

ფინანსური ანგარიშგება და პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს ინსპირეიშენი

2023 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. შედგენის საფუძველი	8
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	8
2.2 მომზადების საფუძველი	8
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
3.1 უცხოური ვალუტა	9
3.2 ძირითადი საშუალებები	9
3.3 ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9
3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
3.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
3.6 იჯარა	10
3.7 შემოსავალი	10
3.8 გადასახადები	10
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. გადახდილი ავანსები	13
6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	13
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან	14
9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	14
10. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
11. სხვა არასაოპერაციო ხაჯები	15
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
13. ფინანსური რისკის ფაქტორები	15

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ს/კ: 200136600
ქეთევან წამბულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
I/N: 200136600
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

შპს „ინსპირეიშენ“-ის ხელმძღვანელობას

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე შევადგინეთ შპს „ინსპირეიშენი-ს“ ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

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

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

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

პაატა შურღაია
თანამმართველი პარტნიორი
2024 წლის 30 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	წელი 2023	წელი 2022 (გადაანგარიშებული)	წელი 2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	<u>4</u>	591,167	246,683	81,287
სულ გრძელვადიანი აქტივები		591,167	246,683	81,287
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		3,470	401,651	2,102
გადახდილი ავანსები	<u>5</u>	666,411	325,918	481,800
გადახდილი ავანსები ბიუჯეტში		-	61,727	23,140
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		518,237	483,914	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	<u>6</u>	2,844,736	30,362	393,573
სულ მიმდინარე აქტივები		4,032,854	1,303,572	900,615
სულ აქტივები		4,624,021	1,550,255	981,902
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	21,000
გაუნაწილებელი მოგება		4,001,827	240,461	366,214
სულ კაპიტალი		4,001,827	240,461	387,214
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>7</u>	590,920	589,690	21,946
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,274	720,104	572,742
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		622,194	1,309,794	594,688
მთლიანი ვალდებულებები		622,194	1,309,794	594,688
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,624,021	1,550,255	981,902

ი.ქეზეცელიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	წელი 2023	წელი 2022 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	<u>8</u>	10,312,002	4,458,939
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	<u>9</u>	(5,844,504)	(3,397,644)
მთლიანი მოგება		4,467,498	1,061,295
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(31,109)	(11,663)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>10</u>	(501,039)	(85,224)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(532,150)	(97,544)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,935,350	963,752
კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(44,853)	(153,545)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		16,997	115,123
საპროცენტო ხარჯი		(25,296)	(19,980)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1,236	48,520
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	<u>11</u>	(3,182)	(47,461)
მოგება გადასახადამდე		3,880,252	907,065
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		3,880,252	907,065
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		3,880,252	907,065

ი.ქეზიძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	წელი 2023	წელი 2022
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი მყიდველებისგან	12,081,802	4,761,031
მთლიანად მიღებული	12,081,802	4,761,031
გადახდილი თანხები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	(1,085,052)	(663,440)
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(5,027,108)	(2,873,418)
გადახდილი ხელფასები	(280,391)	(27,400)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(1,889,540)	(1,037,282)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(14,414)	(1,316)
გადახდილი პროცენტი	(25,296)	(19,980)
გადახდილი გარანტია	(95,423)	230,093
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(13,291)	(15,448)
გადახდილი სხვა გადასახადი	(2,928)	(26,299)
მთლიანად გადახდილი	(8,433,461)	(4,434,509)
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	3,648,359	326,542
სესხები	(739,198)	279,115
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(739,198)	279,115
გადახდილი დივიდენდი	(96,000)	(834,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(96,000)	(834,000)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	1,214	(134,869)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	30,362	393,573
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	2,844,736	30,362

ი.ქეზიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	21,000	366,214	387,214
წლის მოგება	-	904,203	904,203
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	-	904,203	904,203
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(21,000)	-	(21,000)
დივიდენდები	-	(1,032,818)	(1,032,818)
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	(21,000)	(1,032,818)	(1,053,818)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	237,599	237,599
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	237,599	237,599
წლის მოგება	-	3,880,252	3,880,252
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	-	3,880,252	3,880,252
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(116,024)	(116,024)
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	-	(116,024)	(116,024)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	4,001,827	4,001,827

ი.ქეზეხელიძე

მპს ინჰირიჟენი
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის დამფუძნებელი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის:

დამფუძნებელი	რეგისტრაციის ადგილი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ილია ქემერტელიძე (01024089844)	საქართველო	100%

2023 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 3 ადამიანი.

2023 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

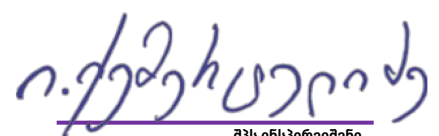
2.2 მომზადების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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


შპს ინსპირიუმენი
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი
8

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

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

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

3.3 ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

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

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

ი.ქეზიძე

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

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სრული ოდენობა შეადგენდა 518,237 ლარს.

