

შპს „ინსტა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

და მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	20
5. წინა პერიოდის კორექტირებები	21
6. ამონაგები	22
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	22
9. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	23
10. მოგების გადასახადი.....	23
11. ძირითადი საშუალებები	24
12. საინვესტიციო ქონება.....	26
13. არამატერიალური აქტივები	26
14. მარაგები.....	27
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
16. გაცემული ავანსები	28
17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	28
18. კაპიტალი	28
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
20. მიღებული ავანსები	29
21. პირობითი ვალდებულებები	29
22. პირობითი ვალდებულებები	29
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
24. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	30

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინსტა“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ინსტა“-ს (შემდგომში „ჯგუფი“) და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 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 კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გაცემული სესხები ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,248,225 ლარით (ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,218,756 ლარით). სესხის კონტრაქტის არასრულყოფილი პირობებიდან გამომდინარე ჯგუფმა ვერ განახორციელა ამორტიზირებული ღირებულებით ასახვა აღნიშნული სესხის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მე-11 განყოფილების მოთხოვნების შესაბამისად. ასევე ჯგუფმა ვერ დაადგინა, მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისად, აღნიშნული აქტივების გაუფასურების ზარალი. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გაცემული სესხების მიმართებაში, აგრეთვე კაპიტალის ცვლილებების და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებების ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინსტა“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ინსტა“-ს (შემდგომში „ჯგუფი“) და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 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 კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გაცემული სესხები ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,248,225 ლარით (ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,218,756 ლარით). სესხის კონტრაქტის არასრულყოფილი პირობებიდან გამომდინარე ჯგუფმა ვერ განახორციელა ამორტიზირებული ღირებულებით ასახვა აღნიშნული სესხის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მე-11 განყოფილების მოთხოვნების შესაბამისად. ასევე ჯგუფმა ვერ დაადგინა, მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისად, აღნიშნული აქტივების გაუფასურების ზარალი. შესაბამისად, ვერ განესაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გაცემული სესხების მიმართებაში, აგრეთვე კაპიტალის ცვლილებების და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებების ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

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 ბუღალტრთა 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.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ ჯგუფმა განახორციელა წინა პერიოდის ანგარიშგების შესწორება. ჩვენ არ დავუნიშნევართ ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა გარემოება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 27 სექტემბერს გამოსცა დასკვნა - „პირობითი მოსაზრება“ რომლის საფუძველიც იყო შემდეგი მიზეზი: ჯგუფმა გასცა სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე საბაზროზე დაბალი განაკვეთით, თუმცა ვერ უზრუნველყო შესაბამისი ბაზრის მონაცემები მათი ამორტიზებული ღირებულების დასადგენად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ ჯგუფმა განახორციელა წინა პერიოდის ანგარიშგების შესწორება. ჩვენ არ დავუნიშნით ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა გარემოება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 27 სექტემბრის გამოსცა დასკვნა - „პირობითი მოსაზრება“ რომლის საფუძველიც იყო შემდეგი მიზეზი: ჯგუფმა გასცა სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე საბაზროზე დაბალი განაკვეთით, თუმცა ვერ უზრუნველყო შესაბამისი ბაზრის მონაცემები მათი ამორტიზებული ღირებულების დასადგენად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას, დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ 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 უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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 კონსოლიდირებული 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.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული 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.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

2025 წლის 31 ივლისი

თბილისი, საქართველო

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ 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 უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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 კონსოლიდირებული 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.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული 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.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

2025 წლის 31 ივლისი

თბილისი, საქართველო



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	18,934,207	28,156,470
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(14,605,434)	(21,038,579)
საერთო მოგება		4,328,773	7,117,891
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(5,717,305)	(2,114,699)
რეალიზაციის ხარჯი	8	(201,946)	(186,945)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,590,478)	4,816,247
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	211,864	(634,021)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	12	2,111,657	-
ფინანსური ხარჯი		(9,227)	(54,751)
საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი		93,771	(4,546)
მოგება დაბეგრამდე		817,587	4,122,929
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(62,121)	(79,956)
წლის წმინდა მოგება		755,466	4,042,973
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	11	5,543,464	112,905
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,298,930	4,155,878

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავლებს და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლები, რომელიც წარმოდგენილია 10-30 გვერდებზე, შპს „ინსტა“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 31 ივლისს, ჯგუფის სახელით მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავლებს ხელს აწერს:

გიორგი ბახსოლიანი
დირექტორი
31 ივლისი, 2025

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	18,934,207	28,156,470
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(14,605,434)	(21,038,579)
საერთო მოგება		4,328,773	7,117,891
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(5,717,305)	(2,114,699)
რეალიზაციის ხარჯი	8	(201,946)	(186,945)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,590,478)	4,816,247
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	211,864	(634,021)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	12	2,111,657	-
ფინანსური ხარჯი		(9,227)	(54,751)
საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი		93,771	(4,546)
მოგება დაბეგვრამდე		817,587	4,122,929
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(62,121)	(79,956)
წლის წმინდა მოგება		755,466	4,042,973
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	11	5,543,464	112,905
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,298,930	4,155,878

