

**შპს “პეტროლეუმ ტრეიდ კომპანი 2013 PETROLEUM TRADE
COMPANY 2013 LLC“-ს**

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-15

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-19	31-12-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	326,215	281,881
სავაჭრო მოთხოვნები	7	253,678	578,220
გადახდილი ავანსები		-	-
მარაგები		-	-
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	-	(256)
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	-	-
ძირითადი საშუალებები	9	348,194	365,371
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		928,087	1,225,216
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	(28,682)	55

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,797	1,406
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(27,689)	(18,282)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	12	299,382	1,346,459
სულ ვალდებულებები		245,808	1,329,638
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	200	200
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		682,079	(104,622)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(382,279)	(104,422)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		928,087	1,225,216

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		2,499,157
საქონლის გაყიდვიდან		-
მომსახურების გაწევიდან	3	2,499,157
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-
საწყისი მარაგები		-
მარაგების შესყიდვა		-
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		-
საერთო მოგება		2,449,157
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(67,449)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(20,651)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-
იჯარის ხარჯი (-)		(199,853)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(1,334,368)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,622,321)
საოპერაციო მოგება		876,836
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (-)		-
მარაგები (-)		-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(28,441)
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		848,395

მოგების გადასახადი (-)	5	(166,316)
მოგება/(ზარალი)		682,079
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)		
გადაფასების რეზერვი		-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		
გადასახდელიანი პროგრამები)		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		682,079
		-
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		104,422
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის		
გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის		
გაზრდა')		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-1,108,770
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,213,392
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		682,279

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	72,775
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	72,775
სავალუტო კურსის ეფექტი	(28,441)
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	 281,881
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	326,215

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პეტროლეუმ თრეიდ კომპანი 2013 PETROLEUM TRADE COMPANY 2013 LLC“ (ს/ნ 404452392) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2013 წლის 29 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქიზიყი №12. საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, დიმიტრი გულიას ქ., N 4, ბინა N23. შპს „პეტროლეუმ თრეიდ კომპანი 2013 PETROLEUM TRADE COMPANY 2013 LLC“-ს მესაკუთრე არის: ორხან ჰასანოვი, C00044913, P3939057/აზერბაიჯანი - 100%. კომპანიის დირექტორი არის არაზ მამედოვი (პ/ნ 10001006583). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საგზაო სატვირთო სატრანსპორტო მომსახურება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშევა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მემიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	2019 წელი
	ლარი
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	2,499,157

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019 წელი
	ლარი
საბროკერო მომსახურების ხარჯი	9,271
ვიდეო კონტროლის ხარჯი	3,122
ინსპექტირების მომსახურების ხარჯი	17,916
სარკინიგზო გადაზიდვების ხარჯი	1,256,448
საკანცელარიო ხარჯი	81
საოფისე ხარჯი	166
ავტომობილების შეკეთების ხარჯი	11,285
ბანკის მომსახურების ხარჯი	4,787
დაზღვევის ხარჯი	5,120
მივლინების ხარჯი	2,721
საგადასახადო ხარჯი	18,565
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	3,464
სხვა ხარჯი	1,421
	1,334,368

5. მოგების გადასახადი

2019 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 1,108,770 ლარი, საიდანაც განაწილებული იყო 2017-2018 წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან და შესაბამისად, დაიბეგრა მოგების გადასახადით, რამაც შეადგინა 166.316 (895,332/0,85*0,15) ლარი.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,712	4,501
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	320,503	277,380
	<u>326,215</u>	<u>281,881</u>

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	253,678	578,220
	<u>253,678</u>	<u>578,220</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ანგარიშვალდ. პირის მიმართ	0	(256)
	<u>0</u>	<u>(256)</u>

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა/ ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	484,000	1,258	485,045
შემოსვლები	0	3,475	3,475
გასაღებები	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	484,000	4,733	488,733
ცვეთა/ამორტიზაცია			
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	118,983	904	119,887
ცვეთის დანარიცხი	19,360	1,291	20,651
გასვლები	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	138,343	2,195	140,538
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	345,657	2,538	348,194
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	365,017	354	365,371

10. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წელი

2018 წელი

ვალდებულებები მომსახურების მოწოდებიდან	ლარი (28,811)	ლარი 55
	<u>(28,811)</u>	<u>55</u>

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	ლარი (27,689)	ლარი (18,282)
	<u>(27,689)</u>	<u>(18,282)</u>

13. სხვა ვალდებულებები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
გადასახდელი დივიდენდები	ლარი 981,461	ლარი 1,346,459
	<u>981,461</u>	<u>1,346,459</u>

14. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 200 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 23 სექტემბერს.

შპს “პეტროლეუმ თრეიდ კომპანი 2013

PETROLEUM TRADE COMPANY 2013 LLC“-ს

დირექტორი, არჩეული მამედოვი /

