

შპს ინსეკო

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სექტემბერი 2025

თბილისი

შპს ინსეკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "ინსეკო" (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-13

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31/12/24	31/12/23	31/12/22
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		74,019	962,206	8,534,538
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,319,560	146,376	817,416
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		-	-	-
მარაგები		5,172		211,123
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		79,933	1,237,124	1,183,606
ძირითადი საშუალებები		23,476,680	19,804,915	5,029,316
სულ აქტივები		24,955,363	22,150,621	15,775,999

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		751,524	749,273	991,287
საგადასახადო ვალდებულებები		-	35,690	414,507
გამოუზღვევებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		11,885,476	7,492,195	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				
სულ ვალდებულებები		12,637,000	8,277,158	1,405,794

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოპერატივის შემთხვევაში - 'სააქციო კაპიტალი')		2,511,087	2,511,087	2,511,087
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		9,807,276	11,362,376	11,859,118
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,318,363	13,873,463	14,370,205
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		24,955,363	22,150,621	15,775,999

სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,478,683	2,345,706	10,746,683
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		751,524	784,963	1,405,794



შპს ინსეკო
დირექტორი

გიორგი ასათიანი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31/12/24	31/12/23	31/12/22
ნეტო ამონაგები		2,676,535	3,576,548	19,368,998
საქონლის გაყიდვიდან		-	1,630,047	17,602,899
მომსახურების გაწევიდან		2,676,535	1,946,501	1,766,099
სხვა				
გაყიდვების თვითღირებულება		-	(1,628,492)	(8,594,784)
საერთო მოგება		2,676,535	1,948,056	10,774,214
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	88,395	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(54,331)	(65,051)	(146,176)
ცვტა/ამორტიზაციის ხარჯი		(1,080,274)	(805,631)	(417,584)
საპროცენტო შემოსავალი		71,450	209,645	279,416
საპროცენტო ხარჯი		(823,301)	(366,718)	(72,806)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(314,997)	(88,946)	(91,224)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,201,453)	(1,028,306)	(448,374)
საოპერაციო მოგება		475,082	919,750	10,325,840
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალ		(527,492)	(220,552)	413,495
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(12,351)	(2,252)	(3,833)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაც		(64,761)	696,946	10,735,502
მოგების გადასახადის ხარჯი		(223,904)	(141,056)	(676)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(288,665)	555,890	10,734,826
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(288,665)	555,890	10,734,826
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		13,873,463	14,370,205	3,635,379
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(1,266,435)	(1,052,632)	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		12,318,363	13,873,463	14,370,205

შპს ინსეკო

დირექტორი

გიორგი ასათიანი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება დაუფარავი ზარალი	სულ
31.12.2022წაშთი	2,511,087	11,859,118	14,370,205
საწესდებო კაპიტალის ზრდა-შემცირება			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირ		(1,193,688)	(1,193,688)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		696,946	696,946
31.12.2023 წაშთი	2,511,087	11,362,376	13,873,463
საწესდებო კაპიტალის ზრდა-შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირ		(1,490,339)	(1,490,339)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(64,761)	(64,761)
31.12.2024 წაშთი	2,511,087	9,807,276	12,318,363

შპს ინსეკო
დირექტორი

გიორგი ასათიანი

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,041,007	(8,469,275)	13,035,789
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(7,052,054)	(6,165,858)	(1,241,524)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,138,617	7,217,314	(3,685,578)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(872,430)	(7,417,819)	8,108,687
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(15,757)	(154,513)	5,773
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	962,206	8,534,538	420,078
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	74,019	962,206	8,534,538



შპს ინსეკო
დირექტორი

გიორგი ასათიანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ინსეკო სამართლებრივი ფორმით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 02.06.2009 წელს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 205280015. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. 78, 3/10. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს უძრავ ქონებასთან დაკავშირებული საქმიანობები, კერძოდ საკუთარი არასაცხოვრებელი ფართების გაქირავება.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას მიღებული აქვს მოკლევადიანი სესხები უცხოურ ვალუტაში, თუმცა კომპანიის პოლიტიკით განსაზღვრულია ოპერაციითა თანმიმდევრობა რაც სრულ თანხვედრაშია საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტთან (IAS). კერძოდ ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში - თავდაპირველად იწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების, მოგება-ზარალის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების შეჯერება საანგარიშგებო პერიოდის მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2023 წლის პირველი იანვარი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობის მიმართულება, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