*ზოგიერთი ნაწევნები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავლებს და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლები, რომელიც წარმოდგენილია 10-30 გვერდებზე, შპს „ინსტა“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 31 ივლისს, ჯგუფის სახელით მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავლებს ხელს აწერს:



გიორგი ბახსოლიანი

დირექტორი

31 ივლისი, 2025

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023* (გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი, 2022* (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	16,416,403	10,242,461	9,719,699
საინვესტიციო ქონება	12	3,776,863	1,663,377	3,144,867
არამატერიალური აქტივები	13	113,755	193,858	75,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	-	-	480,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,307,021	12,099,696	13,419,921
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	14	10,221,941	11,734,556	13,110,468
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	4,278,897	5,678,914	2,325,879
გაცემული ავანსები	16	230,021	549,751	2,663,017
გაცემული სესხები		1,248,225	1,218,756	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	2,217,181	1,477,165	822,878
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,196,265	20,659,142	18,922,242
სულ აქტივები		38,503,286	32,758,838	32,342,163
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	18	14,366	14,366	14,366
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	11	9,426,085	3,882,621	3,769,716
გაუნაწილებელი მოგება	18	25,952,072	26,196,606	23,153,633
სულ კაპიტალი		35,392,523	30,093,593	26,937,715
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	586,086	895,188	1,278,977
მიღებული ავანსები	20	1,499,201	1,209,027	3,536,707
გასაცემი დივიდენდი	22	897,541	510,699	394,909
მიღებული სესხები		-	-	125,296
საგადასახადო ვალდებულება		127,935	50,331	68,559
სულ ვალდებულებები		3,110,763	2,665,245	5,404,448
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,503,286	32,758,838	32,342,163

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 10-30 გვერდებზე, შპს „ინსტა“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 31 ივლისს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი ბახსოლიანი
დირექტორი
31 ივლისი, 2025

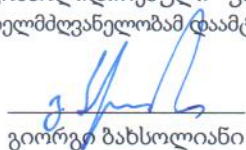
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023* (გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი, 2022* (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	16,416,403	10,242,461	9,719,699
საინვესტიციო ქონება	12	3,776,863	1,663,377	3,144,867
არამატერიალური აქტივები	13	113,755	193,858	75,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	-	-	480,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,307,021	12,099,696	13,419,921
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	14	10,221,941	11,734,556	13,110,468
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	4,278,897	5,678,914	2,325,879
გაცემული ავანსები	16	230,021	549,751	2,663,017
გაცემული სესხები		1,248,225	1,218,756	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	2,217,181	1,477,165	822,878
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,196,265	20,659,142	18,922,242
სულ აქტივები		38,503,286	32,758,838	32,342,163
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	18	14,366	14,366	14,366
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	11	9,426,085	3,882,621	3,769,716
გაუნაწილებელი მოგება	18	25,952,072	26,196,606	23,153,633
სულ კაპიტალი		35,392,523	30,093,593	26,937,715
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	20	1,499,201	1,209,027	3,536,707
გასაცემი დივიდენდი	22	897,541	510,699	394,909
მიღებული სესხები		-	-	125,296
საგადასახადო ვალდებულება		127,935	50,331	68,559
სულ ვალდებულებები		3,110,763	2,665,245	5,404,448
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,503,286	32,758,838	32,342,163

*ზოგიერთი ნაწევნი თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 10-30 გვერდებზე, შპს „ინსტა“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 31 ივლისს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:



გიორგი ბახსოლიანი
დირექტორი
31 ივლისი, 2025

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება*	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,366	23,153,633	3,769,716	26,937,715
წლის შედეგი	-	4,042,973	-	4,042,973
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,042,973	-	4,042,973
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
ძირითადი საშუალებების რეზერვის ზრდა	-	-	112,905	112,905
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,366	26,196,606	3,882,621	30,093,593
წლის შედეგი	-	755,466	-	755,466
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	755,466	-	755,466
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
ძირითადი საშუალებების რეზერვის ზრდა	-	-	5,543,464	5,543,464
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,366	25,952,072	9,426,085	35,392,523

*ზოგიერთი ნაწევნები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 10-30 გვერდებზე, შპს „ინსტა“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 31 ივლისს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი ბახსოლიანი
დირექტორი

31 ივლისი, 2025

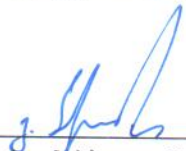
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება*	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,366	23,153,633	3,769,716	26,937,715
წლის შედეგი	-	4,042,973	-	4,042,973
სულ წლის მთლიანი	-	4,042,973	-	4,042,973
სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
ძირითადი საშუალებების რეზერვის ზრდა	-	-	112,905	112,905
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,366	26,196,606	3,882,621	30,093,593
წლის შედეგი	-	755,466	-	755,466
სულ წლის მთლიანი	-	755,466	-	755,466
სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
ძირითადი საშუალებების რეზერვის ზრდა	-	-	5,543,464	5,543,464
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,366	25,952,072	9,426,085	35,392,523

*ზოგიერთი ნაწევნი თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორების შედეგს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 10-30 გვერდებზე, შპს „ინსტა“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 31 ივლისს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:


