

შპს “სათნო”

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

15 ივნისი, 2024 წელი

სარჩევი

სრული შემოსავლი ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ზოდაგი ინფორმაცია	8
ორგანიზაცია და საქმიანობა	8
ბიზნეს გარემო	8
მომზადების საფუძველი	9
ფუნქციონირებადი საწარმო	9
გაანგარიშების საფუძველი	9
საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა	9
სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10
ძირითადი საშუალებები	10
არამატერიალური აქტივები	11
მარაგები	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
ვალდებულებები	12
კაპიტალი	12
შემოსავალი	12
ხარჯები	12
ზარალი	12
განმარტებითი შენიშვნები	13
ამონაგები	13
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13
სხვა ხარჯები	14
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15
ცვეთა	15
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	15
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	16

სარჩევი - გაგრძელება

მარაგები	16
ფული და ფულის ექვივალენტები	17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გრძელვადიანი)	17
საგადასახადო აქტივი	17
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
გრძელვადიანი ვალდებულებები	18
კაპიტალი	18
ბალანს შემდგომი მოვლენები	18

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	2.1	7 768 459,67	15 547 060,16
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2.2	- 6 508 578,87	- 14 570 615,57
შრომის ანაზღაურება		- 525 382,33	- 506 929,47
სხვა ხარჯები	2.3	- 482 498,78	- 469 800,69
სხვა შემოსავალი	2.4	154 783,16	437 642,40
ცვეთა	2.5	- 168 657,81	- 165 019,77
მოგება-ზარალი		238 125,04	272 337,06
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	2.6	- 28 169,29	- 203 494,86
ფინანსური შედეგი საკუროს სხვაობიდან		- 118 003,35	1 191 060,27
მოგება დაბეგვრამდე		91 952,40	1 259 902,47
მოგების გადასახადი			
მოგება		91 952,40	1 259 902,47

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფული და ფულის ექვივალენტები	2.9	89 803,39	764 266,40
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2.10	1 853 167,01	1 519 967,21
მარაგები	2.8	448 007,74	855 391,44
საგადასახადო აქტივი			7 054,38
სულ მიმდინარე აქტივები		2 390 978,14	3 146 679,43
ძირითადი საშუალებები	2.7	8 869 496,46	9 156 509,99
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
გრძელვადიანი	2.11	630 545,72	628 295,03
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9 500 042,18	9 784 805,02
სულ აქტივები		11 891 020,32	12 931 484,45
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2.13	607 335,80	2 121 855,94
საგადასახადო ვალდებულება	2.12	45 608,89	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		652 944,69	2 121 855,94
გრძელვადიანი ვალდებულებები	2.14	255 670,45	382 188,69
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		255 670,45	382 188,69
კაპიტალი	2.15	10 169 123,93	9 706 110,97
გაუნაწილებელი მოგება		721 328,85	- 538 573,62
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		91 952,40	1 259 902,47
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11 891 020,32	12 931 484,45

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	9 527 408,00	- 538 573,62
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 259 902,47
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	178 702,97	
მესაკუთრეზე განაწილება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	9 706 110,97	721 328,85
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		91 952,40
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	681 642,96	
მესაკუთრეზე განაწილება	- 218 630,00	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	10 169 123,93	813 281,25

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 დასრულებული წლისათვის

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება წლის განმავლობაში	91 952,40	1 259 902,47
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	168 657,81	165 019,77
მოგება(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	- 134 019,46	
ფინანსური შემოსავალი	- 37 293,02	- 437 642,40
ფინანსური ხარჯი	65 462,31	276 682,08
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	118 003,35	- 1 191 060,27
	272 763,39	72 901,65
(ზრდა) კლება საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგებში	407 384,22	700 227,93
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	- 339 255,20	128 327,65
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	52 663,27	- 49 563,64
ზრდა (კლება) საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	- 1 420 477,90	- 3 479 640,40
მიღებული ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, საპროცენტო ვალდებულებებისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე	- 1 026 922,22	- 2 627 746,81
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	- 1 026 922,22	- 2 627 746,81
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	- 28 169,29	- 203 494,86
ცვლილება ძირითად საშუალებებში	252 375,18	- 1 148 319,37
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	224 205,89	- 1 351 814,23
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალით მიღებული ფულადი სახსრები	289 725,00	982 901,31
გრძელვადიანი სესხის ცვლილება (ზრდა/კლება)	- 122 253,58	452 211,74
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	167 471,42	1 435 113,05
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	- 635 244,91	- 2 544 447,99

