

შპს „პორტალ +“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	9
5. ამონაგები რეალიზაციიდან	11
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11
7. კომერციული ხარჯები.....	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11
9. ძირითადი საშუალებები	12
10. არამატერიალური აქტივები	13
11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	13
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
13. გაცემული სესხები	14
14. გადასახადები	14
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	15
16. კაპიტალი	15
17. მიღებული სესხები	15
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
20. პირობითი ვალდებულებები	17
21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	17

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	19
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	19
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	20
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	20
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	20
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	20
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პორტალ +“-ის მენეჯმენტსა და მეწილეს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პორტალ +“-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „პორტალ +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ, კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 2,266 ათას ლარს. ასევე, ვერ დავრწმუნდით კომპანიის მიერ 2023 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად ჩამოწერილი მარაგების სისწორეში, რომლის ღირებულება შეადგენს 1,100 ათას ლარს. მარაგების ფიზიკურ არსებობაზე ჩვენი მოსაზრება იყო მოდიფიცირებული შესაძარის თარიღისათვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე (მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები), სადაც მოცემულია მენეჯმენტის პოზიცია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 1,554 ათას ლარს. ამასთან, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებს 2,607 ათასი ლარით და კომპანია საჭიროებს ინვესტიციებს საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად და სასესხო ვალდებულებების დასაფარად. ამავდროს, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარღვეული იყო მიღებულ სესხთან დაკავშირებით არსებული ფინანსური კოვენანტები (დეტალებისთვის იხილეთ მე-17 შენიშვნა).

ვალდებულებების გასტუმრება და საქმიანობის შეუფერხებელი წარმართვა არსებითად არის დამოკიდებული მომავალში დაფინანსების მიღებაზე და საოპერაციო შედეგების გაუმჯობესებაზე. მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ კომპანია საშუალოვადიან პერსპექტივაში შეძლებს დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადების გენერირებას და სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად აუცილებელი ფულადი სახსრების მოზიდვას. ამისთვის კომპანიას შემუშავებული აქვს განვითარების სტრატეგია და ბიზნეს მოდელი.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 19-22 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში,

მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავვეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

23 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ი. ანთიპა

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

23 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	82,510	130,654
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(80,685)	(123,996)
საერთო მოგება		1,825	6,658
კომერციული ხარჯები	7	(6,346)	(6,228)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(1,775)	(1,372)
სხვა საოპერაციო წმინდა ხარჯი		(109)	(20)
საოპერაციო ზარალი		(6,405)	(962)
ფინანსური შემოსავალი		432	131
ფინანსური ხარჯი		(430)	(553)
ზარალი დაბეგრამდე		(6,403)	(1,384)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(6,403)	(1,384)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:

უჩა გოგნიაშვილი
დირექტორი

შპს „პორტალ +“

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	82,510	130,654
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(80,685)	(123,996)
საერთო მოგება		1,825	6,658
კომერციული ხარჯები	7	(6,346)	(6,228)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(1,775)	(1,372)
სხვა საოპერაციო წმინდა ხარჯი		(109)	(20)
საოპერაციო ზარალი		(6,405)	(962)
ფინანსური შემოსავალი		432	131
ფინანსური ხარჯი		(430)	(553)
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,403)	(1,384)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(6,403)	(1,384)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:

3. გოგნი

უზა გოგნიშვილი
დირექტორი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	957	1,340
არამატერიალური აქტივები	10	96	106
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,053	1,446
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	2,266	9,522
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,152	1,008
გაცემული სესხები	13	1,042	3,797
საგადასახადო აქტივი	14	141	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	811	641
სულ მიმდინარე აქტივები		5,412	14,968
სულ აქტივები		6,465	16,414
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	-	-
დაუფარავი ზარალი	16	(1,554)	(851)
სულ კაპიტალი		(1,554)	(851)
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-	805
მიღებული სესხები	17	2,985	3,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	5,034	12,552
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,019	17,265
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,465	16,414

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	-	(900)	(900)
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(1,384)	(1,384)
ოპერაციები მესაკუთრებთან:	-		
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი (შენიშვნა 16)		1,433	1,433
31 დეკემბერი 2022	-	(851)	(851)
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(6,403)	(6,403)
ოპერაციები მესაკუთრებთან:			
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი (შენიშვნა 16)	-	5,700	5,700
31 დეკემბერი 2023	-	(1,554)	(1,554)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(6,403)	(1,384)
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	416	406
ფინანსური შემოსავალი	(432)	(131)
ფინანსური ხარჯი	430	553
მარაგების ჩამოწერა	837	357
უიმედო და საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება	197	179
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე	(4,955)	(20)
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	6,419	(5,258)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(341)	(676)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	-	-
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	(7,518)	8,815
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(946)	707
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	(7,341)	3,568
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(438)	(555)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან/(საქმიანობაზე)	(7,779)	3,013
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(21)	(238)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(2)	(18)
გაცემული სესხი	3,187	(3,441)
საინვესტიციო აქტივებებში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,164	(3,697)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული/(დაფარული) სესხი	(915)	(803)
მეწილის სახელით განხორციელებული		
ოპერაციებიდან მიღებული ფული, ნეტო	5,700	1,433
გადახდილი დივიდენდები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	4,785	630
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	170	(54)
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	641	695
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულადად სახსრებზე	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	811	641

1. კორპორატიული ინფორმაცია

პორტალ + (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის მაისში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405148521.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „პორტალ +“ -ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საავტომობილო საწვავით სავაჭროვა. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ბენზინგასამართი სადგურები და უზრუნველყოფს მათ ფუნქციონირებას. კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია 35 ბენზინგასამართი სადგურით, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ დახურა 5 აგს და გახსნა 1 აგს.