გიორგი ხახსოლიანი
დირექტორი

31 ივლისი, 2025

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
საოპერაციო საქმიანობა			
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		23,111,095	29,107,394
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები		-	5,324
მომწოდებლისგან დაბრუნებული თანხები		10,209	1,366
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხების უკან დაბრუნება		502,363	554,588
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		23,623,667	29,668,672
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(10,809,927)	(17,146,075)
კლიენტისთვის დაბრუნებული თანხები		(71,083)	(11,949)
შრომის ანაზღაურება		(4,864,470)	(4,512,399)
გადახდილი გადასახადები		(4,995,148)	(5,453,706)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(62,121)	(79,956)
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები		(520,279)	(563,346)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(72,519)	(84,787)
კომუნიკაციის ხარჯები		-	(60,640)
ბანკის ხარჯები		(61,051)	(55,931)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,167,069	1,699,883
საინვესტიციო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		106,513	1,206,844
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		(971,741)	(34,461)
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(865,228)	1,172,383
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები		-	778,492
გადახდილი სესხები		-	(953,160)
გადახდილი პროცენტი		-	(54,752)
გაცემული სესხი	16	(29,469)	(1,142,777)
გაცემული სესხის დაფარვა	16	-	15,000
დივიდენდის გადახდა	18	(595,000)	(830,000)
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(624,469)	(2,187,197)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) წლის განმავლობაში		677,372	685,069
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი		62,644	(30,782)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	17	1,477,165	822,878
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	17	2,217,181	1,477,165

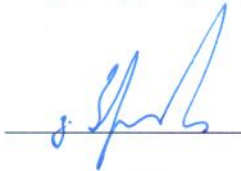
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 10-30 გვერდებზე, შპს „ინსტა“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 31 ივლისის ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი ბახსოლიანი
დირექტორი

31 ივლისი, 2025

შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	23,111,095	29,107,394
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	5,324
მომწოდებლისგან დაბრუნებული თანხები	10,209	1,366
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხების უკან დაბრუნება	502,363	554,588
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	23,623,667	29,668,672
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(10,809,927)	(17,146,075)
კლიენტისთვის დაბრუნებული თანხები	(71,083)	(11,949)
შრომის ანაზღაურება	(4,864,470)	(4,512,399)
გადახდილი გადასახადები	(4,995,148)	(5,453,706)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(62,121)	(79,956)
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები	(520,279)	(563,346)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(72,519)	(84,787)
კომუნიკაციის ხარჯები	-	(60,640)
ბანკის ხარჯები	(61,051)	(55,931)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,167,069	1,699,883
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	106,513	1,206,844
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(971,741)	(34,461)
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(865,228)	1,172,383
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული სესხები	-	778,492
გადახდილი სესხები	-	(953,160)
გადახდილი პროცენტი	-	(54,752)
გაცემული სესხი	16	(1,142,777)
გაცემული სესხის დაფარვა	16	15,000
დივიდენდის გადახდა	18	(830,000)
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	(624,469)	(2,187,197)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) წლის განმავლობაში	677,372	685,069
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	62,644	(30,782)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	17	1,477,165
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	17	1,477,165

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 10-30 გვერდებზე, შპს „ინსტა“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 31 ივლისის ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:



გიორგი ბახსოლიანი
დირექტორი

31 ივლისი, 2025

შპს „ინსტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ინსტა“ (შემდგომში „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 1998 წლის 9 თებერვალს დაფუძნდა და მდებარეობს საქართველოში. იგი დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 202057264. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის ქ. N8.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს: „ინსტა“-ის 100%-ის მფლობელია გიორგი ბახსოლიანი.

შპს „ინსტა“ ფლობს შემდგომ შვილობილ საწარმოს 100%-იანი წილით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- შპს „დილით“ ს/კ 205038403.

შვილობილი კომპანია თავის მხრივ ფლობს 100%-იან წილს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „პოლიეთილენში“ ს/კ 208155191.

კომპანია და მისი შვილობილი საწარმო ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების მიხედვით, ჯგუფი მეორე კატეგორიის საწარმოს წარმოადგენს.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრო სისტემების პროექტირება და სრული ელექტრო გადაწყვეტილებები. სამონტაჟო და საპროექტო სამუშაოები, ძაღოვანი და მართვის ფარების წარმოება, ელექტრო სამონტაჟო საქონელის საცალო და საბითუმო გაყიდვები.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში ჯგუფის დირექტორი არის გიორგი ბახსოლიანი.

(ბ) 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. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასის“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფას“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2024 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, მომზადებულს მე-9 განყოფილება „ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების“ მიხედვით. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, კომპანიის და მის შვილობილ საწარმოს შორის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მსს ფასს მე-9 განყოფილების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)**(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია (გაგრძელება)**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფის შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 USD/GEL	2.8068	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753	2.8844

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)**

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 USD/GEL	2.72	2.63
1 EUR/GEL	2.94	2.84

(გ) ამონაგები და ხარჯების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგად მიღებული ამონაგები

ჯგუფი მის მომხმარებლებს სთავაზობს ელექტრო მოწყობილობების საპროექტო და სამონტაჟო სამუშაოებს. როდესაც შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ამონაგებსა და ხარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების გამოკვლევის მეთოდის მიხედვით.

ხარჯების აღიარება

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.