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		764 267,13		3 420 744,00
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	39 218,83	-	112 028,88
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		89 803,39		764 267,13

შპს „სათნოს“ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება, ზოგად ინფორმაციასთან, სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებთან ერთად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ:

მარიამ არობელიძე /

დირექტორი

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება - შპს სატნო

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე

764 267,13 3 420 744,00

- 39 218,83 - 112 028,88

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს

89 803,39 764 267,13

შპს „სატნოს“ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება, ზოგად ინფორმაციასთან, სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებთან ერთად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ:

მარიამ არობელიძე

დირექტორი



ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს “სათნო” (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 2000 წლის 14 ივნისს, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიის სამართლებრივი ფორმით, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს „მეწარმეთა შესახებ კანონში“.

კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: ლარნაკას ქუჩა #21 ქ. ფოთი, საქართველო. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის ფოთის სასამართლო, კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია 215110252.

კომპანია ფლობს ნავთობბაზას, რომელიც შედგება შვიდი მიწისზედა რეზერვუარისაგან და ამავდროულად წარმოადგენს საბაჟო საწყობს, ასევე სხვა ნავთობბაზას რომელიც შედგება შედარებით მცირე ზომის 14 რეზერვუარისაგან, ორ ბენზინგასამართ სადგურს, მარკეტს, კაფეს, ავტონაწილების მაღაზიას, ავტოსამრეცხაო და ტექნიკური მომსახურების ბოქსებს და სასაწყობე ფართებს, ასევე სასტუმროს დაუმთავრებელი მშენებლობის სახით. კომპანიის შემოსავალი შედგება ზემოაღნიშნული ობიექტების ოპერირებით მიღებული შემოსავლისაგან, კერძოდ:

1. კომპანიას გაფორმებული აქვს საწვავის შენახვის ხელშეკრულება საბაჟო კონტროლის ქვეშ მყოფ ნავთობბაზაში (საბაჟო საწყობი) მდებარეს ქ. ფოთში ლარნაკას 21-ში, რომელიც აღჭურვილია სარკინიგზო ინფრასტრუქტურით და შესაძლებლობას იძლევა სარკინიგზო ვაგონების საშუალებით ტრანსპორტირდეს, კლიენტის კუთვნილი როგორც იმპორტირებული, ასევე შიდა ბაზარზე შეძენილი, დიზელისა და ბენზინის საწვავი შესაბამის რეზერვუარებამდე, სადაც კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად შესაძლებელია დაყვანდეს საბაჟო პროცედურების გავლამდე (განბაჟება) მაქსიმუმ 6 თვიდან 2 წლამდე პერიოდით. რაც შეეხება მეორე მცირე ზომის ნავთობბაზას, რომელიც მდებარეობს ქ. ფოთში კოკაიას ხეივნის #1-ში, კომპანია მას იყენებს დიზელის ტიპის საწვავის საბითუმო ვაჭრობისათვის.
2. ბენზინგასამართი სადგურები: ერთი მდებარე კოკაიას ხეივნის #1-ში და მეორე მდებარე ქ. ხობში ცოტნე დადიანის 235-ში. ხორციელდება სხვადასხვა ტიპის საავტომობილო საწვავის საცალო გაყიდვა.
3. ბენზინგასამართ სადგურებთან მდებარე ობიექტები: კომპანია ასევე ოპერირებას უწევს კაფე/მარკეტს და ავტონაწილების მაღაზიას, მდებარეს კოკაიას ხეივნის #1-ში, ასევე ამავე მისამართზე იჯარით გაცემული აქვს ავტოსამრეცხაო და ტექნიკური მომსახურების ბოქსები. ამავდროულად კომპანია ოპერირებას უწევდა ქ. ხობში ცოტნე დადიანის 235-ში. მდებარე ერთ მარკეტს, რომელიც წლის დასაწყისში დაიხურა.
4. კომპანია ასევე ფლობს სხვადასხვა ზომის სასაწყობე ფართებს, რომლების განლაგებულია საბაჟო საწყობის გვერდით ქ. ფოთში, საიდანაც პერიოდულად იღებს შემოსავალს მათი გაიჯარების შემთხვევაში. ასევე ამავე მისამართზე განთავსებულია ელექტრონული სასწორი, რომლის ექსპლოატაციისგანაც კომპანია ასევე იღებს მცირე შემოსავალს.

ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. თუმცა ვინაიდან ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია იმპორტირებული საწვავი პროდუქტების გაყიდვასთან, რაც თავისმხრივ გარდა ევროპული ქვეყნების ბაზრებისა, უკავშირდება სხვადასხვა ქვეყნის, მათ შორის რუსეთის, აზერბაიჯანის, თურქმენეთის ქვეყნების ბაზრებს, შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია არამხოლოდ

განვითარებული ევროპული ქვეყნების და საქართველოს შიდა, არამედ სხვა ქვეყნების ეკონომიკურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. შესაბამისად აღნიშნული გავლენები აისახება მოცემულ ანგარიშგებაშიც.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი საადრიცხო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ხელმძღვანელობა ასევე განმარტავს, რომ პირველად საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის („მსს ფასს“) გამოიყენა 2022 წლის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას.

აღნიშნული ანგარიშგება შედგენილია 2024 წლის 15 ივნისს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები - ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ევრო 2.9753 ლარს.

1. საადრიცხვო პოლიტიკა

1.1 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

1.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. საწარმო ძირითადი საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებას თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მის ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებლად გადასახადებს; ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია ყველა ძირითად საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

კომპანია აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სტანდარტის მიხედვით ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიდწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, შეიძლება იმის მიმანიშნებელი იყოს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრისას კომპანიამ გაითვალისწინა:

საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი (დატვირთვა). აქტივის დატვირთვა ფასდება აქტივის მოსალოდნელი სიმძლავრის ან ფიზიკური მწარმოებლურობის მიხედვით;

სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ისეთ საწარმოო ფაქტორებზე, როგორიცაა ცვლების რაოდენობა, რომლის განმავლობაშიც გამოყენებული იქნება აქტივი და საწარმოს სარემონტო

სამუშაოებისა და მიმდინარე ტექნოლოგიების გეგმა, ასევე აქტივის შენახვისა და ტექნოლოგიების წესი მისი მოცდენის პერიოდში;

ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც გამოწვეულია საწარმოო პროცესის ცვლილებით ან გაუმჯობესებით, ან ბაზრის მოთხოვნის ცვლილებით მოცემული აქტივის მეშვეობით წარმოებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე;

აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

1.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი, ფიზიკური ფორმის გარეშე. ასეთი აქტივი იდენტიფიცირებადად მიიჩნევა მაშინ, როდესაც: განცალკევებადია, ე.ი. შესაძლებელია მისი განცალკევება, ან გამოყოფა საწარმოდან და გაყიდვა, გადაცემა, ლიცენზიით ან იჯარით გაცემა, ან გაცვლა ცალკე, ან მასთან დაკავშირებულ ხელშეკრულებასთან, აქტივთან ან ვალდებულებასთან ერთად; ან წარმოიქმნება სახელშეკრულებო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, მიუხედავად იმისა, შესაძლებელია თუ არა ამ უფლებების გადაცემა, ან განცალკევება საწარმოსგან ან სხვა უფლებებისა და ვალდებულებებისგან.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღიარებს მაშინ როდესაც: მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად. შექმნილი არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს: მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდამთმობებისა და შეღავათების გარეშე და უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს. არამატერიალური აქტივები იცვითება სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

