

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს “ინსტა”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს “ინსტა“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	8
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. საინვესტიციო ქონება.....	21
6. არამატერიალური აქტივები	22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
8. მარაგები.....	23
9. გაცემული ავანსები.....	24
10. გაცემული სესხები	24
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
12. კაპიტალი	24
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
14. მიღებული ავანსები	25
15. გასაცემი დივიდენდი	25
16. ამონაგები.....	25
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	25
18. რეალიზაციის ხარჯი	25
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26
20. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი).....	26
21. წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან.....	26
22. მოგების გადასახადი.....	26
23. პირობითი ვალდებულებები.....	27
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
25. ფინანსური რისკების მართვა.....	29
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინსტა“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ინსტა“-ს (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნა განმარტავს, რომ ჯგუფმა გასცა სესხები დაკავშირებული მხარეზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალი განაკვეთით. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS-9) მოთხოვნების შესაბამისად, სესხები უნდა იყოს შეფასებული რეალური ღირებულებით. ჯგუფმა ვერ განვსაზღვრა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები დაკავშირებული მხარეების სესხების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად ფასს 9-ის შესაბამისად, ჯუფისთვის შესაბამისი რისკ-ფაქტორების გათვალისწინებით. შესაბამის და სანდო ინფორმაციაზე შეზღუდული წვდომის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით ზუსტად დაგვედგინა გაცემული სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, ვერც შესაბამისად სესხების საბაზრო ღირებულება და საპროცენტო შემოსავალი. აღნიშნული გარემოების არსებობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მისი შესაძლო ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინსტა“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ინსტა“-ს (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნა განმარტავს, რომ ჯგუფმა გასცა სესხები დაკავშირებული მხარეზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალი განაკვეთით. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS-9) მოთხოვნების შესაბამისად, სესხები უნდა იყოს შეფასებული რეალური ღირებულებით. ჯგუფმა ვერ განვსაზღვრა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები დაკავშირებული მხარეების სესხების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად ფასს 9-ის შესაბამისად, ჯგუფისთვის შესაბამისი რისკ-ფაქტორების გათვალისწინებით. შესაბამის და სანდო ინფორმაციაზე შეზღუდული წვდომის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით ზუსტად დაგვედგინა გაცემული სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, ვერც შესაბამისად სესხების საბაზრო ღირებულება და საპროცენტო შემოსავალი. აღნიშნული გარემოების არსებობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მისი შესაძლო ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2023 წლის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ჯგუფის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 27 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2023 წლის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ჯგუფის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 27 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

„ასს“-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

„ასს“-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს : ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

შპს “ინსტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სექტემბერი 27, 2024

შპს არესემ საქართველო

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა

(Reg. # SARAS-A-577214)

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სექტემბერი 27, 2024

შპს არესემ საქართველო

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა

(Reg. # SARAS-A-577214)

Rsm Georgia


შპს “ინსტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12,945,222	12,422,460
საინვესტიციო ქონება	5	1,663,377	3,144,867
არამატერიალური აქტივები	6	193,858	75,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	-	480,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,802,457	16,122,682
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	11,734,556	13,110,468
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	5,678,914	2,325,879
გაცემული ავანსები	9	549,751	2,663,017
გაცემული სესხები	10	1,218,756	
საგადასახადო აქტივი		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	1,477,165	822,878
სულ მოკლევადიანი აქტივები		20,659,142	18,922,242
სულ აქტივები		35,461,599	35,044,924
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	14,366	14,366
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	4	3,882,621	3,769,716
გაუნაწილებელი მოგება	12	28,899,367	25,856,394
სულ კაპიტალი		32,796,354	29,640,476
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	895,188	1,278,977
მიღებული ავანსები	14	1,209,027	3,536,707
გასაცემი დივიდენდი	15	510,699	394,909
მიღებული სესხები		-	125,296
საგადასახადო ვალდებულება		50,331	68,559
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,665,245	5,404,448
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		35,461,599	35,044,924

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი
ბუღალტერი

გიორგი ბახსოლიანი

კობა ქაფიანიძე

შპს “ინსტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

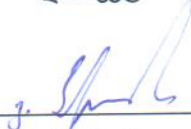
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	12,945,222	12,422,460
საინვესტიციო ქონება	5	1,663,377	3,144,867
არამატერიალური აქტივები	6	193,858	75,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	-	480,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,802,457	16,122,682
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	11,734,556	13,110,468
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	5,678,914	2,325,879
გაცემული ავანსები	9	549,751	2,663,017
გაცემული სესხები	10	1,218,756	-
საგადასახადო აქტივი		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	1,477,165	822,878
სულ მოკლევადიანი აქტივები		20,659,142	18,922,242
სულ აქტივები		35,461,599	35,044,924
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	14,366	14,366
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	4	3,882,621	3,769,716
გაუნაწილებელი მოგება	12	28,899,367	25,856,394
სულ კაპიტალი		32,796,354	29,640,476
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	895,188	1,278,977
მიღებული ავანსები	14	1,209,027	3,536,707
გასაცემი დივიდენდი	15	510,699	394,909
მიღებული სესხები		-	125,296
საგადასახადო ვალდებულება		50,331	68,559
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,665,245	5,404,448
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		35,461,599	35,044,924

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი


გიორგი ბახოლიანი

მთავარი
ბუღალტერი


კობა ქაფიანიძე

შპს “ინსტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	16	28,156,470	19,683,834
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(21,038,579)	(12,876,145)
საერთო მოგება		7,117,891	6,807,689
რეალიზაციის ხარჯი	18	(186,945)	(233,866)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(3,404,471)	(4,299,764)
უიმედო მოთხოვნების აღდგენა/(ხარჯი)	7-9	1,289,772	(994,292)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4 816 247	1,279,767
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	20	(634,021)	1,488,510
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	5	-	351,237
ფინანსური ხარჯი		(54,751)	(22,582)
საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი		(4,546)	(1,012,444)
მოგება დაბეგვრამდე		4,122,929	2,084,488
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	(79,956)	(103,096)
წლის წმინდა მოგება		4,042,973	1,981,392
<i>სხვა სრული შემოსავალი:</i>			
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვის ცვლილება		112,905	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,155,878	1,981,392

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი
ბუღალტერი

გიორგი ბახსოლიანი

კობა ქაფიანიძე

შპს “ინსტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

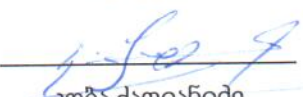
	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	16	28,156,470	19,683,834
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(21,038,579)	(12,876,145)
საერთო მოგება		7,117,891	6,807,689
რეალიზაციის ხარჯი	18	(186,945)	(233,866)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(3,404,471)	(4,299,764)
უიმედო მოთხოვნების აღდგენა/(ხარჯი)	7-9	1,289,772	(994,292)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4 816 247	1,279,767
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	20	(634,021)	1,488,510
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	5	-	351,237
ფინანსური ხარჯი		(54,751)	(22,582)
საკუროსო სხვაობის წმინდა შედეგი		(4,546)	(1,012,444)
მოგება დაბეგვრამდე		4,122,929	2,084,488
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	(79,956)	(103,096)
წლის წმინდა მოგება		4,042,973	1,981,392
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვის ცვლილება		112,905	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,155,878	1,981,392

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი


გიორგი ბახსოლიანი

მთავარი
ბუღალტერი


ზობა ქაფიანიძე

შპს “ინსტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	14,366	23,893,158	3,769,716	27,677,240
წლის შედეგი		-	1,981,392	-	1,981,392
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	1,981,392	-	1,981,392
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(18,156)	-	(18,156)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	14,366	25,856,394	3,769,716	29,640,476
წლის შედეგი		-	4,042,973	112,905	4,155,878
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	4,042,973	112,905	4,155,878
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	14,366	28,899,367	3,882,621	32,796,354