(დ) იჯარა**საოპერაციო იჯარა- ჯგუფი როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა- ჯგუფი როგორც მეიჯარე

ჯგუფი საიჯარო შემოსავალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემური მეთოდი უფრო ადეკვატურად ასახავს მომხმარებლის მიერ სარგებლის მიღების გრაფიკს, თუნდაც საიჯარო გადასახდელების გადახდა არ ეფუძნებოდეს იმავე გრაფიკს.

(ე) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან

კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. ჯგუფი ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

(ვ) დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლედი დღგ ზოგადად ამოღებულია გამომსვლელი დღგ-ს მიმართ დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავლის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით.

(ზ) მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15% მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადახდილ უნდა იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებიდან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზისო კოდიტ. შედეგად, ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(თ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებების ცალკეულ კლასებს ჯგუფი აღრიცხავს როგორც თვითღირებულების, ასევე გადაფასების მოდელის მეშვეობით.

მიწის ნაკვეთებსა და შენობა-ნაგებობებს ჯგუფი აფასებს დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ რეალური ღირებულებით, შენობა-ნაგებობების შემდგომი ცვეთის გამოკლებით. გადაფასება ხდება სულ მცირე ყოველ სამ წელიწადში, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო საჭიროდ არ მიიჩნევს გადაფასების უფრო რეგულარულად ჩატარებას იმაში დასარწმუნებლად, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივის რეალური ღირებულებისგან.

გადაფასების შედეგად მიწისა და შენობა-ნაგებობების საბალანსო ღირებულების ზრდის თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და დაგროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით თუ ისინი არ აკომპენსირებენ იმავე აქტივის გადაფასებით განპირობებულ შემცირების თანხას, რომელიც ადრე აღიარებული იყო მოგებაში ან ზარალში. გადაფასების შედეგად მიწისა და შენობა-ნაგებობების საბალანსო ღირებულების შემცირების თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ყველა სხვა სახის შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების სხვა დანარჩენ კლასებს ჯგუფი აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით, მათი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20 წელი
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	2-6 წელი
სხვა ინვენტარი	2-10 წელი

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

- ჯგუფის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- 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.

(ი) 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**(კ) საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)***შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა*

აქტივად აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება ან ზარალში ასახვით.

(ლ) 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

პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის 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:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამული უზრუნველყოფა	3-10 წელი
ლიცენზიები	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.

(მ) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს გაუფასურების ინდიკატორებს და არსებობის შემთხვევაში აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული მის გაყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯებსა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირეს დონეზე, რისთვისაც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არა-ფინანსური აქტივების წინა პერიოდში განხორციელებული გაუფასურებები (გარდა გუდვილისა) მოწმდება შესაძლო ამოტრიალებაზე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; მოწოდების ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში და წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით.

მარაგი შემდგომ ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

(ო) გადახდილი ავანსები

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.

(პ) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. ჯგუფის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს, მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს და გაცემულ სესხებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამისი პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) 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 (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზირებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

(რ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(ს) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(თ) ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(უ) 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.

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 დასრულება. 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ფ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს 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.

(ქ) საწესდებო კაპიტალი

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

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 განმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

(ღ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ყ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები (გაგრძელება)

- მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. 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 დაშვებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

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 სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორცაა კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძლევები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოადგენს წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებული მოთხოვნის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის, რომლებიც ჩაწერილია ნეტო ღირებულებით, ანარიცხები წარმოდგენილია ცალკე რეზერვის ანგარიშზე, ზარალის აღიარებით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. როდესაც დადასტურდება, რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს მოთხოვნებში არსებულ თანხებს, მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის რეზერვთან.

მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ჯგუფი იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს. მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, ჯგუფი აფასებს დამკველბული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ

ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***5. წინა პერიოდის კორექტირებები**

ჩვენ მოვახდინეთ შეცდომების იდენტიფიცირება 2023 და 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ოდენობების დაზუსტება.

წინა პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლების კორექტირება გამოწვეულია გამორჩენილი ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად ჩამოწერის ტრანზაქციის გაუთვალისწინებლობით.

ასევე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში პრეზენტაციის გაუმჯობესების მიზნით, განხორციელდა უიმედო სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების ხარჯების რეკლასიფიკაცია ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ცვლილებების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ცვლილებების ეფექტი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული სხვა სრულ შემოსავლებზე:

2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(3,404,471)	1,289,772	(2,114,699)
უიმედო სავაჭრო მოთხოვნების და სხვა აქტივების ხარჯი	1,289,772	(1,289,772)	-

ცვლილებების ეფექტი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	12,945,222	(2,702,761)	10,242,461
გაუნაწილებელი მოგება	(28,899,367)	2,702,761	(26,196,606)

ცვლილებების ეფექტი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	12,422,460	(2,702,761)	9,719,699
გაუნაწილებელი მოგება	(25,856,394)	2,702,761	(23,153,633)

შპს „ინსტა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
ამონაგები მარაგის რეალიზაციიდან	9,945,907	11,058,843
ამონაგები საპროექტო, სამონტაჟო მომსახურებიდან	8,987,626	17,093,114
შემოსავალი იჯარიდან	674	4,513
სულ ამონაგები	18,934,207	28,156,470