საკონტრაქტო ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად. იგი არ მოიცავს სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და სხვა ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება მყიდველზე საქონლის მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესაბამისად შესრულების სტადიის მიხედვით, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების გაყიდვისას მისი საბალანსო ღირებულება ხარჯად აღიარდება იმავე პერიოდში როდესაც აღიარებული იქნება შესაბამისი ამონაგები, ხოლო თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

სხვა მოკლევადიანი აქტივები აღირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებით, ვალუტით ინვესტირებისას თავდაპირველი საბალანსო ღირებულება შეადგენს დადგენილი კურსის შესაბამის თანხას. ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ინვესტიციების გადაფასება (არასოპერაციო მოგება ან ზარალი), ასევე თუ არსებობს გაუფასურების ნიშანი შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება საბალანსო ღირებულებას. სხვაობა, გაუფასურებული ზარალი (მოგება) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული სარგებელი აღიარდება შემოსავლის მუხლში შესაბამისი ხელშეკრულებით დადგენილი პერიოდულობით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან/და მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელ მოკლევადიან ვალდებულებად (გადასახდელი ძირითანხა). უცხოურ ვალუტაში გამსახული სასესხო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დამტკიცებული სავალურო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებას წარმოადგენს გამოუმუშავებელი შემოსავალი. ის წარმოადგენს სხვა ვალდებულების იმ შემთხვევას, როდესაც კომპანია დარწმუნებულია, კონკრეტულ კონტრაგენტთან, წინასწარ განსაზღვრულ ვადებში, განსაზღვრული საქონლისა და მომსახურების მიწოდების საჭიროების შესახებ და უტყუარად შეიძლება მისი ღირებულების გამოთვლა, ხოლო ანგარიშსწორება წინ უსწრებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ღირებულება აღირიცხება სხვაობით თავდაპირველ თვითღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთას ან/და გაუფასურებას შორის. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. კომპანიის პოლიტიკით თუ გაუფასურებას ექნება ადგილი, მოხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუ კი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი ან/და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება სატრანსპორტო საშუალებები, კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები, სხვა ძირითადი საშუალებები ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
ავიაციის ოფისისთვის	5-20
კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	4
შენობა-ნაგებობები	20-50

საექსპლუატაციო ვადების დადგენისას კომპანია ხელმძღვანელობს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IAS) 16-ით

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

მოგების გადასახადი

სსკ -ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამო საყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს თანამშრომლები, რომელთა სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო სისტემაში განისაზღვრება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	69622	958,113	5,100,688
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4397	4,093	3,433,851
სულ ფულადი სახსრები	74019	962,206	8,534,538

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

5. მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

აქტივები	31/12/2024	31/12/23	31/12/22
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	74019	962,206	8,534,538
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1319560	146,376	817,416
მარაგები	5172		211,123
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	79933	1,237,124	1,183,606
სულ მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	1478684	2,345,706	10,746,683

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივებისა და მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს კონტრაგენტთან მომსახურებისა და სავაჭრო მოთხოვნებს წარმოადგენს, იქედან გამომდინარე, რომ აგარიშსწორებას დაახლოებით 15 დღემდე დრო სჭირდება, ეს გარემოება იწვევს თანხების დაგროვებას მოთხოვნების ანგარიშზე.

სხვა მოკლევადიანი აქტივები წარმოადგენს ბიუჯეტთან აქტივის თანხას, რომელიც შეადგენს უძრავი ქონების შეძენისას ავანსად გადახდილი თანხის დღეს.

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

		2023 წელი	2022 წელი
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთი			
შემოსვლა	5172	1,117,185	214,062
გასვლა		-1,328,308	-2,939
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთი	5172	-	211,123

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რაც გულისხმობს შესყიდვის ფასისა და დანახარჯების ჯამს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება ფიფო მეთოდი.

