

ფინანსური ანგარიშგება და პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს ინსპირეიშენი

2022 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. შედგენის საფუძველი	8
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	8
2.2 მომზადების საფუძველი	8
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
3.1 უცხოური ვალუტა	9
3.2 ძირითადი საშუალებები	9
3.3 ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9
3.4 არამატერიალური აქტივები	10
3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
3.6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
3.7 იჯარა	10
3.8 შემოსავალი	10
3.9 გადასახადები	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. გადახდილი ავანსები	12
6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან	13
9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	13
10. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
11. სხვა არასაოპერაციო ხაჯები	14
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
13. ფინანსური რისკის ფაქტორები	14

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ს/კ: 200136600

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

შპს „ინსპირეიშენი-ს“ ხელმძღვანელობას

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე შევადგინეთ შპს „ინსპირეიშენი-ს“ თანხლები ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

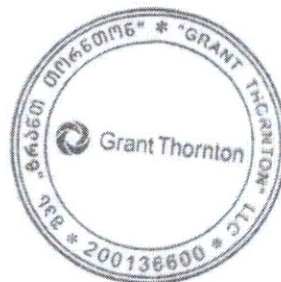
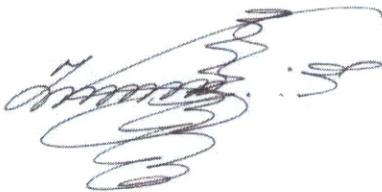
კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურდია
თანამმართველი პარტნიორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	წელი 2022	წელი 2021	წელი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	243,822	81,287	92,324
სულ გრძელვადიანი აქტივები		243,822	81,287	92,324
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		401,651	2,102	-
გადახდილი ავანსები	5	325,918	481,800	130,966
გადახდილი ავანსები ბიუჯეტში		61,727	23,140	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		483,914	-	160,882
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	30,342	393,573	389,560
სულ მიმდინარე აქტივები		1,303,552	900,615	681,408
სულ აქტივები		1,547,374	981,902	773,732
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	21,000	
გაუნაწილებელი მოგება		237,599	366,214	767,537
სულ კაპიტალი		237,599	387,214	767,537
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	589,670	21,946	5,410
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		720,105	572,742	785
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,309,775	594,688	6,195
მთლიანი ვალდებულებები		1,309,775	594,688	6,195
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,547,374	981,902	773,732



ი. ბეზუაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	წელი 2022	წელი 2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	<u>8</u>	4,458,939	2,254,312
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	<u>9</u>	(3,397,644)	(1,925,889)
მთლიანი მოგება		1,061,296	328,423
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,320)	(12,218)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>10</u>	(85,224)	(250,040)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(97,544)	(262,258)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		963,752	66,165
კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(153,545)	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		115,123	(18,880)
საპროცენტო ხარჯი		(19,980)	(39,928)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		48,520	5,754
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	<u>11</u>	(49,666)	(14,815)
მოგება გადასახადამდე		904,203	(1,704)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		904,203	(1,704)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		904,203	(1,704)



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	წელი 2022	წელი 2021
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი მყიდველებისგან	4,761,031	2,643,963
მთლიანად მიღებული	4,761,031	2,643,963
გადახდილი თანხები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	(663,460)	(190,335)
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(2,873,418)	(1,930,542)
გადახდილი ხელფასები	(27,400)	(37,820)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(1,037,282)	(477,676)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(1,316)	(2,049)
გადახდილი პროცენტი	(19,980)	(15,002)
გადახდილი გარანტია	230,093	(239,983)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(15,448)	(20,244)
გადახდილი სხვა გადასახადი	(26,299)	18,386
მთლიანად გადახდილი	(4,434,509)	(2,895,265)
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	326,522	(251,302)
სესხები	279,115	572,742
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	279,115	572,742
გადახდილი დივიდენდი	(834,000)	(296,250)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(834,000)	(296,250)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(134,869)	(22,057)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	393,573	390,440
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	30,342	393,573



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	21,000	366,214	387,214
წლის მოგება	-	904,203	904,203
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი / (ზარჯი)	-	904,203	904,203
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(21,000)	-	(21,000)
დივიდენდები	-	(1,032,818)	(1,032,818)
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	(21,000)	(1,032,818)	(1,053,818)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	237,599	237,599




შპს ინსპირაციონი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინსპირიუმენი (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2014 წლის აგვისტოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 439394941) საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., N37, ბინა 79.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის დამფუძნებელი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის:

დამფუძნებელი	იგისტრაციის ადგილი	22 წლის 31 დეკემბერი
ილია ქემერტელიძე (01024089844)	საქართველო	100%

2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 3 ადამიანი.

2022 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.8844 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ გამოყენებულ იქნება ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და სხვა დაუბრუნებად გადასახდელებს და სხვა პირდაპირ მისაკუთვებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებები მოიცავს სხვადასხვა ძირითად კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან ან გაყიდვიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალ-ცალკე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებით. კიდევ ერთი შემდგომი ხარჯი კაპიტალიზდება, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება აღნიშნული დანახარჯებიდან. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის რემონტი და კეთილმოწყობა, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული ხარჯის ოდენობის შესაბამისად.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

კომპანია იყენებს ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს და სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 5 წლით.