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი
ბუღალტერი

გიორგი ბახსოლიანი

კობა ქაფიანიძე

შპს “ინსტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

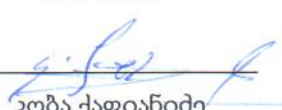
	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	14,366	23,893,158	3,769,716	27,677,240
წლის შედეგი		-	1,981,392	-	1,981,392
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	1,981,392	-	1,981,392
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(18,156)	-	(18,156)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	14,366	25,856,394	3,769,716	29,640,476
წლის შედეგი		-	4,042,973	112,905	4,155,878
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	4,042,973	112,905	4,155,878
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	14,366	28,899,367	3,882,621	32,796,354

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი


გიორგი ბახსოლიანი

მთავარი
ბუღალტერი


კობა ქაფიანიძე

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		18,362,266	22,593,295
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები		5,324	63,298
მიღებული ავანსები		10,745,128	2,721,183
მომწოდებლისგან დაბრუნებული თანხები		1,366	142,000
თანამშრომლებისგან დაბრუნებული თანხები		554,588	1,021,570
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		29,668,672	26,541,346
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(17,146,075)	(17,130,917)
კლიენტისთვის დაბრუნებული თანხები		(11,949)	(555,076)
შრომის ანაზღაურება		(4,512,399)	(3,405,941)
გადახდილი გადასახადები		(5,533,662)	(4,777,581)
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები		(563,346)	(1,213,276)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(84,787)	(723,344)
კომუნიკაციის ხარჯები		(60,640)	(24,657)
ბანკის ხარჯები		(55,931)	(62,468)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,699,883	(1,351,914)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		1,206,844	1,180,509
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		(34,461)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,172,383	1,180,509
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები		778,492	1,128,382
გადახდილი სესხები		(953,160)	(1,003,086)
გადახდილი პროცენტი		(54,752)	(11,247)
გაცემული სესხები		(1,142,777)	(65,000)
გაცემული სესხების ძირის მიღება		15,000	65,000
მიღებული პროცენტები		-	3,193
დივიდენდის გადახდა	12	(830,000)	(555,000)
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(2,187,197)	(437,758)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) წლის განმავლობაში		685,069	(609,163)
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	21	(30,782)	(327,248)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	11	822,878	1,759,289
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	11	1,477,165	822,878

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი
ბუღალტერი

გიორგი ბახსოლიანი

კობა ქაფიანიძე

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

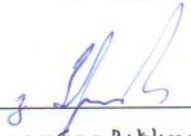
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		18,362,266	22,593,295
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები		5,324	63,298
მიღებული ავანსები		10,745,128	2,721,183
მომწოდებლისგან დაბრუნებული თანხები		1,366	142,000
თანამშრომლებისგან დაბრუნებული თანხები		554,588	1,021,570
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		29,668,672	26,541,346
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(17,146,075)	(17,130,917)
კლიენტისთვის დაბრუნებული თანხები		(11,949)	(555,076)
შრომის ანაზღაურება		(4,512,399)	(3,405,941)
გადახდილი გადასახადები		(5,533,662)	(4,777,581)
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები		(563,346)	(1,213,276)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(84,787)	(723,344)
კომუნიკაციის ხარჯები		(60,640)	(24,657)
ბანკის ხარჯები		(55,931)	(62,468)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,699,883	(1,351,914)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		1,206,844	1,180,509
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		(34,461)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,172,383	1,180,509
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები		778,492	1,128,382
გადახდილი სესხები		(953,160)	(1,003,086)
გადახდილი პროცენტი		(54,752)	(11,247)
გაცემული სესხები		(1,142,777)	(65,000)
გაცემული სესხების ძირის მიღება		15,000	65,000
მიღებული პროცენტები		-	3,193
დივიდენდის გადახდა	12	(830,000)	(555,000)
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(2,187,197)	(437,758)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) წლის განმავლობაში		685,069	(609,163)
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	21	(30,782)	(327,248)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	11	822,878	1,759,289
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	11	1,477,165	822,878

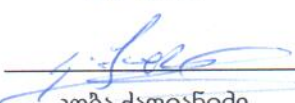
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი


გიორგი ბახოლიანი

მთავარი

ბუღალტერი


კობა ქაჭიანიძე

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

1. ზოგადი ინფორმაცია

a) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ინსტა“ (შემდგომში – ჯგუფი), საიდენტიფიკაციო ნომრით 202057264 დარეგისტრირებულია 1998 წლის 9 თებერვალს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 მუხლის შესაბამისად. ჯგუფის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზაქარიაძის ქ. N8.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს: „ინსტა“-ის 100%-ის მფლობელია გიორგი ბახსოლიანი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ინსტა“ ფლობს შემდეგი შვილობილი საწარმოს 100%-იან წილს:

- შპს „დილაითი“ ს/კ 205038403.

შვილობილი ჯგუფი თავის მხრივ ფლობს 100%-იან წილს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- "შპს „პოლიეთილენში“ ს/კ 208155191.

ჯგუფი და მისი შვილობილი კომპანიები ერთობლივად მოიხსენიება როგორც "ჯგუფი". დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ტრანზაქციები განხილულია შენიშვნა 23-ში.

საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების მიხედვით, ჯგუფი მეორე კატეგორიის საწარმოს წარმოადგენს.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ელექტრო სისტემების პროექტირება და სრული ელექტრო გადაწყვეტილებები. სამონტაჟო და საპროექტო სამუშაოები, დენის და კონტროლის ფარების წარმოება, ელექტროსამონტაჟო საქონლის საცალო და საბითუმო გაყიდვები.

ამ ანგარიშის გაცემის მომენტისთვის ჯგუფის დირექტორი გიორგი ბახსოლიანია.

b) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, ჯგუფი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ჯგუფის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა რომლის მიხედვითაც მომზადდა მის ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილია მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის.

მცირე და საშუალო ზომის სუბიექტები არიან სუბიექტები, რომლებსაც:

ა) არ გააჩნიათ საჯარო ანგარიშვალდებულება და;

ბ) არ ევალებათ გარე მომხმარებლებისთვის ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება.

გარე მომხმარებლების მაგალითები მოიცავს მფლობელებს, რომლებიც არ არიან ჩართულნი ბიზნესის მართვაში, არსებულ და პოტენციურ კრედიტორებს და საკრედიტო რეიტინგის სააგენტოებს.

ერთეულს აქვს საჯარო ანგარიშვალდებულება, თუ:

- ა) მისი სავალო ან კაპიტალის ინსტრუმენტებით ვაჭრობა ხდება საჯარო ბაზარზე ან ის ამ ინსტრუმენტების გამოშვების პროცესშია საჯარო ბაზარზე ვაჭრობისთვის (საშინაო ან უცხოური საფონდო ბირჟა ან საფონდო ბაზარი, ადგილობრივი და რეგიონული ბაზრების ჩათვლით.); ან

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

ბ) ის ფლობს აქტივებს აუტსაიდერთა ფართო ჯგუფისთვის, როგორც მისი ერთ-ერთი ძირითადი ბიზნესი (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, ფასიანი ქაღალდების ბროკერების/დილერების, ურთიერთდახმარების ფონდების და საინვესტიციო ბანკების უმეტესობა დააკმაყოფილებს ამ მეორე კრიტერიუმს).