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

რეალიზაციის თვითღირებულება	2024	2023
გაყიდული მარაგების ღირებულება საცალო რეალიზაციიდან	6,066,227	7,002,839
გამოყენებული მასალები	4,239,349	9,391,858
პირდაპირი ხელფასები	3,638,615	4,441,543
მიღებული მომსახურება	107,513	110,516
მომკვლევებელი მარაგები	543,322	24,544
სხვა	10,408	67,279
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	14,605,434	21,038,579

მომკვლევებელი მარაგების ანარიცხის მოძრაობა განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ჯგუფის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	2,843,785	1,700,985
უიმედო სავაჭრო მოთხოვნების და სხვა აქტივების ხარჯი	1,183,260	(1,289,772)
ცვითის ხარჯი	640,680	644,022
საკონსულტაციო ხარჯები	226,559	321,307
დაზღვევის ხარჯი	138,730	44,646
საგადასახადო ხარჯი	107,769	86,037
იჯარის ხარჯი	95,837	76,579
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	76,942	163,073
დაცვის ხარჯი	63,945	55,150
წარმომადგენლობითი ხარჯი	62,209	12,124
ბანკის საკომისიო ხარჯი	51,266	60,248
საოფისე ხარჯი	41,954	37,845
მივლინების ხარჯი	40,644	70,696
ლიცენზიის ხარჯი	24,783	32,371
სამეურნეო ხარჯი	20,278	26,755
რემონტის ხარჯი	11,256	-
სხვა ხარჯი	87,408	72,633
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	5,717,305	2,114,699

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***9. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)**

ჯგუფის არასაოპერაციო შემოსავალი 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
ძირითადი საშუალების გადაფასებისგან მიღებული შემოსავალი	244,942	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	80,837	(458,740)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	50,912	-
მომხმარებლებისთვის ვალის პატიება	(104,266)	(30,284)
არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ხარჯი	(41,340)	-
ძირითადი საშუალების გადაფასებისგან მიღებული ზარალი	(15,080)	-
ინვენტარიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(4,141)	5,419
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(150,416)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	211,864	(634,021)

არასაოპერაციო ხარჯი შედგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა ზარალისგან 83,383 ლარის ოდენობით, სადაც გაყიდვის ფასი და წმინდა საბალანსო ღირებულება მიმდინარე საანგარიშო პერიოდისთვის შეადგენს, შესაბამისად, 103,629. (2023: 1,022,750 და 1,481,490). არასაოპერაციო ხარჯი ასევე შედგება ძირითადი საშუალების გადაფასებისგან მიღებული შემოსავლისა და ხარჯისგან, რომელიც 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია: მიღებული შემოსავალი 244,942, ხარჯი (15,080).

10. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად.

დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე (1/85% * 15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

2024 და 2023 წლებში ჯგუფმა გაანაწილა დივიდენდი და შესაბამისად აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი 2024 წელს - 62,121 ლარი (2023: -79,956 ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები
ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

ისტორიული ღირებულება	მიწის- ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კუთილმ.	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2022	3,858,299	5,715,921	856,741	564,590	421,498	189,629	120,695	-	1,007,196	12,734,569
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	821,773	13,278	-	53,214	8,167	-	59,886	62,365	1,018,683
გადაფასება	47,481	65,423	-	-	-	-	-	-	-	112,904
31 დეკემბერი 2023	3,905,780	6,603,117	870,019	564,590	474,712	197,796	120,695	59,886	1,069,561	13,866,156
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	224,252	193,261	369,101	43,987	149,501	228	-	122,693	1,103,023
გასვლა	-	-	(212,205)	-	-	-	-	-	-	(212,205)
ექსპლუატაციაში გადატანა	-	58,687	-	-	-	-	-	(58,687)	-	-
ცვეთის ამობრუნება	-	(1,740,274)	(220)	-	-	-	-	-	-	(1,740,494)
გადაფასება	3,359,955	2,355,917	-	-	-	-	-	-	-	5,715,872
ჩამოფასება	-	(29,740)	(4,736)	-	-	-	-	-	-	(34,476)
31 დეკემბერი 2024	7,265,735	7,471,959	846,119	933,691	518,699	347,297	120,923	1,199	1,192,254	18,697,876
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება:										
31 დეკემბერი 2022	-	1,062,364	436,907	242,124	308,814	110,963	33,594	-	820,104	3,014,870
წლიური ცვეთა	-	399,921	53,396	47,665	32,095	38,085	11,713	-	25,950	608,825
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	1,462,285	490,303	289,789	340,909	149,048	45,307	-	846,054	3,623,695
წლიური ცვეთა	-	278,361	57,647	64,832	34,893	44,814	38	-	46,288	526,873
ცვეთის ამობრუნება	-	(1,740,274)	-	-	-	-	-	-	-	(1,740,274)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	(128,821)	-	-	-	-	-	-	(128,821)
31 დეკემბერი 2024	-	372	419,129	354,621	375,802	193,862	45,345	-	892,342	2,281,473
საბალანსო ღირებულება										
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,858,299	4,653,557	419,834	322,466	112,684	78,666	87,101	-	187,092	9,719,699
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,905,780	5,140,832	379,716	274,801	133,803	48,748	75,388	59,886	223,507	10,242,461
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,265,735	7,471,587	426,990	579,070	142,897	153,435	75,578	1,199	299,912	16,416,403