1.4 მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა მიღების რიგითობის პრინციპს, გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე და მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლის გაწევაც საჭიროა მარაგების შესაძენად, საწარმოებლად, გადასამუშავებლად და დანიშნულების ადგილამდე მისატანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები

1.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისა და გარიგებების საფუძველზე. კომპანია არ ახორციელებს და არ აღრიცხავს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებს. რაც შეეხება სავაჭრო მოთხოვნებსა და სასამართლო დავებს, კომპანია მათ გამოყოფილად ცალ-ცალკე აღრიცხავს და პერიოდულად განიხილავს აღნიშნული მოთხოვნების მიღებასთან დაკავშირებულ რისკებს, მათი საბოლოოდ ჩამოწერის მიზნებისათვის.

1.6 ვალდებულებები

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ: მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით; უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც. ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

1.7 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის კაპიტალს რომელიც გამოსახულია ფულადი ფორმით და მისი ზრდისა ან კლების შემთხვევაში აისახება ამავე ანგარიშზე.

1.8 შემოსავალი

შემოსავლის მოიცავს ამონაგებსა და შემოსულობას: ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და ცნობილია სხვადასხვა სახელწოდებით, მაგალითად: ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან, ამონაგები მომსახურების გაწევიდან, პროცენტი, დივიდენდები, როიალტი და საიჯარო ქირა; შემოსულობა გულისხმობს სხვა მუხლებს, რომლებიც აკმაყოფილებს შემოსავლის განმარტებას, მაგრამ არ წარმოადგენს ამონაგებს. როდესაც საწარმო სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებს შემოსულობებს, ისინი, როგორც წესი, განცალკევებულ მუხლებად აისახება, რადგან ამ ინფორმაციის ცოდნა სასარგებლოა მომხმარებელთათვის, ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღების თვალსაზრისით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

1.9 ხარჯები

ხარჯების ცნება მოიცავს ზარალს და ასევე ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში: საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი ხარჯებია, მაგალითად: გაყიდული საქონლის თვითღირებულება, ხელფასები და ცვეთა. როგორც წესი, საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესთან დაკავშირებული ხარჯები პრაქტიკაში სხვადასხვა სახის აქტივების შემცირებით ან საწარმოდან გასვლით გამოიხატება, როგორცაა, მაგალითად ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები, მარაგი ან ძირითადი საშუალებები. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

1.10 ზარალი

მოიცავს სხვა მუხლებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ხარჯების განმარტებას და შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. როდესაც საწარმო სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებს ზარალს, იგი განცალკევებულ მუხლად აისახება, რადგან ამ ინფორმაციის ცოდნა სასარგებლოა მომხმარებელთათვის, ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღების თვალსაზრისით.

2. განმარტებითი შენიშვნები**2.1 ამონაგები**

	2023 წელი	2022 წელი
რეალიზაცია ნავთობბაზებიდან	2 476 654,26	1 378 211,14
რეალიზაცია აგგს-ებიდან და მათთან არსებული მაღაზიებიდან	4 577 524,41	13 900 652,98
იჯარა	306 879,56	115 490,88
ავტონაწილების მაღაზია ფოთი	77 671,38	130 538,54
სხვა მომსახურება და საქონელი	329 730,06	22 166,62
	7 768 459,67	15 547 060,16

რეალიზაცია ნავთობბაზებიდან - ძირითად სარეალიზაციო პროდუქტს წარმოადგენს საავტომობილო დიზელის საწვავი, რომელიც შეძენილია შიდა ბაზარზე და განთავსებულია მცირე ზომის ნავთობბაზაში. კომპანია ეტაპობრივად ახორციელებს აღნიშნული საწვავი პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციას სხვადასხვა მომხმარებლებზე.

