

შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებები

2022 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	3
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	9
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები	13

შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

ზოგადი ინფორმაცია

დასახელება: შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404950095

მისამართი: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. N 34, მაღაზია N1

დაარსების თარიღი: 2 ივლისი 2012 წელი

კომპანიის 100% წილის მფლობელი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება პეტროკას ენერჯი მენეჯმენტ ლიმიტედ

კომპანიის დირექტორი: ნუგზარ ქათამაძე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და აქციონერების კაპიტალში ცვლილებების შედეგებს ამ პერიოდისთვის დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევასა და მის გამოყენებაზე;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით ინფორმაციის წარდგენაზე იმ ფორმით, რომელიც გვაწვდის რელევანტურ, სარწმუნო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოწოდებაზე;
- შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ასევე, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით განმარტებისთვის;
- ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისად სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე;
- იმ ზომების მიღებაზე, რომლებიც გონივრულად ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენციასა და გამოვლენაზე.

შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	1	8,512	7,800
თანამშრომელთა სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(7,594)	(6,443)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(692)	(688)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2	(649)	(710)
სხვა შემოსავალი (ზარალი)		(30)	12
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(453)	(29)
საპროცენტო შემოსავალი		9	17
ფინანსური ხარჯები	3	(49)	(111)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(493)	(123)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება / (ზარალი)		(493)	(123)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(493)	(123)

დირექტორი
ნუგზარ ქათამაძე

შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	286	74
აქტივები გამოყენების უფლებით	5	667	1333
		953	1407
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდები		124	128
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	166	814
		290	942
სულ აქტივები		1243	2349
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7	389	389
გაუნაწილებელი მოგება		37	530
სულ კაპიტალი		426	919
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	225	111
იჯარის ვალდებულებები	5	592	1319
სულ ვალდებულებები		817	1430
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1243	2349

დირექტორი
ნუგზარ ქათამაძე

შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	389	653	1042
წლის ზარალი	-	(123)	(123)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	389	530	919
წლის ზარალი	-	(493)	(493)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	389	37	426

დირექტორი
ნუგზარ ქათამაძე

შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(493)	(123)
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისათვის	26	21
გამოყენების უფლებით აქტივების ამორტიზაციისთვის	666	667
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები	-	(53)
ფინანსური ხარჯისთვის	59	103
საკურსო (მოგება) / ზარალი	(15)	4
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	243	619
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	(1)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	114	(4)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:	361	614
გადახდილი პროცენტი	(59)	(103)
ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	302	511
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდა	(238)	(54)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	62
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(238)	8
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(601)	(596)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(601)	(596)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(111)	(89)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	814	980
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	166	814

შენიშვნა: ანგარიშგება მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით

დირექტორი
ნუგზარ ქათამაძე

შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	1	8,512	7,800
თანამშრომელთა სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(7,594)	(6,443)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(692)	(688)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2	(649)	(710)
სხვა შემოსავალი (ზარალი)		(30)	12
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(453)	(29)
საპროცენტო შემოსავალი		9	17
ფინანსური ხარჯები	3	(49)	(111)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(493)	(123)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება / (ზარალი)		(493)	(123)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(493)	(123)



შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	286	74
აქტივები გამოყენების უფლებით	5	667	1333
		953	1407
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდები		124	128
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	166	814
		290	942
სულ აქტივები		1243	2349
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7	389	389
გაუნაწილებელი მოგება		37	530
სულ კაპიტალი		426	919
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	225	111
იჯარის ვალდებულებები	5	592	1319
სულ ვალდებულებები		817	1430
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1243	2349

დირექტორი
ნუგზარ ქაიხაძე



შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	389	653	1042
წლის ზარალი	-	(123)	(123)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	389	530	919
წლის ზარალი	-	(493)	(493)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	389	37	426

დირექტორი
ნუგზარ ქათამაძე



შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(493)	(123)
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისათვის	26	21
გამოყენების უფლებით აქტივების ამორტიზაციისთვის	666	667
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები	-	(53)
ფინანსური ხარჯისთვის	59	103
საკუროსო (მოგება) / ზარალი	(15)	4
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	243	619
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	(1)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	114	(4)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:	361	614
გადახდილი პროცენტი	(59)	(103)
ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	302	511
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდა	(238)	(54)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	62
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(238)	8
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(601)	(596)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(601)	(596)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(111)	(89)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	814	980
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	166	814