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2025 წლის 12 აგვისტოს დამოუკიდებელმა შემფასებელმა შეაფასა მიწა და შენობა-ნაგებობები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. რეალური ღირებულების შეფასება ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ უახლეს საბაზრო ოპერაციებს.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	3,882,621	3,769,716
გადაფასების რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	5,543,464	112,905
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,426,085	3,882,621

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

	შენობა-ნაგებობები	სულ
თვითღირებულება		
31 დეკემბერი, 2022	7,809,752	7,809,752
შემოსვლა	821,774	821,774
31 დეკემბერი, 2023	8,631,526	8,631,526
შემოსვლა	224,251	224,251
ექსპლუატაციაში გადატანა	58,687	58,687
31 დეკემბერი, 2024	8,914,464	8,914,464

აკუმულირებული ამორტიზაცია		
31 დეკემბერი, 2022	2,130,110	2,130,110
წლიური ცვეთა	341,127	341,127
31 დეკემბერი, 2023	2,471,237	2,471,237
წლიური ცვეთა	240,039	240,039
31 დეკემბერი, 2024	2,711,276	2,711,276

წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
31 დეკემბერი 2022	5,679,642	5,679,642
31 დეკემბერი 2023	6,160,289	6,160,289
31 დეკემბერი 2024	6,203,188	6,203,188

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	სულ
31 დეკემბერი, 2022	1,590,072	1,554,795	3,144,867
გასვლა	-	(1,481,490)	(1,481,490)
31 დეკემბერი, 2023	1,590,072	73,305	1,663,377
გადაფასება	2,550,334	18,734	2,569,068
ჩამოფასება	(455,582)	-	(455,582)
31 დეკემბერი, 2024	3,684,824	92,039	3,776,863
31 დეკემბერი, 2022	1,590,072	1,554,795	3,144,867
31 დეკემბერი, 2023	1,590,072	73,305	1,663,377
31 დეკემბერი, 2024	3,684,824	92,039	3,776,863

2025 წელს ჯგუფმა განახორციელა საინვესტიციო ქონების შეფასება დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ და მეთოდად გამოიყენა საბაზრო ღირებულების მიდგომა, რის საფუძველზე მოხდა აღნიშნული საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების დადგენა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი, 2022	142,438	156,313	298,751
შეძენა	-	153,993	153,993
31 დეკემბერი, 2023	142,438	310,306	452,744
გაუფასურება	-	(157,078)	(157,078)
31 დეკემბერი, 2024	142,438	153,228	295,666
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი, 2022	142,438	81,252	223,690
ამორტიზება	-	35,196	35,196
31 დეკემბერი, 2023	142,438	116,448	258,886
ამორტიზება	-	38,762	38,762
გაუფასურება	-	(115,737)	(115,737)
31 დეკემბერი, 2024	142,438	39,473	181,911
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2022	-	75,061	75,061
31 დეკემბერი, 2023	-	193,858	193,858
31 დეკემბერი, 2024	-	113,755	113,755

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14. მარაგები

მარაგები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები	14,152,110	15,069,634	16,474,318
მარაგები გზაში	44,873	101,173	24,958
მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(3,982,590)	(3,439,131)	(3,414,864)
სხვა	7,548	2,880	26,056
სულ მარაგები	10,221,941	11,734,556	13,110,468

მოძველებული მარაგების ანარიცხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
მოძველებული მარაგების ანარიცხი 1 იანვრის მდგომარეობით	(3,439,131)	(3,414,864)	(3,410,770)
ზრდა წლის განმავლობაში	(1,205,573)	(1,098,780)	(966,836)
ანარიცხის ამობრუნება	662,114	1,074,513	962,742
სულ მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(3,982,590)	(3,439,131)	(3,414,864)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	9,636,416	9,853,173	8,537,588
გაუფასურების რეზერვი	(5,357,519)	(4,174,259)	(5,731,415)
სულ	4,278,897	5,678,914	2,806,173

2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი			
1 იანვრის მდგომარეობით	(4,174,259)	(5,731,415)	(4,737,123)
ზრდა წლის განმავლობაში	(1,570,063)	-	(994,292)
რეზერვის ამობრუნება	386,803	1,557,156	-
სულ გაუფასურების რეზერვი	(5,357,519)	(4,174,259)	(5,731,415)

2024 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 და სხვა მოთხოვნები	1,334,493	1,086,106	589,489	1,013,156	1,179,225	4,433,947	9,636,416
%	0%	2%	10%	25%	50%	100%	
სულ რეზერვი	-	21,722	58,949	253,289	589,612	4,433,947	5,357,519
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,334,493	1,064,384	530,540	759,867	589,613	-	4,278,897

შპს „ინსტა“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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 და სხვა 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	185,316	368,511	3,506,151	4,174,259
სულ სავაჭრო და სხვა 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 და სხვა მოთხოვნები	635,163	478,329	546,721	795,139	1,217,917	4,859,433	8,532,702
%	0%	2%	10%	25%	50%	100%	-
სულ რეზერვი	-	9,567	54,672	198,785	608,958	4,859,433	5,731,415
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	635,163	468,762	492,049	596,354	608,959	-	2,801,287

16. გაცემული ავანსები

ჯგუფის გაცემული ავანსები წარმოადგენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების შესაძენად მომწოდებლებზე გადახილ ავანსებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს შეადგენს 230,021 ლარს (2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერი: 549,751 და 2,663,017 ლარი შესაბამისად).