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპით და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

გამოყენებული შეფასების საფუძველია ისტორიული ღირებულების საფუძველი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას და სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავლებს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებას და შენიშვნებს. შემოსავალი და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლებსა და ხარჯებს (რეკლასიფიკაციის კორექტირების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ამას მოითხოვს ან ნებადართულია მცირე და საშუალო ბიზნესის ფასს-ით. რეკლასიფიკაციის კორექტირება არის მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირებული თანხები, რომლებიც აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში მიმდინარე ან წინა პერიოდებში. გარიგებები ჯგუფის მფლობელებთან მათი მფლობელების რანგში აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ჯგუფი წარმოგიდგენთ მოგებასა და ზარალს ხარჯების ფუნქციის მიხედვით კლასიფიკაციის გამოყენებით. ჯგუფის მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი უფრო სასარგებლო ინფორმაციას აწვდის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებს, რადგან ის უკეთ ასახავს ოპერაციების წარმართვას ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/არამიმდინარე განსხვავებას.

კონსოლიდაციის საფუძველები

შვილობილი კომპანია ეწოდება იმ საწარმოს, სადაც მშობელ კომპანიას გააჩნია ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც მშობელი კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-გუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად.

შვილობილი კომპანიის შემენის აღსარიცხავად გამოიყენება შემენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შიდა ჯგუფური ოპერაციები, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფს შიგნით ელიმინირდება. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება მანამ სანამ შესაძლებელია ხარჯების დაქვითვა. მშობელი კომპანია და შვილობილი კომპანია იყენებენ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფის ექნება შესაძლებლობა განაგრძოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მენეჯმენტის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება ექვი შეიტანოს ჯგუფის შესაძლებლობებზე, განაგრძოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საქმიანობის პრინციპის საფუძველზე.

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, ისევე როგორც ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივის ადგილზე მიტანასთან და მდგომარეობასთან, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული წესით.

ღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტის გადასახდელებით, გამოქვითვადი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როდესაც ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო ვადა, ისინი აღირიცხება ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ჯგუფი აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების ცალკეულ კლასებს, როგორც ღირებულების, ასევე გადაფასების მოდელების მიხედვით

მიწის ნაკვეთები და შენობები ფასდება ჯგუფის მიერ დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ მათი რეალური ღირებულებით, შენობების შემდგომი ამორტიზაციის გამოკლებით. გადაფასება ხორციელდება მინიმუმ სამ წელიწადში ერთხელ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ერთეული საჭიროდ არ ჩათვლის უფრო რეგულარულად გადაფასებას, რათა უზრუნველყოს, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს აქტივის რეალური ღირებულებისგან. საანგარიშო პერიოდი.

გადაფასების შედეგად მიწისა და შენობების საბალანსო ღირებულების ზრდის ოდენობა აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის განყოფილებაში ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახელით, თუ ისინი არ ანაზღაურებენ გადაფასების გამო შემცირების ოდენობას. იგივე აქტივის, რომელიც ადრე იყო აღიარებული მოგება-ზარალში. გადაფასების შედეგად მიწისა და შენობების საბალანსო ღირებულების შემცირების ოდენობა აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში იმდენად, რამდენადაც არსებობს ამ აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების ნამეტში საკრედიტო ნაშთი. ყველა სხვა შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების სხვა კლასებს ჯგუფი აღრიცხავს ღირებულების მოდელის გამოყენებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხა მათი ღირებულებიდან.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურება ფასდება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯებში. სარემონტო-რემონტის ხარჯები ირიცხება გაწეული და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ არის კაპიტალიზებული.

აქტივის ამორტიზაცია იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც ის შეიძლება გამოიყენოს, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება ისეთ ადგილას და მუშა მდგომარეობაში, რომ აქტივის ექსპლუატაცია შესაძლებელია მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად, და ამორტიზაციის ღირებულება არის სისტემატიურად გამოიყოფა მისი სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შემდეგი სავარაუდო მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	10 – 50 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 – 15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 – 10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 – 15 წელი
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	2 – 6 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	2 – 10 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა:

- ჯგუფის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

- ტექნიკური და ფიზიკური მომველეობა;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქონებას, რომლის ფლობაც ხდება საიჯარო შემოსავლის, კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივეს მისაღებად, და არა საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში გაყიდვის განხორციელების, წარმოებაში გამოყენების ან საქონლის და მომსახურებების მიწოდების, ან სხვა ადმინისტრაციული მიზნით. საინვესტიციო ქონება მოიცავს აგრეთვე დაუსრულებელ მშენებლობებს, რომლებიც დასრულების შემდეგ საინვესტიციო ქონება გახდება.

თავდაპირველი აღიარება

საინვესტიციო ქონება პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თივთღირებულებით, რომელიც მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ხარჯებს, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და კაპიტალიზებულ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

შემდგომი შეფასება

აქტივად აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სამართლიანი ღირებულებები კატეგორიზებულია სხვადასხვა დონეზე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია შეფასების მონაცემები და მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა:

- 1 დონეზე სამართლიანი ღირებულების შეფასება არის კოტირებული ფასებიდან (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე.
- სამართლიანი ღირებულების მე-2 დონის შეფასება არის ის, რაც მიიღება 1-ლ დონეზე შემავალი კოტირებული ფასების გარდა სხვა მონაცემებიდან, რომლებიც დაკვირვებადია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ე.ი. როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასებიდან გამომდინარე).
- სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკიდან მიღებული შეფასებები, რომლებიც მოიცავს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებებს, რომლებიც არ არის დაფუძნებული საბაზრო დაკვირვებად მონაცემებზე (არადაკვირვებადი მონაცემები).

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი, ფიზიკური ფორმის გარეშე.

თავდაპირველი აღიარება

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია ჯგუფის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე და უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ ხარჯებს.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შემენის ფაქტობრივ ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

პროგრამული უზრუნველყოფა
ლიცენზიები

3 – 10 წელი
2 – 10 წელი

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.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არაფინანსური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი აღრიცხავს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოში თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს შვილობილი ჯგუფის კაპიტალს მისი ჯგუფისთვის გადმოცემის მომენტში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება 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 ჯგუფისთვის. შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა:

- დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი;
- თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ჯგუფი ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება. სავალო ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

სავალო ინსტრუმენტები რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შემდგომი შეფასება ხდება გადამსახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადამსახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას.

თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ფაქტორები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად, პროცენტის ან ძირი თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება;
- ჯგუფი, დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორის სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია. ამგვარ ნიშნებს განეკუთვნება, მაგალითად ქვეყნის ან რეგიონის არახელსაყრელი ეკონომიკური პირობები, ან დარგში მომხდარი არახელსაყრელი ცვლილებები.

გაუფასურების მაჩვენებელი შესაძლოა იყოს სხვა ფაქტორებიც, რაც აღწერილი არ არის ამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში მაგრამ გულისხმობს ჯგუფისთვის უარყოფითი ეფექტის მქონე მნიშვნელოვან ცვლილებებს ტექნოლოგიურ, საბაზრო, ეკონომიკურ ან სამართლებრივ გარემოში, სადაც საწარმო ეწევა საქმიანობას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიანი) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზირებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ჯგუფი საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვს ითვლის ვადაგადაცილებულ დღეებზე დაყრდნობით. უზრუნველყოფის ცხრილი წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	< 30 დღე	31 – 60 დღე	61 – 90 დღე	91 – 180 დღე	181 – 360 დღე	> 360 დღე
რეზერვის განაკვეთი	0%	2%	10%	25%	50%	100%

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი აგანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება ან გაუქმება ან მოქმედების ვადა დასრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება ჯგუფის საკუთარ კაპიტალში ჯგუფის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტზე დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი, აყვონებს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებს და ყველა სხვა პრემიას ან ფასდაკლების განუყოფელ ნაწილს.

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. ჯგუფი თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

(ა) თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა შეღავათები – დარიცხული ხელფასი, პრემიები და სხვა სარგებელი(დაზღვევა) ერიცხება იმავე საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც სრულდება შესაბამისი მომსახურება.