რეალიზაცია აგგს-ებიდან და მათთან არსებული მაღაზიებიდან - აქ ხორციელდება როგორც კომპანიის კუთვნილი ნავთობბაზიდან ტრანსპორტირებული დიზელის საწვავის, ასევე შიდა ბაზარზე შეძენილი სხვადასხვა საავტომობილო საწვავის: დიზელის და სხვადასხვა ოქტანობის ბენზინის საცალო რეალიზაცია. ამასთანავე ამ მუხლში ასევე გაერთიანებულია კაფე/მარკეტისა და მარკეტის რეალიზაცია, რაც თავისთავში გულისხმობს მზა საკვები პროდუქტების, რომელიც მზადდება ადგილზე, სასურსათო პროდუქტების, სასმელებისა და თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაციას.

იჯარა - ამ მუხლში ერთიანდება როგორც კომპანიის მსხვილი მოცულობის ნავთობბაზის (საბაჟო საწყობი) იჯარიდან (საწვავის შენახვიდან) მიღებული შემოსავალი, ასევე კომპანიის კუთვნილი სხვადასხვა ობიექტის იჯარით დროებით სარგებლობაში გადაცემის შედეგად მიღებული შემოსავლები, კერძოდ ტექნოსახურებისა და სამრეცხაო ბოქსებისა და სასაწყობე ფართების იჯარა.

ავტონაწილების მაღაზია - ამ მუხლში მოცემულია ავტონაწილების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

სხვა მომსახურება და საქონელი - ამ მუხლში მოცემულია კომპანიის კუთვნილი სასწორიდან, ასევე ტექნიკის გაქირავებითა და სხვადასხვა საქონლისა თუ ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი.

2.2 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2023 წელი	2022 წელი
საწვავის თვითღირებულება	6 360 228,72	13 901 029,99
ნორმატიული დანაკარგი	1 345,81	14 509,35
კაფის მომსახურების თვითღირებულება	78 863,42	66 629,72
მარკეტში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6 153,27	362 427,29
ავტომანქანის საქონლის თვითღირებულება	59 930,79	104 808,98
სხვა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2 056,86	121 210,24
	6 508 578,87	14 570 615,57

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება აერთიანებს მუხლებს სხვადასხვა ობიექტზე განხორციელებული საქმიანობების მიხედვით, კერძოდ:

საწვავის ღირებულება მოიცავს როგორც ნავთობბაზებიდან ასევე ბენზინგასამართი სადგურებიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას, ხოლო ნორმატიული დანაკარგი კი საწვავის დანაკარგის ოდენობას გამოსახულს ფულად ერთეულში. კომპანიის 2023 წლის საწვავის დანაკარგები არ არემატება შესაბამისი კანონმდებლობით განსაზღვრულ ნორმებს.

2.3 სხვა ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	1 762,83	3 311,57
სამეურნეო და ჰიგიენური	9 853,54	18 161,74
პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურების ხარჯები	1 869,66	4 986,47
სპეცტანსაცმელი და უსაფრთხოების საშუალებები	16 435,86	11 929,20
საკომუნიკაციო (კავშირგაბმულობა, ფოსტა და ინტერნეტი)	2 020,61	2 685,72
დაცვის მომსახურება	30 203,52	11 593,31
მცირეფასიანი ინვენტარი	200,00	378,48
კომუნალური	64 251,31	77 926,92
გარემოს დაცვის	7 825,24	1 593,00
დაზღვევა	14 452,56	21 869,64
სამივლინებო	1 200,00	2 195,00
საბანკო	10 240,21	30 822,44
სხვადასხვა	442,88	31 195,71
იურიდიული, აუდიტორული და საკონსულტაციო	13 834,14	1 952,49
იჯარა	4 693,70	3 389,76
ავტოტრანსპორტის მოვლისა და ინსპექტირების ხარჯები	3 172,80	65 478,96
საგადასახადო (ქონების)	78 769,26	77 464,29
საგადასახადო (მიწის)	17 594,00	17 594,50
რემონტის ხარჯები	56 198,83	
სხვა ხარჯები		4 672,69
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	147 474,61	
ჯარიმები და სანქციები	3,22	80 598,80
	482 498,78	469 800,69

სხვა ხარჯები დაყოფილია მიზნობრივობის შესაბამისად.

რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯს, იგი დაკავშირებულია კომპანიის მიერ რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან, შესაბამისი ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, გასვლასთან.

2.4 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის სხვა საოპერაციო შემოსავალი 2023 წლისათვის შეადგენს 154783,16 ლარს, აღნიშნული მაჩვენებელი 2022 წელს შეადგენდა 437642,40 ლარს. 2023 წელს ძირითადად ამ მუხლში გაერთიანებულია კომპანიის ძველ პერიოდში არსებული სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერით მიღებული შემოსავლები (შესაბამისი თანხით შემცირებულია სავაჭრო ვალდებულებები), რომელთა მოთხოვნაც კრედიტორებს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნიათ, რადგანაც დარიცხვა (წარმოშობის პერიოდში) ბუღალტრულად არასრულყოფილად განხორციელდა.

2.5 ცვეთა

2023 წლის ცვეთის ხარჯი შეადგენს 169 ათას ლარს. დაუმთავრებელ მშენებლობას, ძირითად საშუალებებს ექსპლოატაციაში შესვლამდე და მრავალწლიან ნარგავებს ცვეთა არ ერიცხებათ.

2.6 წმინდა ფინანსური შემოსავალი

	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო შემოსავლები	37 293,02	36 848,98
საპროცენტო ხარჯები	-65 462,31	-240 343,84
	-28 169,29	-203 494,86

ასახავს სხვაობას საპროცენტო ხარჯებსა და საპროცენტო შემოსავლებს შორის. საპროცენტო ხარჯები მოიცავს კომპანიის საკრედიტო ვალდებულებებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ხოლო საპროცენტო შემოსავლები კი სადეპოზიტო და მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ნაშთებზე დარიცხულ შემოსავლებს, ასევე გაცემული სესხების შედეგად დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებს.

2.7 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები დაყოფილია შემდეგ ჯგუფებად და 2022 დასრულებული წლისათვის ბალანსზე აღირიცხება:

	2023 წელი	2022 წელი
მიწის ნაკვეთები	1 083 010,31	1 189 140,31
დაუმთავრებელი მშენებლობა	4 736 026,22	4 727 229,36
შენობა-ნაგებობები	2 008 658,16	1 988 120,25
მრავალწლიანი ნარგავები	27 690,12	27 690,12
მანქანა-დანადგარები	78 779,88	75 979,03
კავშირგაბმულობის საშუალებები	17 225,17	22 260,90
კომპიუტერული და პერიფერიული მოწყობილობები	19 722,14	24 276,30
ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	40 210,56	52 772,82
სატრანსპორტო საშუალებები	106 416,33	171 973,36
ხელოვნების ნიმუშები	3 781,95	5 079,70
ძირითადი საშუალებები ექსპლოატაციაში შესვლამდე	742 879,93	866 528,75
ჩამოსაწერი ძირითადი საშუალებები	1 120,41	93,60
პროგრამული უზრუნველყოფა	3 975,28	5 365,49
	8 869 496,46	9 156 509,99

2.8 მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 დასრულებული წლისათვის შეადგენს:

	2023 წელი	2022 წელი
საწვავი	116 374,88	471 916,37
საქონელი (გასაყიდად განკუთვნილი)	128 279,63	173 674,55
ნედლეული და მასალები	150 165,30	149 761,65
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15 275,98	60 038,87
	410 095,79	855 391,44

2023 წელს 6 509 ათასი ლარის ღირებულების საქონლის მარაგები აღიარდა ხარჯად.

