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს არის მეტად გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება).

შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმომიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	5-10 წელი

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შემენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ამონაგების აღიარება

კომპანია საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფართების იჯარით გაქირავება. ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კონტროლი საქონელსა და მომსახურებაზე გადადის კლიენტზე იმ თანხით რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

მოგების გადასახადები

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული აქტივის საბალანსო ღირებულება გადახედილ იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შემცირდება იმის საფუძველზე, რომ აღარ არის ალბათობა საკმარისი დასაბეგრი მოგების წარმოშობისა, რათა მიეცეს აქტივის უკან მიღების ნაწილობრივი ან სრული შესაძლებლობა.

გადავადებული გადასახადები განისაზღვრება იმ საგადასახადო ნორმით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება საანგარიშგებო პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იქნება მომავალი მოგების გასაქვითად.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე. უზუსტობამ აღნიშნულ

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტი მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1 482	547
	1 482	547

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	58 144	48 130
	58 144	48 130

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების წმინდა ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად აყენებს კომპანიას საკრედიტო რისკის ქვეშ, შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დავალთანებისგან. ყოველი წლის ბოლოს კომპანია აფასებს დებიტორების გადახდისუნარიანობას და საჭიროების შემთხვევაში აკეთებს რეზერვებს. ყველა მოთხოვნა არის დენომინირებული ლარში.

6. საინვესტიციო ქონება

	შენიშნა- ნაგებობები	სულ
	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 261 000	3 261 000
დამატება	-	-
(შემცირება)	-	-
გადაფასება	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 261 000	3 261 000
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 451 150	1 451 150
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	163 050	163 050.00
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 614 200	1 614 200
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 646 800	1 646 800

	შენიშნა- ნაგებობები	სულ
	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 261 000	3 261 000
დამატება	-	-
(შემცირება)	-	-
გადაფასება	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 261 000	3 261 000
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 288 100	1 288 100
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	163 050	163 050.00
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 451 150	1 451 150
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 809 850	1 809 850

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

7. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40 102	40 102
დამატება	-	-
(შემცირება)	-	-
გადაფასება	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40 102	40 102
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18 714	18 714
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8 020	8 020
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26 735	26 735
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 367	13 367

	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40 102	40 102
დამატება	-	-
(შემცირება)	-	-
გადაფასება	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40 102	40 102
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10 694	10 694
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8 020	8 020
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18 714	18 714
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21 388	21 388

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

8. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
დამფუძნებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	-	30 520
	<u>-</u>	<u>30 520</u>

9. ამონაგები

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	571 595	529 611
	<u>571 595</u>	<u>529 611</u>

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
საბანკო ხარჯები	286	417
დაზღვევის ხარჯები	3 752	4 217
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	31 436	24 249
საგადასახადო ხარჯი	17 595	19 305
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	18 998	20 653
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	8
	<u>72 066</u>	<u>68 849</u>

11. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება მსს ფასს-ის მიხედვით გამოთვლილ საგადასახადო აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2017 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის რეფორმა (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ზოგიერთი გამონაკლისისა (ძირითადად - ფინანსური დაწესებულებებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა) არის 15%.

12. ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საკმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

13. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შედეგად იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა იმის შედეგად, რომ კომპანია ყიდის პროდუქტებს საკრედიტო პირობებით და სხვა ტრანზაქციებისგან, სადაც კონტრაგენტები წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ. კომპანიის არც ერთი მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკის დაზღვევას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

14. დაკავშირებული მხარეები

მენეჯმენტის ანაზღაურებამ 2023 წლის განმავლობაში შეადგინა 71,551 ლარი (2021: 40,685 ლარი).

შპს „ა 91“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

15. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საერთო სასამართლოებში ჰქონდა 1 (ერთი) მიმდინარე სასამართლო დავა, რომელიც არ არის დამთავრებული 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს.

მოსარჩელე ფპ „ზაზა ზივზივამე“, მოპასუხე შპს „ა 91“ – დავის საგანს წარმოადგენს სარდაფის, რომელიც საჯარო რეესტრის მონაცემებით ფიქსირდება კომპანიის საკუთრებაში, რეალური მესაკუთრის ვინაობის დადასტურება.

კომპანია მოელის, რომ აღნიშნული დავა დასრულდება მის სასარგებლოდ.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 მარტს.

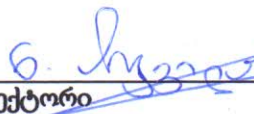
შპს „ა 91“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარი)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა
აქტივები:			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 482	547	4
სავაჭრო მოთხოვნები	58 144	48 130	5
გადახდილი ავანსები	4 941	330	
საგადასახადო აქტივები	872	7 326	
საინვესტიციო ქონება	1 646 800	1 809 850	6
ძირითადი საშუალებები	13 367	21 388	7
აქტივები სულ:	1 725 606	1 887 570	
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	5 529	5 571	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12 573	27 023	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	30 520	8
ვალდებულებები სულ:	18 102	63 114	
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3 240 000	3 240 000	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1 532 497)	(1 415 544)	
კაპიტალი სულ:	1 707 503	1 824 456	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1 725 606	1 887 570	

ხელმოწერილი პირები:

6. 
დირექტორი
 25 მარტი, 2024
 თბილისი, საქართველო



6. 
მთ. ბუღალტერი
 25 მარტი, 2024
 თბილისი, საქართველო

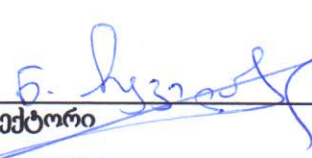
თანდართული შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ა 91“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარი)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები			
მომსახურების გაწევიდან	571 595	529 611	9
საერთო მოგება	571 595	529 611	
სხვა შემოსავალი	1	-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(446 055)	(487 852)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(171 070)	(171 070)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(72 066)	(68 849)	10
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(117 597)	(198 161)	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	644	(720)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(116 953)	(198 881)	
წლის წმინდა მოგება	(116 953)	(198 881)	
წლის სრული შემოსავალი	(116 953)	(198 881)	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	1 824 456	2 023 337	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 707 503	1 824 456	

ხელმოწერილი პირები:


დირექტორი
25 მარტი, 2024
თბილისი, საქართველო




მთ. ბუღალტერი
25 მარტი, 2024
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.