(ბ) იჯარა - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით,

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები აღიარდება მათი ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული

ხარჯები აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, რა პერიოდშიც ეს ხარჯები წარმოიშვა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ანგარიშგების თარიღისთვის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი	
	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2022	2.702	2.8844
საშუალო გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6287	2.8436
საშუალო გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2022	3.064	2.9099

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადს ჯგუფი ადგენს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ ექვემდებარება მოგების გადასახადს (გარდა სსკ-ის 981-ე და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისებისა. საქართველო). საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხის 15/85-ით.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა საგადასახადო აქტივებს/ვალდებულებებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი უნდა გადაიხადოს საგადასახადო ორგანოებს, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. დღგ-ს ინვოისის მიღებისას შეყვანის დღე, როგორც წესი, ერიცხება გამომავალი დღგ-ს. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს გადახდის წმინდა საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც ხდება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მომავალი მთლიანი ოდენობით, დღგ-ს ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების რეზერვი მოითხოვს შეფასების და განსჯის ხარისხს. იგი ეფუძნება სიცოცხლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით და აკეთებს ვარაუდებს თითოეული ჯგუფისთვის საერთო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთის გამოყოფისთვის. ეს ვარაუდები მოიცავს გაყიდვების ბოლო გამოცდილებას და ისტორიული შეგროვების მაჩვენებლებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები. ჩვეულებრივ, ჯგუფი ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო ღირებულებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი მსგავსი ტრანზაქციისთვის.

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღწერილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ.	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება:										
31 დეკემბერი 2021	4,158,502	5,401,121	830,102	612,410	371,412	126,748	120,695	66,711	1,125,283	12,812,984
შემოსვლები	-	2,717,358	76,549	-	50,086	62,881	-	-	1,545	2,908,419
გასვლები	-	-	(49,910)	(47,820)	-	-	-	(66,711)	(313)	(164,754)
31 დეკემბერი 2022	4,158,502	8,118,479	856,741	564,590	421,498	189,629	120,695	-	1,126,515	15,556,649
შემოსვლები	-	821,774	13,278	-	53,214	8,167	-	59,886	62,212	1,018,531
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	47,481	65,423	-	-	-	-	-	-	-	112,904
31 დეკემბერი 2023	4,205,983	9,005,676	870,019	564,590	474,712	197,796	120,695	59,886	1,188,727	16,688,084
აკუმულირებული ცვეთა:										
31 დეკემბერი 2021	-	635,962	391,625	219,004	277,431	90,433	21,881	-	837,366	2,473,702
წლიური ცვეთა	-	426,402	67,187	45,730	31,383	20,530	11,713	-	102,086	705,031
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	(21,910)	(22,610)	-	-	-	-	(24)	(44,544)
31 დეკემბერი, 2022	-	1,062,364	436,902	242,124	308,814	110,963	33,594	-	939,428	3,134,189
წლიური ცვეთა	-	399,769	53,396	47,665	32,095	38,085	11,713	-	25,950	608,673
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	-	1,462,133	490,298	289,789	340,909	149,048	45,307	-	965,378	3,742,862
წმინდა საბალანსო ღირებულება:										
31 დეკემბერი 2021	4,158,502	4,765,159	438,477	393,406	93,981	36,315	98,814	66,711	287,917	10,339,282
31 დეკემბერი 2022	4,158,502	7,056,115	419,839	322,466	112,684	78,666	87,101	-	187,087	12,422,460
31 დეკემბერი 2023	4,205,983	7,543,543	379,721	274,801	133,803	48,748	75,388	59,886	223 349	12,945,222

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

ჯგუფის აქვს სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 1,284,237 ლარი. (2022: 1,366,083 ლარი).

2021 წლის 12 აგვისტოს დამოუკიდებელმა აუდიტორმა, შპს „ბიზნეს ინსაით“ ჯგუფმა “შეაფასა მიწის ნაკვეთები და შენობები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შეფასება განხორციელდა მსგავსი აქტივების საბაზრო ოპერაციების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	3,769,716	3,769,716
გადაფასების რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	112,904	-
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,882,620	3,769,716

თუ შენობა-ნაგებობების მიმართ გამოყენებული იქნებოდა თვითღირებულების მოდელი, საბალანსო ღირებულება აისახება შემდეგნაირად:

	შენობა-ნაგებობები	სულ
თვითღირებულება		
31 დეკემბერი, 2021	5,092,394	5,092,394
შემოსვლა	2,717,358	2,717,358
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი, 2022	7,809,752	7,809,752
შემოსვლა	821,774	821,774
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი, 2023	8,631,526	8,631,526

აკუმულირებული ამორტიზაცია		
31 დეკემბერი, 2021	1,821,460	1,821,460
წლიური ცვეთა	308,650	308,650
31 დეკემბერი, 2022	2,130,110	2,130,110
წლიური ცვეთა	341,127	341,127
31 დეკემბერი, 2023	2,471,237	2,471,237

წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
31 დეკემბერი 2021	3,270,934	3,270,934
31 დეკემბერი 2022	5,679,642	5,679,642
31 დეკემბერი 2023	6,160,289	6,160,289

5. საინვესტიციო ქონება

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება				
31 დეკემბერი, 2021	3,707,459	1,428,947	2,702,761	7,839,167
შეძენა	-	-	-	-
გადაფასება	225,389	125,848	-	351,237
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-
ჩამოფასება	(2,342,776)	-	(2,702,761)	(5,045,537)
31 დეკემბერი, 2022	1,590,072	1,554,795	-	3,144,867
შეძენა	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-
გასვლა	-	(1,481,490)	-	(1,481,490)

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

31 დეკემბერი, 2023	1,590,072	73,305	-	1,663,377
წმინდა საბალანსო ღირებულება:				
31 დეკემბერი 2021	3 707 459	1,428,947	2,702,761	7,839,167
31 დეკემბერი 2022	1 590 072	1,554,795	-	3,144,867
31 დეკემბერი 2023	1 590 072	73,305	-	1,663,377

ჯგუფის არ აქვს რაიმე სახის შეზღუდვა საინვესტიციო ქონების რეალიზაციასა და გადაცემაზე.

ჯგუფმა 2023 წლის იანვარში ბათუმში მდებარე კომერციული ფართი გაყიდა, სადაც გაყიდვის ფასი და წმინდა საბალანსო ღირებულება მიმდინარე საანგარიშო პერიოდისთვის შეადგენს, შესაბამისად, 1,022,750 და 1,481,490 ლარს.

საინვესტიციო ქონების გასხვისებიდან წმინდა მოგებასთან/(ზარალთან) შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

2021 წლის 12 აგვისტოს დამოუკიდებელმა აუდიტორმა, შპს „ბიზნეს ინსაით ჯგუფმა“ შეაფასა მიწის ნაკვეთები და შენობები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შეფასება განხორციელდა მსგავსი აქტივების საბაზრო ოპერაციების საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონების სპეციფიკაციები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ქონების აღწერა	იურიდიული მისამართი	კვადრატული მეტრი
მიწა	ფოთი, რუსთაველის ქ. #15	121
ბინა	ფოთი, რუსთაველის ქ. #14	70,46
მიწა	მცხეთა, სოფელი ნატახტარი	24,947
მიწა	მცხეთა, სოფელი ნატახტარი	10,177
მიწა	მცხეთა, სოფელი ნატახტარი	10,469

6. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება			
31 დეკემბერი, 2021	142,438	157,351	299,789
შეძენა	-	-	-
გასვლა	-	(1,038)	(1,038)
31 დეკემბერი, 2022	142,438	156,313	298,751
შეძენა	-	153,993	153,993
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	142,438	310,306	452,744
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი, 2021	140,574	70,076	210,650
ამორტიზაცია	1,864	11,176	13,040
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	142,438	81,252	223,690
ამორტიზაცია	-	35,196	35,196
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	142,438	116,448	258,886
წმინდა საბალანსო ღირებულება:			
31 დეკემბერი 2021	1,864	87,275	89,139
31 დეკემბერი 2022	-	75,061	75,061
31 დეკემბერი 2023	-	193,858	193,858

