



ფინანსური ანგარიშგება და პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს AS 24 საქართველო

2023 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. შედგენის საფუძველი	8
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	8
2.2. მომზადების საფუძველი	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	8
3.1. უცხოური ვალუტა	8
3.2. ძირითადი საშუალებები	9
3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9
3.4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
3.6. სესხები და ოვერდრაფტები	10
3.7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
3.8. კაპიტალი	11
3.9. შემოსავალი	11
3.10. გადასახადები	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. გადახდილი ავანსები	12
6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
8. სესხები	13
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
10. შემოსავალი რეალიზაციიდან	13
11. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	13
12. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
15. ფინანსური რისკის ფაქტორები	15

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

შპს „AS 24 საქართველო“-ს ხელმძღვანელობას

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე შევადგინეთ შპს „AS 24 საქართველო“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებები“, შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღაია
თანამმართველი პარტნიორი
2024 წლის 30 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	პენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	32,801	41,069	39,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,801	41,069	39,462
მიმდინარე აქტივები				
გადახდილი ავანსები	5	19,315	21,873	18,769
მარაგები		-	10,084	10,011
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		575,254	332,056	147,230
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	432,970	571,031	1,455,603
სულ მიმდინარე აქტივები		1,027,539	935,044	1,631,613
სულ აქტივები		1,060,340	976,113	1,671,075
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(17,681)	(181,277)	(182,069)
სულ კაპიტალი		(17,680)	(181,276)	(182,068)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		469,252	778,788	1,470,402
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		469,252	778,788	1,470,402
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	607,971	375,048	109,747
საგადასახადო ვალდებულებები		797	3,553	2,994
სულ ვალდებულებები		1,078,020	1,157,389	1,853,143
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,060,340	976,113	1,671,075

ხელმოწერა

დირექტორი

რესიო გან



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	5,152,215	3,796,632
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(4,936,775)	(3,517,307)
მთლიანი მოგება		215,440	279,325
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(72,690)	(214,122)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		142,750	65,203
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		20,846	(64,411)
მოგება გადასახადამდე		163,596	792
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		163,596	792
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		163,596	792

ხელმოწერა

დირექტორი

რესით გან



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი საწვავის რეალიზაციიდან	5,074,909	3,859,767
მთლიანად მიღებული	5,074,909	3,859,767
გადახდილი თანხები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	(1,487,413)	(2,422,884)
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(3,285,234)	(1,388,238)
გადახდილი ავანსები	-	(36,128)
გადახდილი დაზღვევა	(56,892)	(20,483)
გადახდილი ხელფასები	-	(145)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(23,766)	(21,589)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(3,240)	(2,736)
სხვა გადახდები	-	(100)
მთლიანად გადახდილი	(4,856,545)	(3,892,302)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	(218,364)	(32,535)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(6,049)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(6,049)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი	(351,600)	(565,660)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(351,600)	(565,660)
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა შემცირება	(133,236)	(604,244)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(4,825)	(280,328)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	571,031	1,455,603
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	432,970	571,031

ხელმოწერა

დირექტორი

რესით გან



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	1	637,879	637,880
წლის ზარალი	-	(243,442)	(243,442)
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(243,442)	(243,442)
დივიდენდები	-	(576,506)	(576,506)
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	-	(576,506)	(576,506)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1	(182,069)	(182,068)
წლის მოგება	-	792	792
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	-	792	792
დივიდენდები	-	-	-
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1	(181,277)	(181,276)
წლის მოგება	-	163,596	163,596
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	-	163,596	163,596
დივიდენდები	-	-	-
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1	(17,681)	(17,680)

ხელმოწერა

დირექტორი

რესით გან



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს AS 24 საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2011 წელს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 404914651) საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი საქართველოა. მისი ძირითადი საქმიანობაა ღიზელის საწვავით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია თბილისი, ქ. ქეთევან დედოფალის გამზირი N 54.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია გამარტივებული სააქციო საზოგადოება AS24, 347538043, რომელიც წარმოადგენს საფრანგეთის რეზიდენტს.

2023 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედგენის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით,

რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ გამოყენებულ იქნება ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და სხვა დაუბრუნებად გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მისაკუთვებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებები მოიცავს სხვადასხვა ძირითად კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან ან გაყიდვიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალ-ცალკე აღირიცხული ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებით. კიდევ ერთი შემდგომი ხარჯი კაპიტალიზდება, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება აღნიშნული დანახარჯებიდან. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის რემონტი და კეთილმოწყობა, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული ხარჯის ოდენობის შესაბამისად.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

კომპანია იყენებს ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს და სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

მანქანა-დანადგარები	8-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი

3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი

ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული.

3.6. სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული ემისიის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია მფლობელებისგან. ამ შემთხვევაში, სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი სხვაობით ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში სესხების მთლიანი სესხის საფუძველზე ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. სესხებთან დაკავშირებით გაწეული პროცენტები და სხვა ხარჯები ირიცხება ფინანსური დანახარჯების სახით გაწეული, გარდა სესხის აღების ხარჯებისა, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება კვალიფიცირებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომელიც კაპიტალიზდება ამ აქტივის ნაწილად.

3.7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

3.8. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერების შენატანებს კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავს კომპანიის აქციონერები. კომპანიის დეკლარირებულ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილებით.

დაგროვილი მოგება/(ზარალი) მოიცავს ყველა მიმდინარე და წინა პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებას.