2.9 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023 წელი	2022 წელი
ეროვნული ვალუტა სალაროში	74,71	10 989,74
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	33 543,21	436 585,99
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	56 185,47	316 690,67
	89 803,39	764 266,40

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წელი	2022 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 518 846,60	1 202 303,22
გაცემული სესხები	215 716,36	200 716,36
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	27 821,62	28 142,63
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	90 782,43	88 805,00
	1 853 167,01	1 519 967,21

2.11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გრძელვადიანი)

საექვო მოთხოვნები	557 262,23
სასამართლოში წარდგენილი მოთხოვნები	73283,49
	630545,72

2.12 საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება - მოთხოვნა ბიუჯეტის მიმართ შემცირებული საბიუჯეტო ვალდებულებების თანხით 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენს -45608.89 ლარს.

2.13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წელი	2022 წელი
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	585 092,63	748 540,34

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 912,50	1 884,54
მოკლევადიანი სესხები	20 357,00	1 371 357,00
გადასახდელი საპენსიო	-	26,33
	607 335,80	2 121 855,94

მოკლევადიან სესხების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სარკედიტო ხაზი გაცემული აშშ დოლარში, რომელიც 2023 წლის განმავლობაში სრულად დაიფარა.

2.14 გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიან ვალდებულებების წარმოადგენს გრძელვადიანი სესხი რომლის ნაშთიც 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის გამოსახული ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს 255 670,45 ლარს, ხოლო სესხის გაცემის ვალუტაში - აშშ დოლარში კი 95 065,98. სესხი აღებულია 2016 წელს „აწარმოე საქართველოში“ პროექტის ფარგლებში და სრულად ათვისებულია. მისი ჯამური ოდენობა შეადგენდა 400 000 აშშ დოლარს. სესხის მიზნობრივობას შეადგენდა სასტუმროს მშენებლობა და რემონტი და შესაბამისი დანახარჯები მისი გაწევის მომენტში აღიარებულია დაუმთავრებელი მშენებლობის მუხლში. სესხი თავდაპირველად გაიცა 9,5% წლიური საპროცენტო სარგებლით, საიდანაც სახელმწიფოს/სააგენტოს მხრიდან დაფინანსებული იყო 8%, ხოლო კომპანიის წლიურ საპროცენტო ხარჯს შეადგენდა 1,5%-ს. ზემოაღნიშნული თანადაფინანსება, სახელშეკრულებო პირობებიდან გამომდინარე, მოქმედებდა 24 თვის განმავლობაში და მიზნობრივი თანადაფინანსების მაქსიმალურ ჯამურ თნხას შეადგენდა 60 542 აშშ დოლარი. აღნიშნული პიერიოდის გასვლის შემდგომ სესხის წლიური საპროცენტო ხარჯი გახდა 6,5% და სრულად დაეკისრა კომპანიას. აღნიშნული საპროცენტო ხარჯი მუდვიმია და ცვლილებას არ ექვემდებარება, არ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთისა და სხვა მონეტარული პოლიტიკის ინსტრუმენტების ცვლილებაზე, იგი მოქმედებს სესხის დაფარვარვამდე, სრული პერიოდის განმავლობაში, შესაბამისად საპროცენტო ხარჯსა და გრძელვადიან ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით. 2022 დასრულებული წლისათვის აღნიშნული სესხის ნაშთი შეადგენდა 141 446,59 აშშ დოლარს, 2023 წლის განმავლობაში იგი შემცირდა 46 380,61 აშშ დოლარით.

2.15 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალს წარმოადგენს საწესდებო კაპიტალი, რომლის ნაშთიც 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 10 169 123.93 ლარს, გაუნაწილებელი მოგება და მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი. 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი 9 706 110,97 ლარს შეადგენდა.

3. ბალანს შემდგომი მოვლენები

2024 წლიდან კომპანია ოპერირებას აღარ უწევს ორ ბენზინგასამართ სადგურს (ქ. ფოთსა და ქ. ხობში), ისინა იჯარით გადაეცა სხვა კომპანიას, რომელმაც ოპერირება 2024 წლის თებერვლიდან დაიწყო.