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

2023 წელს ჯგუფმა განაახლა სააღრიცხვო პროგრამა და მომხმარებელთა ლიცენზიები რომლებიც სრულად არის დანერგილი და ამჟამად გამოიყენება. ეს პროგრამული სისტემა ჯგუფის ფინანსური ოპერაციებისა და მთლიანი ბიზნესის მენეჯმენტის განუყოფელი ნაწილია. ის ამარტივებს ჯგუფის ფინანსურ პროცესებს, აუმჯობესებს სიზუსტეს და ამცირებს მექანიკური ამოცანებისთვის საჭირო დროს, რაც საშუალებას აძლევს პერსონალს ფოკუსირება მოახდინოს საქმიანობაზე.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	9,853,173	8,537,588
გაუფასურების რეზერვი	(4,174,259)	(5,731,415)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,678,914	2,806,173

სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	5,731,415	4,737,123
ზრდა წლის განმავლობაში	-	994,292
რეზერვის ამობრუნება	(1,557,156)	-
სულ გაუფასურების რეზერვი	4,174,259	5,731,415

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	< 30 დღე	31 – 60 დღე	61 – 90 დღე	91 – 180 დღე	180 – 360 დღე	> 360 დღე	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	2,555,280	1,463,308	850,146	741,266	737,022	3,506,151	9,853,173
%	0%	2%	10%	25%	50%	100%	
სულ რეზერვი	-	29,266	85,015	185,317	368,511	3,506,151	4,174,259
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,555,280	1,434,042	765,131	555,950	368,511	-	5,678,914

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	< 30 დღე	31 – 60 დღე	61 – 90 დღე	91 – 180 დღე	180 – 360 დღე	> 360 დღე	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	640,049	478,329	546,721	795,139	1,217,917	4,859,433	8,537,588
%	0%	2%	10%	25%	50%	100%	
სულ რეზერვი	-	9,567	54,672	198,785	608,959	4,859,433	5,731,415
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	640,049	468,762	492,049	596,354	608,959	-	2,806,173

8. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მარაგები	15,069,634	16,474,318
მარაგები გზაში	101,173	24,958
მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(3,439,131)	(3,414,864)
სხვა	2,880	26,056
სულ მარაგები	11,734,556	13,110,468

მოძველებული მარაგების ანარიცხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მოძველებული მარაგების ანარიცხი 1 იანვრის მდგომარეობით	(3,414,864)	(3,410,770)
ზრდა წლის განმავლობაში	(1,098,780)	(966,836)
ანარიცხის ამობრუნება	1,074,513	962,742

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

სულ მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(3,439,131)	(3,414,864)
------------------------------------	-------------	-------------

9. გაცემული ავანსები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	380,090	1,529,642
გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებზე	179,190	724,613
გადახდილი ავანსები საპენსიო ფონდზე	48,949	197,934
სხვა გადახდილი ავანსები	208,906	208,906
გაუფასურების რეზერვი	(267,384)	-
წმინდა გადახდილი ავანსები	549,751	2,661,095

გაცემული ავანსები ძირითადად მოიცავს თანხებს, რომლებიც გადარიცხულია მომწოდებლებთან მარაგის შესაძენად, რომელიც შემდგომში კორექტირდება საქონლის მიღებისთანავე.

გაუფასურების რეზერვი წარმოადგენს გაცემულ ავანსებს რომლებსაც მიმდინარე და წინა წლებში მოძრაობა არ ქონია, და რომელთა კორექტირება არ არის მოსალოდნელი, შესაბამისად ისინი დარეზერვებულია 100%-ით.

10. გაცემული სესხები

სესხის სახელი	ვალუტა	საწყისი თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდი	პროცენტის გადახდის პერიოდი	ბალანსი
1 (დაკავშირებული მხარე)	ლარი	20.03.2023	არ არის განსაზღვრული	0%	არ არის განსაზღვრული	არ არის განსაზღვრული	1,127,777
2 (დაკავშირებული მხარე)	ევრო	20.05.2019	არ არის განსაზღვრული	0%	არ არის განსაზღვრული	არ არის განსაზღვრული	79,386
სულ ძირი							1,207,163
მისაღები პროცენტი							11,593
სულ გაცემული სესხები							1,218,756

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	29,495	8,418
ეროვნული ვალუტა ბანკში	889,818	254,396
უცხოური ვალუტა ბანკში	557,851	539,653
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,477,165	802,467

ფული ბანკში უცხოურ და ეროვნულ ვალუტაში განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც წარმოადგენს უპროცენტო ანგარიშებს.

12. კაპიტალი

ჯგუფის 100% წილის მფლობელი არის გიორგი ბახსოლიანი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა 14,366 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 14,366 ლარი).

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები, ასევე წინა პერიოდში დეკლარირებულიდან, შესაბამისად 1,000,000 და 830,000 ლარის ოდენობით. (2022: 18,156 ლარის გამოცხადება და 584,211 ლარის გადახდა).

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	549,601	536,664
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	337,803	867,335
გადასახდელი ხელფასები	7,784	3,711
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	895,188	1,407,710

მოკლევადიანი დავალიანება წარმოადგენს ვალდებულებებს მიმწოდებლების მიმართ საქონლის მიწოდებაზე.

14. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები წარმოადგენს კონტრაგენტებისგან საპროექტო-სამონტაჟო სამუშაოებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს შეადგენს 1,209,027 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 3,536,707 ლარს).

15. გასაცემი დივიდენდი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გასაცემი დივიდენდი წარმოადგენს 2022 საანგარიშო წელს გამოცხადებული დივიდენდის აქტის საფუძველზე დარიცხულ ვალდებულებას.

16. ამონაგები

მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება გაყიდვის წერტილში, გამომდინარე იქიდან, რომ გაყიდვის ოპერაცია ხორციელდება სავაჭრო ობიექტებში და ჯგუფის მიერ შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებლებზე „გაყიდვების წერტილში“ გადაცემის მომენტში ფულადი სახსრების მიღების სანაცვლოდ.

საპროექტო, სამონტაჟო და საიჯარო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების შესაბამისად, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებლებთან გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებით.

	2023	2022
ამონაგები საპროექტო, სამონტაჟო მომსახურებიდან	17,093,114	10,104,150
ამონაგები მარაგის რეალიზაციიდან	11,058,843	9,236,910
შემოსავალი იჯარიდან	4,513	342,774
სულ ამონაგები	28,156,470	19,683,834

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2023	2022
გამოყენებული მასალები	(9,391,858)	(5,697,824)
გაყიდული მარაგების ღირებულება საცალო რეალიზაციიდან	(7,002,839)	(4,929,610)
პირდაპირი ხელფასები	(4,441,543)	(2,165,325)
მიღებული მომსახურება	(110,516)	(52,025)
სხვა	(67,279)	(27,267)
მომველებული მარაგები	(24,544)	(4,094)
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(21,038,579)	(12,876,145)

18. რეალიზაციის ხარჯი

	2023	2022
რეკლამა და მარკეტინგი	(164,276)	(133,662)
მიწოდების ხარჯები	(22,669)	(100,204)
სულ რეალიზაციის ხარჯი	(186,945)	(233,866)

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1,700,985)	(2,592,905)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(644,022)	(718,071)
საკონსულტაციო ხარჯები	(321,307)	(234,877)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(163,073)	(361,075)
იჯარის ხარჯი	(76,579)	(57,049)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(86,037)	(91,773)
მივლინების ხარჯი	(70,696)	(23,451)
ბანკის საკომისიო	(60,248)	(51,615)
დაცვის ხარჯი	(55,150)	(37,831)
დაზღვევის ხარჯი	(44,646)	(39,597)
ოფისის ხარჯი	(37,845)	(21,900)
ლიცენზიის ხარჯი	(32,371)	(6,692)
სამეურნეო ხარჯი	(26,755)	(32,751)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(12,124)	(7,147)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(72,633)	(23,030)
სულადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(3,404,471)	(4,299,764)

20. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2023	2022
არასაოპერაციო შემოსავალი	39,056	1,498,931
არასაოპერაციო ხარჯი	(673,077)	(10,421)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(634,021)	1,488,510

არასაოპერაციო ხარჯი შედგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა მოგებისგან 458,740, ლარის ოდენობით, სადაც გაყიდვის ფასი და წმინდა საბალანსო ღირებულება მიმდინარე საანგარიშო პერიოდისთვის შეადგენს, შესაბამისად, 1,022,750 და 1,481,490 ლარს. (2022: 3,861,768 და 2,396,275 GEL, შესაბამისად).

21. წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სავაჭრო ვალდებუ ლებები	სულ 2023
მოგება გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	13,568	163,796	61,590	238,954
ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(44,350)	(134,430)	(64,720)	(243,500)
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(30,782)	29,366	(3,130)	(4,546)

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სავაჭრო ვალდებუ ლებები	სულ 2023
მოგება გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	216,819	46,094	11,732	274,645
ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(544,067)	(692,911)	(50,111)	(1,287,089)
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(327,248)	(646,817)	(38,379)	(1,012,444)

22. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის შესახებ კანონპროექტთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილი როგორც კორპორაციული დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტს დასაბეგრი მოგების მიღების მომენტიდან. იმ მომენტამდე, როდესაც ისინი ნაწილდებიან. კანონი ძალაშია

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ანგარიშგების თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კანონის მოქმედების შემდეგ არ იქნება აღიარებული. სამემოსავლო გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილებით, არ იქნება აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა დღგ-სთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. გადაწყვეტილების მიხედვით, მყიდველისგან წინასწარ მიღებული თანხის ოდენობა უნდა დაექვემდებაროს დღგ-ს. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან.

მიმდინარე და წინა საანგარიშო წლებში ჯგუფმა გაანაწილა დივიდენდები და გადაიხადა სამემოსავლო გადასახადი, რომელიც შეადგინა შესაბამისად 79,956 და 103,096 ლარი.

23. პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფის დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს საბანკო გარანტიებს სს „საქართველოს ბანკთან“, რომლებიც მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში, საბანკო გარანტიები აღებულია კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებთან მიმართებაში ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად:

ხელშეკრულების ნომერი	ვალუტა	თანხა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
ADV1007342-22	დოლარი	100,000	27-ივნ-2022	24-აგვ-2024
ADV1046207-23	ლარი	11,221	08-ივნ-2022	31-დეკ-2023

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს საბანკო გარანტიებს სს „საქართველოს ბანკთან“, რომლებიც მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში, საბანკო გარანტიები აღებულია კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებთან მიმართებაში ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად:

ხელშეკრულების ნომერი	ვალუტა	თანხა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
PE22092345-21	დოლარი	10,673	22-ივნ-2021	30-აგვ-2023
ADV1007342-22	დოლარი	400,000	27-ივლ-2022	24-აგვ-2023
ADV1022922-22	დოლარი	227,420	10-ნოვ-2022	10-თებ-2023

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის არ გააჩნია რაიმე გაუთვალისწინებელი და მატერიალური ვალდებულება, გარდა ზემოთ მოცემულ ცხრილში.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

ან

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად

მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

ნაშთები:**31 დეკემბერი 2023****31 დეკემბერი 2022**

სავაჭრო მოთხოვნები

533,036

439,956

გაცემული სესხები

1,218,756

-

გასაცემი დივიდენდი

510,699

394,909

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

2023**2022****ხელფასი, ბონუსი და სხვა სარგებელი**

165,959

116,905

ზემოაღნიშნული ტრანზაქციები განხორციელდა იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

სხვა ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 და 2022 საანგარიშო წლებში არ იყო მატერიალური.

25. ფინანსური რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. ჯგუფმა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

სამართლიანი ღირებულებები კატეგორიზებულია სხვადასხვა დონეზე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია შეფასების მონაცემები და მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითია მათი საბალანსო ღირებულებასთან.

(ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფი ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ჯგუფის არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,477,165	822,878
სავაჭრო მოთხოვნები	5,678,914	2,806,173

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

გაცემული სესხები	1,218,756	-
სულ ფინანსური აქტივები	7,156,079	3,629,051
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	895,188	1,278,977
გასაცემი დივიდენდი	510,699	394,909
საგადასახადო ვალდებულება	50,331	68,559
მიღებული სესხები	-	125,296
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,456,218	1,867,741

ჯგუფის რისკების მართვა

ჯგუფის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის ჩამოყალიბებაზე და მის კონტროლზე.

ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და კონტროლის დასაყენებლად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს ცვლილებები ბაზრის პირობებში და ჯგუფის საქმიანობაში. ჯგუფის ოპერაციული სტრუქტურის სიმარტივის გამო, არ არის საჭირო რისკების მართვის დოკუმენტირებული პოლიტიკა.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს თანხები ვადის გასვლისას.

ჯგუფის მაქსიმალური შეხება საკრედიტო რისკებზე ზოგადად აისახება არსებული ფინანსური აქტივების ნარჩენ ღირებულებაზე საბალანსო უწყისში.

ფინანსური აქტივის ან აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც ექცევა აქტივის მფლობელის ყურადღებას შემდეგი ზარალის მოვლენების შესახებ:

- ემიტენტის ან ვალდებულების მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე;
- ხელშეკრულების დარღვევა, როგორიცაა პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება;
- კრედიტორი, მოვალის ფინანსურ სირთულესთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო, ანიჭებს მოვალეს დათმობას, რომელსაც კრედიტორი სხვაგვარად არ განიხილავდა;
- სავარაუდო გახდა მოვალის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებს იმაზე, რომ იყო ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირება ამ აქტივების თავდაპირველი აღიარების დღიდან, მიუხედავად იმისა, რომ კლება ჯერ ვერ იდენტიფიცირებულია ჯგუფის ცალკეულ ფინანსურ აქტივებთან, როგორიცაა მაგ. არახელსაყრელი ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობები ან მრეწველობის პირობების უარყოფითი ცვლილებები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,477,165	-	-	1,477,165
სავაჭრო მოთხოვნები	5,678,914	-	-	5,678,914
გაცემული სესხები	1,218,756			1,218,756
სულ ფინანსური აქტივები	8,374,835	-	-	8,374,835
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	895,188	-	-	895,188
გასაცემი დივიდენდი	510,699	-	-	510,699
საგადასახადო ვალდებულება	50,331	-	-	50,331
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,456,218	-	-	1,456,218
ლიკვიდურობის პოზიცია	6,918,617	-	-	6,918,617

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	822,878	-	-	822,878
სავაჭრო მოთხოვნები	2,325,879	480,294	-	2,806,173
სულ ფინანსური აქტივები	3,148,757	480,294	-	3,629,051
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,278,977	-	-	1,278,977
გასაცემი დივიდენდი	394,909	-	-	394,909
საგადასახადო ვალდებულება	68,559	-	-	68,559
მიღებული სესხები	125,296	-	-	125,296
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,867,741	-	-	1,867,741
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,281,016	480,294	-	1,761,310