3.9. შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნების, ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გარეშე. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაზომვა; სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება კომპანიაში.

3.10. გადასახადები

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმომადგენელი.

4. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მანქანა - დანადგარები	სულ
01 იანვარი 2022 წელი	102,275	102,275
შესყიდვები	8,433	8,433
ჩამოწერა	-	-
31 დეკემბერი 2022	110,708	110,708
შესყიდვები	-	-
ჩამოწერა	(60,896)	(60,896)
31 დეკემბერი 2023	110,708	110,708
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>		
01 იანვარი 2022 წელი	62,813	62,813
პერიოდის ცვეთა	6,826	6,826
31 დეკემბერი 2022	69,639	69,639
პერიოდის ცვეთა	8,268	8,268
ცვეთა	(60,896)	(60,896)
31 დეკემბერი 2023	17,011	17,011
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>		
31 დეკემბერი 2022	41,069	41,069
31 დეკემბერი 2023	32,801	32,801

5. გადახდილი ავანსები

2022 წელს კომპანიის მიერ გაწეული წინასწარი ხარჯები შეადგენდა 21,873 ლარს, 2023 წელს კი 19,315 ლარს. წინასწარ გადახდილი ხარჯები ორივე წელს ძირითადად მოიცავს გადახდილ წლიურ სადაზღვევო პრემიებს. სადაზღვევო პაკეტი მოიცავს ავტოგასამართ სადგურების დაზღვევას, ასევე რისკებსა და პასუხისმგებლობის დაზღვევას.

6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ხელზე	-	341
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	255	4,987
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	432,715	565,703
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	432,970	571,031

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში ბანკში წარმოდგენილია მხოლოდ ევროში და მისი ღირებულებაა 145,435 ევრო.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიას ჰქონდა 332,056 ლარის ოდენობის მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, ხოლო 2023 წელს - 575,254 ლარი. ეს მაჩვენებლები

წარმოიშვა მისი ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, საწვავის მიწოდებით. დებიტორული დავალიანება ანაზღაურდება თვეში ორჯერ.

8. სესხები

კომპანიას სესხი სათაო ოფისიდან („გამარტივებული სააქციო საზოგადოება AS24“) აღებული აქვს 2012 წლიდან უვადოდ, საერთო ოდენობით 470,000 ევრო.

2023 წელს სესხის ნაწილობრივი დაფარვა განხორციელდა 120,000 ევროს ოდენობით. კომპანიას ყოველთვიურად ერიცხებოდა ჯარიმები სესხის გადაუხდელობის გამო, ჯამში 7,716 ევრო. შესაბამისად, საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 157,716 ევრო.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტ კომპანიებთან	116,671	78,456
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტ კომპანიებთან	491,300	296,592
	607,971	375,048

სავაჭრო გადასახდელებზე პროცენტი არ ირიცხება. ვალდებულებები ანაზღაურდება თვეში ორჯერ.

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე, მისი შემოსავლები შედგება საწვავის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებიდან როგორც საქართველოს, ასევე აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე.

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი გაყიდული საწვავიდან	5,268,251	4,040,366
დაბრუნება და ფასდაკლება	(116,036)	(243,735)
მთლიანი შემოსავალი	5,152,215	3,796,632

11. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

კომპანიის მიერ რეალიზებული ძირითადი პროდუქტი არის საწვავი, რომლის თვითღირებულებამ 2022 წელს შეადგინა 3,517,307 ლარი, ხოლო 2023 წელს - 4,833,846 ლარი. ასევე, მოიცავს შენახვის და სადგურების მოვლის დანახარჯებს.

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
გაყიდული საწვავი	4,824,272	3,517,307
იჯარის ხარჯი	3,213	-
ინტერნეტის ხარჯები	9,591	-
რემონტის ხარჯი	1,520	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,052	-
დაზღვევის ხარჯი	53,135	-
აბონიშენტის ხარჯი	14,422	-
საოპერაციო ხარჯი	13,996	-

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
გაყიდული შეძენილი საქონელი	9,574	-
სულ	4,936,775	3,517,307

12. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
დაზღვევის ხარჯი	-	59,984
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	36,211	65,767
სხვა ხარჯები	26,095	12,420
სააბონენტო ხარჯები	-	33,376
საოპერაციო ხარჯები	-	-
ინტერნეტის ხარჯები	-	9,374
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,216	6,827
მენეჯმენტის ხარჯები	5,683	14,077
ბანკის საკომისიო	3,240	2,736
იჯარის ხარჯი	-	3,554
რემონტის ხარჯი	-	3,819
თარჯიმნის ხარჯები	125	2,190
ტრანსპორტირების ხარჯი	120	-
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	72,690	214,122

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიის მშობელ კომპანიას წარმოადგენს გამარტივებული სააქციო საზოგადოება AS24, 347538043, რომელიც ფლობს 100%-იან წილს. კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებში შედის მისი აქციონერები და ძირითადი მენეჯმენტი.

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. ანგარიშგების თარიღისთვის ძირითადი მენეჯმენტისთვის გადასახდელი ხელფასი ნულის ტოლია.

ლარი	2023 წელი
მშობელი კომპანია	
სესხის დაფარვა	351,600
სააბონენტო გადასახადი	14,422

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

15. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან, რომლებიც დენომინირებულია ევროში და არარეზიდენტ პირებთან არსებული დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებებიდან, რომლებიც განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.