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	ავეჯი ოფისისთვის	სულ ღირებულება
ბალანსი 31/12/2022	0	5,024,163	1,041	4,112	5,029,316
მატება		15,581,231			15,581,231
გასვლა		-804,772	-338	-521	-805,631
ბალანსი 31/12/2023	0	19,800,622	703	3,591	19,804,916
მატება		4,752,038			4,752,038
გასვლა		-1,079,415	-338	-521	-1,080,274
ბალანსი 31/12/2023	0	23,473,245	365	3,070	23,476,680

8. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები	31/12/24	31/12/23	31/12/22
კრედიტორული დავალიანება		164	28,318
მიღებული ავანსები	751,524	749,109	962,969
გადასახადების ერთიანი ანგარიში		35,690	414,507
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	11,885,476	7,492,195	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,637,000	8,277,158	1,405,794

მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილს შეადგენს საიჯარო ხელშეკრულებების შეთანხმების საფუძველზე იჯარის პერიოდის ბოლო თვის საიჯარო გადასახდელების ავანსად გადახდილი თანხები. აღნიშნული თანხების დღგ გადახდილია ბიუჯეტში. საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვის პერიოდია საანგარიშო პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვი, შესაბამისად ეს თანხები კანონმდებლობის შესაბამისად გადახდილია ბიუჯეტში. მოკლევადიანი სესხები მიღებულია საქართველოში რეგისტრირებული ბანკიდან, ვალდებულებად აღიარებულია გადასახდელი პროცენტის თანხის გარეშე. სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობების გირაოთი, რომლის საბალანსო ნარჩენი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 23,473,245 ლარს. მოკლევადიანი ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

9. კაპიტალი

შპს ინსეკოს კაპიტალმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 12,318,363 ლარი.

10. შემოსავალი

	31/12/24	31/12/23	31/12/22
ნეტო ამონაგები	2676535	3,576,548	19,368,998
საქონლის გაყიდვიდან		1,630,047	17,602,899
მომსახურების გაწევიდან	2676535	1,946,501	1,766,099
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		88,395	

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები აისახება მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავლად.

12. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31/12/24	31/12/23	31/12/22
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(54,331)	(65,051)	(146,176)
ცვთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(1,080,274)	(805,631)	(417,584)
საგადასახადო ხარჯი	(216,508)	(60,661)	(61,173)
ბანკის საკომისიო	(15,111)	(22,748)	(7,767)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(83378)	(5,537)	(22,284)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,449,602)	(959,628)	(654,984)

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს სახელფასო ხარჯი, ამორტიზაციის ხარჯი, ქონების გადასახადის და სამეურნეო ხარჯები, რაც დამახასიათებელია კომპანიის საქმიანობისთვის.

13. არასაოპერაციო შემოსავლები, არასაოპერაციო ხარჯები

	31/12/24	31/12/23	31/12/22
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(527492)	(220,552)	413,495
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(12351)	(2,252)	(3,833)
საპროცენტო ხარჯი	(823301)	(366,718)	(72,806)
საპროცენტო შემოსავალი	71450	166,382	279,416

უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან კომპანიამ 2024 წელს ოპერირებისას მიიღო არასაოპერაციო ხარჯი 527,492 ლარის ოდენობით, ასევე 12,351 ლარის ხარჯი, რომელიც დოკუმენტურად დაუდასტურებელია და რომელზეც დაბეგრულია მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯის შესაბამისად.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფინანსური აქტივების საპროცენტო შემოსავალი ასახულია არასაოპერაციო შემოსავლის საპროცენტო შემოსავლის კატეგორიაში.

14. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ფინანსურ უწყისებში რეზერვის გამოქვეყნებას არ განიხილავს.

საგადასახადო კანონმდებლობა

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ საქმიანობის შესაბამისი კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ნაკლებად შესაძლებელია გახდეს საგადასახადო ორგანოებთან დავის საგანი. კომპანიის საგადასახადო პოლიტიკა შენარჩუნდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების, ასევე ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასებას ვალდებულებების და მოთხოვნების მონიტორინგის ყოველთვიური კონტოლით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები ანგარიშდება უცხოური ვალუტის შესაბამისი კურსით ეროვნულ ვალუტაში, შესაბამისად, მენეჯმენტი მობილიზებულია ფულადი თანხები ოპერატიულად აკუმულირდეს შესაბამის ვალუტაში სესხის დასაფარად ტრანზაქციების განხორციელებისას.

ლიკვიდურობის რისკი

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

15. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები. კომპანია მომგებიანია და მას აქვს საკმაოდ დიდი რესურსები დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების სახით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები არ აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს. კომპანიის ანგარიშებზე არსებული ფულადი ნაშთები და დაგეგმილი შემოსავლები ფარავენ კომპანიის მიმართ წამოყენებულ ან მოსალოდნელ მოთხოვნების ან მათ მნიშვნელოვან ნაწილს.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 24 სექტემბერს.

შპს ინსეკო
დირექტორი

გიორგი ასათიანი