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს ჯგუფის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. ჯგუფის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ვალუტის რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს შეზღუდვას ვალუტის ზემოქმედების დონის მიხედვით და მთლიანობაში. ჯგუფის უცხოური ვალუტის რისკის განფენილობა იყო შემდეგი:

საკრედიტო რისკის განფენილობა 2023 და 2022 წლის მდგომარეობით წამოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „ინსტა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ 2023
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	919,314	424,188	133,663	1,477,165
სავაჭრო მოთხოვნები	1,839,998	506,069	3,332,847	5,678,914
გაცემული სესხები	952,200	266,556	-	1,218,756
	2,759,312	930,257	3,466,510	8,374,835
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	557,385	96,834	240,969	895,188
	557,385	96,834	240,969	895,188
წმინდა საკრედიტო რისკის განფენილობა	2,201,927	833,422	3,225,541	7,479,647

	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ 2022
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	283,225	128,811	410,842	822,878
სავაჭრო მოთხოვნები	2,222,671	241,566	341,936	2,806,173
	2,505,896	370,377	752,778	3,629,051
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	793,005	199,798	286,174	1,278,977
მიღებული სესხები	-	125,296	-	125,296
	793,005	325,094	286,174	1,404,273
წმინდა საკრედიტო რისკის განფენილობა	1,712,891	45,283	466,604	2,224,778

შემდეგი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას საბალანსო თარიღისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსების შესაძლო ცვლილებებზე, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვებით:

	2023 20%	2022 20%
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	627 059	93,321
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	(627 059)	(93,321)
ევროს 20%-ით გამყარება	198 202	9,057
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(198 202)	(9,057)

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ანგარიშის გამოქვეყნებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2024 წელს ჯგუფმა გაანაწილა 373,684 ლარის დივიდენდი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ინსტა“ ჯგუფის მფლობელს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია ჯგუფის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: ჯგუფის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, კონსოლიდირებული მმართველობის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ ჯგუფი ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა

(Reg. # SARAS-A-577214)

2024 წლის 27 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე
შპს „ინსტა“ ჯგუფის მფლობელს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია ჯგუფის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება და საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: ჯგუფის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, კონსოლიდირებული მმართველობის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ ჯგუფი ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტაზა

(Reg. # SARAS-A-577214)

2024 წლის 27 სექტემბერი

Rsm Georgia
[Signature]

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

შინაარსი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	3
3. ფილიალები.....	3
4. კორპორატიული კულტურა და ადამიანური რესურსები.....	3
5. ფინანსური მაჩვენებლები.....	4
6. მისია	6
7. კვლევები.....	6
8. რისკ ფაქტორები.....	6
9. სამომავლო გეგმები.....	9

(ქართული ლარი)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროტექნიკური სამუშაოების დაპროექტება-შესრულება, ელექტროგამანაწილებელი ფარების წარმოება და ელექტროსამონტაჟო მასალებით ვაჭრობა.

ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- საპროექტო სამსახური
- პროექტების მართვის სამსახური
- სუსტი დენების განყოფილება
- საოპერაციო განყოფილება
- გაყიდვების განყოფილება
- ლოჯისტიკის და შესყიდვების განყოფილება
- ელექტროგამანაწილებელი კარადების/ფარების საწარმო
- შრომის უსაფრთხოებისა და ხარისხის მართვის განყოფილება

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანია დაფუძნებულია 1998 წლის თებერვალში, 100% წილის მფლობელია ფ/პ გიორგი ბახსოლიანი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ინსტა“ ფლობს შემდეგი შვილობილი საწარმოს 100%-იან წილს:

- შპს „დილაითი“ ს/კ 205038403.

შვილობილი ჯგუფი თავის მხრივ ფლობს 100%-იან წილს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- "შპს „პოლიეთილენში“ ს/კ 208155191.

3. ფილიალები

სათაო ოფისი გარდა, ჯგუფი ოპერირებს 2 მაღაზიას, საწყობს და საამწყო საამქროს. ყველა ფილიალი ქალაქ თბილისში მდებარეობს. ერთი მაღაზია ვაჭრობს მაღალ ხარისხიანი ელექტრო სამონტაჟო მასალებით, მეორე მაღაზია კი დიზაინერული სანათებით და ფურნიტურით.

ინსტას ძირითადი საქმიანობის ხერხემალი მისი ლოჯისტიკური ცენტრი და საწყობია, საიდანაც მარაგდება ყველა ობიექტი.

საამწყო საამქროში ხდება ელექტრო გამანაწილებელი და მართვის კარადების წარმოება, როგორც დიდი პროექტების ჭრილში, ისე პირადპირი დამკვეთებისთვის.

4. კორპორატიული კულტურა და ადამიანური რესურსები

ჯგუფში დიდი ყურადღება ექცევა თანამშრომლების განვითარებას და მათი პოტენციალის გამოვლენას, რაც მუდმივი განვითარებისა და სწავლების საშუალებით მიიღწევა. ჯგუფისთვის აუცილებელია თითოეულ

(ქართული ლარი)

თანამშრომელს მიეცეს თანაბარი შანსი საკუთარი შესაძლებლობების უკეთ გამოვლენაში და ამით ხელი შეუწყოს როგორც საკუთარი თავის, ისე ჯგუფის განვითარებას.

ჯგუფი, სისტემატური ტრენინგების საშუალებით, ზრუნავს თანამშრომლების უნარებისა და კომპეტენციების გაღრმავებაზე. „ინსტა“-ს თანამშრომლები ტრენინგებს გადიან, როგორც ქვეყნის მასშტაბით, ასევე ისეთ წამყვან ევროპულ კომპანიებში როგორიცაა: Siemens, Phoenix Contact, Lapp Kabel, Jung, Eaton, Festo და სხვა. „ინსტა“-ში

თანამშრომლებს ეძლევათ საშუალება მიიღონ საქართველოში არსებულ უმსხვილეს კომპანიებთან და საერთაშორისო ბრენდებთან მუშაობის გამოცდილება.

ჯგუფში შერჩევის პროცესი რამოდენიმე ეტაპისგან შედგება. ვაკანტური პოზიციიდან გამომდინარე იგი მოიცავს სატელეფონო ან/და პირად გასაუბრებას, ასევე წერილობით ტესტს. კანდიდატის მოძიება ხდება როგორც LinkedIn-ის საშუალებით, ასევე სხვადასხვა დასაქმების გვერდებზე ვაკანსიის გამოცხადების გზით.

5. ფინანსური მაჩვენებლები

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
ამონაგები	28,156,470	19,683,834
რეალიზაციის თვითღირებულება	(21,038,579)	(12,876,145)
საერთო მოგება	7,117,891	6,807,689
რეალიზაციის ხარჯი	(186,945)	(233,866)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(3,404,471)	(4,299,764)
უიმედო სავაჭრო მოთხოვნების და სხვა აქტივების ხარჯი	1,289,772	(994,292)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	4 816 247	1,279,767
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(634,021)	1,488,510
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	-	351,237
ფინანსური ხარჯი	(54,751)	(22,582)
საკუთრო სხვაობის წმინდა შედეგი	(4,546)	(1,012,444)
მოგება დაბეგვრამდე	4,122,929	2,084,488
მოგების გადასახადის ხარჯი	(79,956)	(103,096)
წლის წმინდა მოგება	4,042,973	1,981,392
<i>სხვა სრული შემოსავალი:</i>		
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	112,905	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	4,155,878	1,981,392

(ქართული ლარი)

5. ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	12,945,222	12,422,460
საინვესტიციო ქონება	1,663,377	3,144,867
არამატერიალური აქტივები	193,858	75,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	480,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები	14,802,457	16,122,682
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	11,734,556	13,110,468
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,678,914	2,325,879
გაცემული ავანსები	549,751	2,663,017
გაცემული სესხები	1,218,756	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,477,165	822,878
სულ მოკლევადიანი აქტივები	20,659,142	18,922,242
სულ აქტივები	35,461,599	35,044,924
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	14,366	14,366
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	3,882,621	3,769,716
გაუნაწილებელი მოგება	28,899,367	25,856,394
სულ კაპიტალი	32,796,354	29,640,476
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	895,188	1,278,977
მიღებული ავანსები	1,209,027	3,536,707
გასაცემი დივიდენდი	510,699	394,909
მიღებული სესხები	-	125,296
საგადასახადო ვალდებულება	50,331	68,559
სულ ვალდებულებები	2,665,245	5,404,448
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	35,461,599	35,044,924

(ქართული ლარი)**6. მისია**

ჯგუფის მისიაა პარტნიორებისა და კლიენტებისთვის უზრუნველყოს უსაფრთხო, ხარისხიანი და თანამედროვე ელექტროსამონტაჟო სამუშაოებისა და პროდუქციის მიწოდება, იყოს ახალი პრაქტიკისა და პროგრესული მიდგომების ინიციატორი, რაც ხელს შეუწყობს ჯგუფი საქმიანობის სფეროს განვითარებას საქართველოში.