შენიშვნა: ანგარიშგება მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით



შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საოპერაციო გარემო

შპს პეტროკას ენერჯი ჯორჯია დაფუძნდა 2012 წლის 2 ივლისს საქართველოში შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებად საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მენეჯმენტისა და ადმინისტრაციული მომსახურების მიწოდება დაკავშირებული კომპანიებისთვის.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #34, მაღაზია N1, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ისტორიული ღირებულებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია ძირითადი დაშვება - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

კომპანია თავის ვარაუდებს აფუძნებს ისტორიულ შედეგებზე, ითვალისწინებს რა დამკვეთის და ტრანზაქციის ტიპებს და თითოეული გარიგების მახასიათებლებს. გარემოებების ცვლილების შესაბამისად შესაძლოა შეიცვალოს ვარაუდები კომპანიის შემოსავლების და ხარჯების შესახებ. ვარაუდების ცვლილებით გამოწვეული ზრდის ან შემცირების ასახვა ხორციელდება იმავე საანგარიშო პერიოდში, როცა კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი ხდება გარემოებების ცვლილების შესახებ.

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება წმინდად - დისკონტირების, უკუგებებისა და დღგ-ს გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურებას ფიქსირებული ფასის კონტრაქტებით. მომსახურების გაცემიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა. ფიქსირებული ფასის მქონე კონტრაქტებისთვის, შემოსავალი აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის გაწეული რეალური მომსახურების საფუძველზე. ფიქსირებული ფასის კონტრაქტების შემთხვევაში, მომხმარებელი იხდის ფიქსირებულ თანხას გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება აღემატება გადახდას, აღიარებულია ხელშეკრულების აქტივი. თუ გადახდები აღემატება გაწეულ მომსახურებას, აღიარებულია ხელშეკრულების ვალდებულება.

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით პერიოდის შესაბამისად.

აქტივები გამოყენების უფლებით - კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო - სამეურნეო მიწასა და შენობებს. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. აქტივები გამოყენების უფლებით შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისაგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნემისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივები გამოყენების უფლებით საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

სამუშაო ვალუტა - კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ქართულ ლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში - ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების მუხლში.

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებებში არსებული საანგარიშო პერიოდისათვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომზარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები განაწილდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ გადასახადებში, და არა მოგების გადასახადში.

ახალი კანონის შესაბამისად კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება იმ პერიოდში როდესაც ხდება მოგების გამომუშავება და მოგების გადასახადის ხარჯს აღიარებს მხოლოდ მოგების განაწილების დროს.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის მიერ გამოყენებული წლიური ცვეთის განაკვეთებია:

	%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3
ტექნიკა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო გამოყენების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და ფულადი ნაკადის მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას (SPPI) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია (FVTPL). ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ კლიენტებისაგან მისაღებ თანხებს. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებ ვადაში, მაშინ მოთხოვნები კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მომწოდებელი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების შესაბამისად; იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებულ ავანსებად აღირიცხება მომსახურების შესრულებამდე კლიენტისაგან მიღებული თანხები, რომლისგანაც შემოსავალი ჯერ არ აღიარებულა.

გადახდილ ავანსებად აღირიცხება მომსახურების შესრულებამდე მომწოდებლისათვის გადახდილი თანხები, რომლის ხარჯიც ჯერ არ აღიარებულა.

კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, რეზერვებს და გაუნაწილებელ მოგებას.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები - ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეული იქნა მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

მარაგები - აღირიცხება თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსვლის-პირველი გასვლის საფუძველზე.