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	5,678	29,496	8,417
ეროვნული ვალუტა ბანკში	369,193	889,818	274,807
უცხოური ვალუტა ბანკში	1,842,310	557,851	539,654
	2,217,181	1,477,165	822,878

მოთხოვნამდე საბანკო ბალანსები 2,211,503 ლარის ოდენობით განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკებში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით (2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერი: 1,447,669 და 814,461 ლარი შესაბამისად).

18. კაპიტალი

ჯგუფის 100% წილის მფლობელი არის გიორგი ბახსოლიანი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა სრულად შეტანილი 14,366 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი (2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 14,366 და 14,366 ლარი შესაბამისად).

2024 წელს მოხდა დივიდენდის გამოცხადება 1,000,000 ლარის და გადახდა 595,000 ლარის ოდენობით (2023: 1,000,000 ლარის გამოცხადება და 830,000 ლარის გადახდა, 2022: 18,156 ლარის გამოცხადება და 584,211 ლარის გადახდა).

ჯგუფს არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა. კაპიტალის მართვის მიზნები აღწერილია 24-ე შენიშვნაში.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	190,952	549,601	402,356
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებზე	376,921	337,803	868,713
გადასახდელი ხელფასები	18,213	7,784	7,908
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	586,086	895,188	1,278,977

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოადგენს შვილობილი ჯგუფის წილის ნასყიდობის შედეგად გადავადებულ გადასახდელს.

20. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები წარმოადგენს კონტრაგენტებისგან საპროექტო-სამონტაჟო სამუშაოებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს შეადგენს 1,499,201 ლარს (2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერი: 1,209,027 და 3,536,707 ლარი შესაბამისად).

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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 ჯგუფს 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.

22. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**(ქართულ ლარში)****23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

მხარეები ზოგადად ურთიერთდაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს შეუძლია გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

(ა) ერთობლივი კონტროლის მქონე ორგანიზაციებთან ურთიერთობა

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	253,353	533,036
გაცემული სესხი	1,248,225	1,218,756
გამოცხადებული დივიდენდი	897,541	510,699
	2,399,119	2,262,491

(ბ) ოპერაციები ხელმძღვანელ პერსონალთან

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოებში:

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

ხელფასი, ბონუსი და სხვა სარგებელი

	2024	2023
	309,832	165,959

24. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა მოახდინა 2,670,325 ლარის საბალანსო ღირებულების საინვესტიციო ქონებაში აღრიცხული მიწის ნაკვეთის რეალიზაცია. რეალიზაციის ფასმა შეადგინა 2,922,268 ლარი.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა 916,013 ლარის ოდენობის დივიდენდის გადახდას.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა შპს სინერჯი კაპიტალისგან შეიძინა შპს ხანძრის პრევენციის კომპანიის 50% წილი. ამ ტრანზაქციის ღირებულებამ შეადგინა 28,403 ლარი (10,000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში).

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

შინაარსი

1.	საქმიანობის მიმოხილვა.....	344
2.	ორგანიზაციული სტრუქტურა	344
3.	ფილიალები	344
4.	კორპორატიული კულტურა და ადამიანური რესურსები	344
5.	ფინანსური მაჩვენებლები	35
6.	მისია.....	37
7.	კვლევები	37
8.	რისკ ფაქტორები	37
9.	სამომავლო გეგმები	3Error! Bookmark not defined.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***1. საქმიანობის მიმოხილვა**

შპს „ინსტა“ და მისი შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა ელექტროტექნიკური სამუშაოების დაპროექტება-შესრულება, ელექტროგამანაწილებელი ფარების წარმოება, ელექტროსამონტაჟო მასალებით და სანათებით 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

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

3. ფილიალები

სათაო ოფისის გარდა, კომპანია ოპერირებს 3 მაღაზიას, საწყობს და საამწყო საამქროს, ხოლო შვილობილ კომპანიას გაქირავებული აქვს სასაწყობო ფართები. ფილიალები ქალაქ თბილისში და ბათუმში მდებარეობენ. ერთი მაღაზია ვაჭრობს მაღალ ხარისხიანი ელექტრო სამონტაჟო მასალებით, ორი მაღაზია კი დიზაინერული სანათებით და ფურნიტურით.

ჯგუფის ოპერაციული საქმიანობის ხერხემალი მისი ლოჯისტიკური ცენტრი და საწყობია, საიდანაც მარაგდება ყველა ობიექტი და დამკვეთი.