ჯგუფის მიერ გამოყენებული ძირითადი მასალები და კომპონენტები წარმოებულია ისეთი წამყვანი დასავლეთ ევროპული კომპანიების მიერ, როგორებიც არიან სიმენსი, ლაპ კაბელი, ფესტო, იტონი და სხვა.

ჯგუფში ოპერირებს განყოფილება, რომელიც პასუხისმგებელია უშუალოდ შესრულებული სამუშაოების ხარისხის შემოწმებაზე.

ჯგუფი სისტემატურად ატარებს მომხმარებლებისა და დამკვეთების კმაყოფილების კვლევას, რის შედეგადაც ახდენს პროდუქტების და პროცესების მუდმივ გაუმჯობესებას.

ჯგუფი ასევე პერიოდულად ატარებს თანამშრომლების კმაყოფილების კვლევას, რის მიხედვითაც ცდილობს არსებული პრობლემები დაძლიოს და სამუშაო პირობები სისტემატურად გააუმჯობესოს.

7. კვლევები

ჯგუფს არ განუხორციელებია კვლევითი საქმიანობა

8. რისკ ფაქტორები

მენეჯმენტის მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც შეამცირებს რისკებს, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

ჯგუფის შემოსავლების და ზრდის ძირითადი წყარო საქართველოს სამშენებლო სფეროა. ახალი კორონავირუსით გამოწვეულმა პანდემიამ როგორც დანარჩენ მსოფლიოს, ისე საქართველოს ეკონომიკას შეუქმნა პრობლემები. აღსანიშნავ რისკის ფაქტორებად რჩება სავალუტო კურსი და პროფესიონალი კადრების ნაკლებობა ადგილობრივ ბაზარზე. მნიშვნელოვანია ასევე საკრედიტო რისკი, რომლის შემცირებაც მენეჯმენტი სისტემატური პროცესების გაუმჯობესებით ახორციელებს.

რისკის ფაქტორს კვლავ წარმოადგენს გარკვეული სამშენებლო მასალების და შესრულებული სამუშაოების ნორმატივების და სტანდარტების არქონა ან არასათანადო შემოწმების მექანიზმები, რის გამოც ჯგუფი შესაძლებელია აღმოჩნდეს არა-თანაბარი კონკურენციის პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ჯგუფს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტი რისკი
 - სავალუტო რისკი

(ქართული ლარი)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,477,165	822,878
სავაჭრო მოთხოვნები	5,678,914	2,806,173
გაცემული სესხები	1,218,756	-
სულ ფინანსური აქტივები	7,156,079	3,629,051
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	895,188	1,278,977
გასაცემი დივიდენდი	510,699	394,909
საგადასახადო ვალდებულება	50,331	68,559
მიღებული სესხები	-	125,296
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,456,218	1,867,741

ჯგუფის რისკების მართვა

ჯგუფის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის ჩამოყალიბებაზე და მის კონტროლზე.

ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და კონტროლის დასაყენებლად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს ცვლილებები ბაზრის პირობებში და ჯგუფის საქმიანობაში. ჯგუფის ოპერაციული სტრუქტურის სიმარტივის გამო, არ არის საჭირო რისკების მართვის დოკუმენტირებული პოლიტიკა.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს თანხები ვადის გასვლისას.

ჯგუფის მაქსიმალური შეხება საკრედიტო რისკებზე ზოგადად აისახება არსებული ფინანსური აქტივების ნარჩენ ღირებულებაზე საბალანსო უწყისში.

ფინანსური აქტივის ან აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც ექცევა აქტივის მფლობელის ყურადღებას შემდეგი ზარალის მოვლენების შესახებ:

- ემიტენტის ან ვალდებულების მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე;
- ხელშეკრულების დარღვევა, როგორცაა პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება;
- კრედიტორი, მოვალის ფინანსურ სირთულესთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო, ანიჭებს მოვალეს დათმობას, რომელსაც კრედიტორი სხვაგვარად არ განიხილავდა;
- სავარაუდო გახდა მოვალის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან

(ქართული ლარი)

- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებს იმაზე, რომ იყო ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირება ამ აქტივების თავდაპირველი აღიარების დღიდან, მიუხედავად იმისა, რომ კლება ჯერ ვერ იდენტიფიცირებულია ჯგუფის ცალკეულ ფინანსურ აქტივებთან, როგორცაა მაგ. არახელსაყრელი ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობები ან მრეწველობის პირობების უარყოფითი ცვლილებები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,477,165	-	-	1,477,165
სავაჭრო მოთხოვნები	5,678,914	-	-	5,678,914
გაცემული სესხები	1,218,756	-	-	1,218,756
სულ ფინანსური აქტივები	8,374,835	-	-	8,374,835
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	895,188	-	-	895,188
გასაცემი დივიდენდი	510,699	-	-	510,699
საგადასახადო ვალდებულება	50,331	-	-	50,331
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,456,218	-	-	1,456,218
ლიკვიდურობის პოზიცია	6,918,617	-	-	6,918,617

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	822,878	-	-	822,878
სავაჭრო მოთხოვნები	2,325,879	480,294	-	2,806,173
სულ ფინანსური აქტივები	3,148,757	480,294	-	3,629,051
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,278,977	-	-	1,278,977
გასაცემი დივიდენდი	394,909	-	-	394,909
საგადასახადო ვალდებულება	68,559	-	-	68,559
მიღებული სესხები	125,296	-	-	125,296
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,867,741	-	-	1,867,741
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,281,016	480,294	-	1,761,310

(ქართული ლარი)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს ჯგუფის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. ჯგუფის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

9. სამომავლო გეგმები

არსებული გამოწვევების ფონზე, ინსტა კვლავაც აგრძელებს განვითარებას და აქტიურად აფართოებს განახლებადი ენერგიის მიმართულებით შეთავაზებებს. დაგეგმილია საწარმო შესაძლებლობების გაფართოება, თანამედროვე დანადგარების და პროცესების გაუმჯობესების მეშვეობით. ასევე დაგეგმილია საცალო და საბითუმო ვაჭრობის შესაძლებლობების განვითარება.

დირექტორი:

გიორგი ბახსოლიანი

(ქართული ლარი)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

9. სამომავლო გეგმები

არსებული გამოწვევების ფონზე, ინსტა კვლავაც აგრძელებს განვითარებას და აქტიურად აფართოებს განახლებადი ენერგიის მიმართულებით შეთავაზებებს. დაგეგმილია საწარმო შესაძლებლობების გაფართოება, თანამედროვე დანადგარების და პროცესების გაუმჯობესების მეშვეობით. ასევე დაგეგმილია საცალო და საბითუმო ვაჭრობის შესაძლებლობების განვითარება.

დირექტორი:

გიორგი ბახსოლიანი