3.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.6 იჯარა

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

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

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

3.7 შემოსავალი

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

საქონლის მიწოდება / მომსახურების გაწევა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

ასეთი მიწოდებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც სამუშაოს შესრულება მომსახურების სპეციფიკაციების შესაბამისად, კლიენტთან შეთანხმებული და დასრულებულია. შესაბამისად, მას შემდეგ, რაც შესრულებული სამუშაოს (მომსახურების) აქტს ხელს მოაწერს ორივე მხარე, იმ პირობით, რომ შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში.

3.8 გადასახადები

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებელ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ

საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

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

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



4. ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	13,682	144	95,397	109,223
დამატებითი შესყიდვები 31.12.2022	2,619	3,607	212,443	218,668
გაყიდვები 31.12.2022	-	-	(54,272)	(54,272)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	16,301	3,751	253,568	273,620
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	7,246	144	20,546	27,936
ცვეთა 31.12.2022	3,107	392	8,821	12,320
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვების 31.12.2022	-	-	(10,458)	(10,458)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	10,352	536	18,909	29,798
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	6,436	-	74,851	81,288
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	5,948	3,214	234,659	243,822
გადაანგარიშება 2022				
ცვეთა 31.12.2022	2,476	366	8,821	11,663
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვების 31.12.2022	-	-	(12,663)	(12,663)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	9,722	510	16,704	26,936
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	6,577	3,241	236,865	246,683
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	16,300	3,750	253,568	273,619
დამატებითი შესყიდვები 31.12.2023	5,804	-	369,788	375,592
გაყიდვები 31.12.2023	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	22,104	3,750	623,356	649,211
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	9,722	510	16,704	26,936
ცვეთა 31.12.2023	2,216	721	28,172	31,109
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	11,938	1231	44,875	58,044
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	6,579	3,240	236,865	246,684
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	10,166	2,519	578,481	591,167

ი. ქუბიშვილი

შპს ინსპირიუმნი
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

5. გადახდილი ავანსები

ლარი	წელი 2023	წელი 2022
საპენსიო გადასახადი	21	138
წინასწარ გადახდილი საქონლისა და მომსახურების ღირებულება	666,390	325,780
სულ ავანსები	666,411	518,237

კომპანიას წინასწარ აქვს გადახდილი გარკვეული სერვისების/პროდუქტის ღირებულება ქართველი და უცხოელი მომწოდებლებისათვის. ორივე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადახდილი ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდებს როგორც ქართველი, ასევე უცხოელი მომწოდებლებისთვის, თუმცა არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები შეადგენს სრული თანხის უდიდეს ნაწილს.

6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	წელი 2023	წელი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,467,265	7,621
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	377,471	22,721
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	2,844,736	30,342

ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში ბანკში წარმოდგენილია:

1. აშშ დოლარში შეადგენს 8,222 აშშ დოლარს.
2. რუსულ რუბლში შეადგენს 11,682,229 რუსულ რუბლს.
3. ევროში შეადგენს 1,914 ევროს.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ლარი	წელი 2023	წელი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	590,920	565,075
სხვა ვალდებულებები	31,274	24,595
მთლიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	622,194	21,946

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

სხვა ვალდებულებები - არის გადასახდელი საბიუჯეტო გადასახადების ვალდებულება.

ი.ქეზიძე
შპს ინსპირიუმნი
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2023 ფისკალურ წელს ინსპირიუმენ-ის მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 4,458,939 ლარი, ხოლო კომპანიას 2021 ფისკალურ წელს 2,254,312 ლარი. მყიდველებისთვის მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების ღირებულება შეადგენს:

ლარი	წელი 2023	წელი 2022
სს საქართველოს რკინიგზა	10,159,025	4,291,990
შპს სელბაი ლიმიტედი	7,177	-
სს აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი	5,053	-
შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანია	140,763	166,949
მთლიანი შემოსავალი	10,312,02	4,458,939

9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

ლარი	წელი 2023	წელი 2022
პირდაპირი მასალის/მომსახურების დანახარჯი	5,715,381	3,351,152
სატენდერო ხარჯი	5,524	4,414
საგარანტიო ხარჯი	123,598	42,078
მთლიანი რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	5,844,504	3,397,644

10. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	წელი 2023	წელი 2022
შრომის ანაზღაურება	357,641	34,949
სოციალური დანარიცხები	7,266	710
საიჯარო ქირა	60,779	-
დაზღვევა	15,616	5,282
სამივლინებო ხარჯები	987	4,241
ავტოტექნომსახურება	2,584	2,271
ბუღალტრული მომსახურება	18,407	10,014
საბანკო მომსახურება	13,292	15,448
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯი	1,002	443
საწვავის ხარჯი	12,416	10,094
საფოსტო ხარჯი	1,523	328
საკანცელარიო ხარჯი	233	182
მომსახურების სააგენტოს ხარჯი	1,130	205
სახელმწიფო ბაჟი	1,927	1,058
პარკინგი	2,401	-
ნოტარიუსის ხარჯი	525	-
სხვა ხარჯები	3,308	-
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	501,039	85,224