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

4. კორპორატიული კულტურა და ადამიანური რესურსები

„ინსტა“-ში(შემდგომში ჯგუფი) ყურადღება ექცევა თანამშრომლების პროფესიურ განვითარებას და მათი პოტენციალის გამოვლენას, რაც მუდმივი განვითარებისა და სწავლების საშუალებით მიიღწევა. ჯგუფისთვის აუცილებელია თითოეულ 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 გადრმავეებაზე. „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 წამყვან კომპანიებთან და საერთაშორისო უმსხვილეს 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.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური მაჩვენებლები

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	18,934,207	28,156,470
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(14,605,434)	(21,038,579)
საერთო მოგება		4,328,773	7,117,891
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(5,717,305)	(2,114,699)
რეალიზაციის ხარჯი	8	(201,946)	(186,945)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,590,478)	4,816,247
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	211,864	(634,021)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	12	2,111,657	-
ფინანსური ხარჯი		(9,227)	(54,751)
საკუთრო სხვაობის წმინდა შედეგი		93,771	(4,546)
მოგება დაბეგრამდე		817,587	4,122,929
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(62,121)	(79,956)
წლის წმინდა მოგება		755,466	4,042,973
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	11	5,543,464	112,905
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,298,930	4,155,878

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023* (გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი, 2022* (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	16,416,403	10,242,462	9,719,699
საინვესტიციო ქონება	12	3,776,863	1,663,377	3,144,867
არამატერიალური აქტივები	13	113,755	193,858	75,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	-	-	480,294
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,307,021	12,099,697	13,419,921
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	14	10,221,941	11,734,556	13,110,468
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	4,278,897	5,678,914	2,325,879
გაცემული ავანსები	16	230,021	549,751	2,663,017
გაცემული სესხები		1,248,225	1,218,756	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	2,217,181	1,477,165	822,878
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,196,265	20,659,142	18,922,242
სულ აქტივები		38,503,286	32,758,839	32,342,163
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	18	14,366	14,366	14,366
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	11	9,426,085	3,882,621	3,769,716
გაუნაწილებელი მოგება	18	25,952,072	26,196,606	23,153,633
სულ კაპიტალი		35,392,523	30,093,593	26,937,715
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	586,086	895,188	1,278,977
მიღებული ავანსები	20	1,499,201	1,209,027	3,536,707
გასაცემი დივიდენდი	22	897,541	510,699	394,909
მიღებული სესხები		-	-	125,296
საგადასახადო ვალდებულება		127,935	50,332	68,559
სულ ვალდებულებები		3,110,763	2,665,246	5,404,448
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,503,286	32,758,839	32,342,163

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***6. მისია**

ჯგუფის მისიაა პარტნიორებისა და კლიენტებისთვის უზრუნველყოს უსაფრთხო, ხარისხიანი და თანამედროვე ელექტროსამშენაურო სამუშაოებისა და პროდუქციის მიწოდება, იყოს ახალი პრაქტიკისა და პროგრესული მიდგომების ინიციატორი, რაც ხელს შეუწყობს ჯგუფის 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

ჯგუფი 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. აღსანიშნავია 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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული და ფულის ექვივალენტი	2,217,181	1,477,165
სავაჭრო მოთხოვნები	4,278,897	5,678,914
გაცემული სესხები	1,248,225	1,218,756
სულ	7,744,303	8,374,835

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.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***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 ექვეყნა 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
- 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2024	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტი	2,217,181	-	2,217,181
სავაჭრო მოთხოვნები	4,278,897	-	4,278,897
გაცემული სესხები	1,248,225	-	1,248,225
სულ ფინანსური აქტივები	7,744,303	-	7,744,303
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	586,086	-	586,086
სასესხო ვალდებულება	-	-	-
გასაცემი დივიდენდი	897,541	-	897,541
საგადასახადო ვალდებულება	127,935	-	127,935
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,611,562	-	1,611,562
ლიკვიდურობის გარღვევა	6,132,741	-	6,132,741

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)*

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2023	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტი	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
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	895,188	-	895,188
გასაცემი დივიდენდი	510,699	-	510,699
საგადასახადო ვალდებულება	50,331	-	50,332
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,456,218	-	1,456,218
ლიკვიდურობის გარღვევა	6,918,617	-	6,918,617

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 ცვალეზადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს ჯგუფის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალეზადი განაკვეთით.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. ჯგუფის განფენილობა საკუროს 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 სხვა და სხვა მიმართულებით შეთავაზებებს. მიმდინარეობს საწარმო შესაძლებლობების გაფართოება, თანამედროვე დანადგარების და პროცესების გაუმჯობესების მეშვეობით. ასევე საცალო და საბითუმო ვაჭრობის შესაძლებლობების განვითარება.

დირექტორი:

გიორგი ბახსოლიანი

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2023	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	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 და სხვა კრედიტორული დავალიანება	895,188	-	895,188
გასაცემი დივიდენდი	510,699	-	510,699
საგადასახადო ვალდებულება	50,331	-	50,332
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,456,218	-	1,456,218
ლიკვიდურობის გარღვევა	6,918,617	-	6,918,617

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 სხვა და სხვა მიმართულებით შეთავაზებებს. მიმდინარეობს საწარმო შესაძლებლობების გაფართოება, თანამედროვე დანადგარების და პროცესების გაუმჯობესების მეშვეობით. ასევე საცალო და საბითუმო ვაჭრობის შესაძლებლობების განვითარება.

დირექტორი:

გიორგი ბახსოლიანი