სამართალწარმოება - 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

(შენიშვნებში არსებული თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1 - ამონაგები

	2022	2021
შემოსავალი მენეჯმენტ და ადმინისტრაციული მომსახურებიდან	8,512	7,800
	8.512	7.800

შენიშვნა 2 - სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
უსაფრთხოების ხარჯები	162	146
საოფისე ხარჯები	22	111
კომუნალური ხარჯები	53	54
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	86	89
საკომუნიკაციო ხარჯები	72	51
ტრენინგისა და მივლინების ხარჯები	53	59
საკონსულტაციო ხარჯები	149	139
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	12	11
სხვა ხარჯები	40	50
	649	710

შენიშვნა 3 – ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
სავალუტო მოგება, წმინდა	(15)	4
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	5	4
საპროცენტო ხარჯი	59	103
	49	111

შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავტომობილები	ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის აქლურვილობა	სულ
ნაშთი					
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	266	99	40	54	459
დამატებები	-	-	8	46	54
გასვლები	-	(99)	-	-	(99)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	266	-	48	100	414
დამატებები	-	192	24	22	238
გასვლები	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	266	192	72	122	652
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	266	84	24	35	409
ცვეთის ხარჯი	-	6	5	10	21
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	(90)	-	-	(90)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	266	-	29	45	340
ცვეთის ხარჯი	-	-	7	19	26
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	266	-	36	64	366
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	19	55	74
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	192	36	58	286

შენიშვნა 5 - აქტივები გამოყენების უფლებით

კომპანია საოფისე ფართებს ქირაობს თბილისში. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, დგება ფიქსირებული პერიოდის განმავლობაში. 2018 წლის 31 დეკემბრამდე საოფისე ფართების იჯარა კლასიფიცირდებოდა როგორც ან ფინანსური იჯარები ან საოპერაციო იჯარები. 2019 წლის 1 იანვრიდან, იჯარები აღიარდება, როგორც აქტივები გამოყენების უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება - იმ დღიდან, როდესაც იჯარით გაცემული აქტივი კომპანიის მიერ გამოყენებისათვის ხელმისაწვდომი ხდება.

აქტივების გამოყენების უფლებით ქვემოთ მოცემული მუხლების მიხედვით შემდეგია:

	საოფისე შენობა ლარი
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
დამატებები	2000
ცვეთის ხარჯი	(667)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,333
ცვეთის ხარჯი	(666)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	667

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაწვდის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზს ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია, როგორც ფინანსური.

	იჯარის ვალდებულებები
	ლარი
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1319
ფულადი ნაკადები	
დამატებები	-
ძირითადი თანხის დაფარვა	(601)
გადახდილი პროცენტები	(59)
უნაღდო ცვლილებები	
დარიცხული პროცენტები	59
საკურსო სხვაობა	(126)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	592

შენიშვნა 6 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2022	2021
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	166	814
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	166	814

შენიშვნა 7 - საწესდებო კაპიტალი

ასოცირების მემორანდუმის თანახმად, კომპანიამ დაადგინა საწესდებო კაპიტალი 100 ლარით. 2012 წლის 18 ივლისს დამფუძნებლის მიერ მოხდა კაპიტალის შევსება 131 ათას ლარამდე, ხოლო 2017 წლის 14 დეკემბერს 389 ათას ლარამდე.

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	31	29
სხვა ვალდებულებები	194	82
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	225	111

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები - 2019 წლის ბოლოს ცნობილი გახდა ახალი კორონავირუსის COVID-19-ის შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცია ფლობდა ინფორმაციას ადამიანების გარკვეულ ოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შესახებ.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკა 2021 წელთან შედარებით აღორძინდა. ეკონომიკის აღმასვლას ხელი ასევე შეუწყო გლობალური ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებამ და მსოფლიო ბაზრებზე პროდუქტების ფასების ზრდამ. თუმცა საქართველოსა და საზღვარგარეთ ფასების ზრდა ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციის მაჩვენებლის ზრდას.

რუსეთ-უკრაინის ომი. მოსალოდნელია, რომ ომს დიდი გავლენა ექნება მსოფლიო ეკონომიკაზე, რაც გამოიხატება ფასების ზრდით, ნავთობპროდუქტების/ქვანახშირის პოტენციური დეფიციტით, ბიზნესების დახურვით და სხვა. რთულია მიმდინარე ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი შედეგების პროგნოზი და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტობრივად დამდგარი შედეგებისაგან.