3.3 ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია ირიცხება მოგება/ზარალში ან დაემატება სხვა აქტივის ღირებულება წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო სასიცოცხლის ვადის მიხედვით, რომელიც 5 წლით არის შეფასებული პროგრამული უზრუნველყოფისთვის.

3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სრული ოდენობა შეადგენდა 483,914 ლარს.

3.6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

3.7 იჯარა

იჯარა, რომელშიც მესაკუთრის მიერ დაცულია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარით განხორციელებული გადახდები გადადის მოგება/ზარალში დარიცხვის მეთოდით.

ქონების და აღჭურვილობის იჯარა, სადაც დამქირავებელს გააჩნია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარით გაცემული ქონების სამართლიანი ღირებულებისა და იჯარის მინიმალური გადახდების დღევანდელი ღირებულებით.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8 შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ნორმალურ მსვლელობაში მიწოდებულ თანხებს, ფასდაკლებების, მოცულობის ფასდაკლებისა და გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე.

საქონლის მიწოდება / მომსახურების გაწევა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

ასეთი მიწოდებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც სამუშაოს შესრულება მომსახურების სპეციფიკაციების შესაბამისად, კლიენტთან შეთანხმებული და დასრულებულია. შესაბამისად, მას შემდეგ, რაც შესრულებული სამუშაოს (მომსახურების) აქტს ხელს

მოაწერს ორივე მხარე, იმ პირობით, რომ შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში.

3.9 გადასახადები

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმოშობილი 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

4. ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	13,682	144	95,397	109,223
დამატებითი შესყიდვები 31.12.2022	2,619	3,607	212,443	218,668
გაყიდვები 31.12.2022	-	-	(54,272)	(54,272)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	16,301	3,751	253,568	273,620
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	7,246	144	20,546	27,936
ცვეთა 31.12.2022	3,107	392	8,821	12,320
დაგროვილი ცვეთა გაყიდულის 31.12.2022	-	-	(10,458)	(10,458)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	10,352	536	18,909	29,798
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	6,436	-	74,851	81,288
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	5,948	3,214	234,659	243,822

5. გადახდილი ავანსები

ლარი	წელი 2022	წელი 2021
საპენსიო გადასახადი	138	93
ბანკის საგარანტიო თანხა	-	273,817
საქონელი	325,780	207,890
სულ ავანსები	325,918	481,800

კომპანიამ შეიძინა გარკვეული სერვისები/პროდუქცია ქართველი და უცხოელი მომწოდებლებისგან. ორივე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადახდილი ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდებს როგორც ქართველი, ასევე უცხოელი მომწოდებლებისთვის.

6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	წელი 2022	წელი 2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	7,621	61,067
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	22,721	332,506
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	30,342	393,574

ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში ბანკში წარმოდგენილია:

1. აშშ დოლარში შეადგენს 7,869 აშშ დოლარს.
2. რუსულ რუბლში შეადგენს 6,613 რუსულ რუბლს.
3. ევროში შეადგენს 56 ევროს.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

ლარი	წელი 2022	წელი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	565,075	600
სხვა ვალდებულებები	24,595	21,346
მთლიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	589,670	21,946

სავაჭრო ვალდებულებები - მოიცავს ვალდებულებას უცხოური და ზოგიერთი ქართული კომპანიებისგან შეძენილი სერვისებიდან/პროდუქტებიდან შესაბამისი პერიოდის ბოლოს.

სხვა გადასახდელები - არის გადასახდელი გადასახადების ვალდებულება.

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2022 ფისკალურ წელს ინსპირიშენ-ის მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 4,458,939 ლარი, ხოლო კომპანიას 2021 ფისკალურ წელს 2,254,312 ლარი.

ლარი	წელი 2022	წელი 2021
სს საქართველოს რკინიგზა	4,291,990	2,018,651
შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია	166,949	235,661
მთლიანი შემოსავალი	4,458,939	2,254,312

9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

ლარი	წელი 2022	წელი 2021
პირდაპირი მასალის/მომსახურების დანახარჯი	3,351,152	1,925,889
სატენდერო ხარჯი	4,414	-
საგარანტიო ხარჯი	42,078	-
მთლიანი რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	3,397,644	1,925,889

10. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	წელი 2022	წელი 2021
შრომის ანაზღაურება	34,949	48,329
სოციალური დანარიცხები	710	1,034
დაზღვევა	5,282	3,229
სამივლინებო ხარჯები	4,241	2,207
ავტოტექნომოსახურება	2,271	662
ბუღალტრული მომსახურება	10,014	7,252
საბანკო მომსახურება	15,448	20,245
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯი	443	612
საწვავის ხარჯი	10,094	5,894
საფოსტო ხარჯი	328	-
საკანცელარიო ხარჯი	182	-
მომსახურების სააგენტოს ხარჯი	205	200
სახელმწიფო ბაჟი	1,058	-
სხვა ხარჯები	-	160,380
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	85,224	250,044

11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

ლარი	წელი 2022	წელი 2021
პირგასამტეხლო	4,097	-
ჯარიმები	1,755	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	43,814	14,815
მთლიანი სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	49,666	14,815

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

13. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან და იჯარასთან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.