35 ბენზინგასამართი სადგურიდან 14 განთავსებულია თბილისის ტერიტორიაზე, ხოლო დანარჩენი საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 180 თანამშრომელი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვ. დოლიძის ქ. კორ. №9, ბ. 41.

კომპანიის მეწილეები: შპს „პორტალ+“ -ის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „პპ“. თავის მხრივ შპს „პპ“-ის დამფუძნებლები არიან ნოდარ ხუხაშვილი (50%) და შალვა ხუხაშვილი (50%).

2024 წლის იანვარში შპს "პპ"-მა შპს "პორტალ+"-ის 50%-იანი წილი მიჰყიდა შპს „სითი ოილს“, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია უჩა გოგიაშვილი.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს არსებითი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული მსჯელობა მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მეწილეზე გაცემული სესხები წარდგენილია როგორც მოკლევადიანი აქტივი, ვინაიდან წარმოადგენს მოთხოვნამდე სესხს. გაცემული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეკლასიფიცირებულია მოკლევადიან აქტივებში და შეადგენს 2,593 ლარს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ კომპანია ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება

ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	7
ავტოგასამართი სადგურების აღჭურვილობა	3-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მოსალოდნელი გამოყენების პერიოდი

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე შეთანხმებული კომპენსაციის თანხას. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, ამონაგები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამომშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიწულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ;

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.

კომპანიის უნარზე განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 1,554 ლარს. საოპერაციო ხარჯების დაფინანსების ძირითად წყაროს წარმოადგენს დამფუძნებლებისგან მიღებული სახსრები;
- როგორც მიმდინარე, ასევე შესადარისი პერიოდი კომპანიამ დაასრულა უარყოფითი შედეგით;
- კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა ვადადამდგარი კრედიტორული დავალიანება და დარღვეული იყო მიღებულ სესხთან დაკავშირებით არსებული ფინანსური კოვენანტები.

მენეჯმენტმა, იმის შესაფასებლად აქვს თუ არა კომპანიას უნარი განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, იხელმძღვანელა შემდეგი ფაქტორებით:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, დამატებითი სახსრების მოზიდვის მიზნით, შედგა მოლაპარაკებები ჰოლდინგის მასშტაბით ინვესტირებთან, რომლის ფარგლებში კომპანიამ სესხის სახით მიიღო დაფინანსება, კერძოდ, კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მიიღო სესხი 7,000 ლარის ოდენობით. შედეგად, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ეს რესურსი გამოყენებულია სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად.
- საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მიიღო დაფინანსება დამფუძნებლებისგან და მნიშვნელოვნად შეამცირა ვადადამდგარი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანია დადგენილ ვადებში ფარავს კრედიტორულ დავალიანებას.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეწყვიტა აგს-ების მართვა და მისი ძირითადი საქმიანობა გახდა იჯარით აღებული ქონების ქვეიჯარით გაცემა. მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს იმისათვის, რომ მომავალში სწორად მოხდეს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაგეგმვა, რათა გაუმჯობესდეს კომპანიის ფინანსური შედეგები.
- საანგარიშგებო წლის შემდგომ პერიოდში რესურსების მობილიზებით გზით შესაძლებელი გახდა ბანკიდან მიღებული სესხის დაფარვა 690 ლარის ოდენობით და სესხის აღებიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში გრაფიკის მიხედვით ფარავს სასესხო ვალდებულებას. ამასთან, ჰოლდინგის მასშტაბით მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა ბანკთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის გეგმის შემუშავებაზე. შესაბამისად, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მოუწევს სასესხო ვალდებულებების დროზე ადრე დაფარვა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- მენეჯმენტი მუშაობს ასევე ხარჯების ოპტიმიზირების შესაძლებლობაზე და ეს პროცესი არ არის დასრულებული.
- კომპანიამ ბენეფიციარი მფლობელებისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც ისინი გამოხატავენ მზადყოფნას, რომ საჭიროების შემთხვევაში, უზრუნველყონ კომპანია ფინანსური რესურსით, რათა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიამ შეძლოს ვალდებულებების სრულად მომსახურება.

აქედან გამომდინარე, მენეჯმენტი თვლის, რომ საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია და მომავალში კომპანია შეძლებს საოპერაციო შედეგების მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას და ფუქნციონირებას გრძელვადიან პერიოდში.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიური გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისთვის თუ არ არსებობს იმის გონივრული რწმენა, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მიიღებს საკუთრების უფლებას, აქტივი ჩამოიწერება იჯარის ვადასა და მის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. ამონაგები რეალიზაციიდან

ამონაგები რეალიზაციიდან მოიცავს ნავთობპროდუქტების საცალო ქსელში რეალიზაციის შედეგად მიღებულ შემოსავალს და სარემონტო მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავალს.

	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან - თბილისი	43,482	68,052
ამონაგები რეალიზაციიდან - რეგიონები	38,722	62,602
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	306	-
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	82,510	130,654

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
თვითღირებულება - საცალო რეალიზაცია	(79,304)	(123,996)
მარაგების დანაკლისი	(1,100)	-
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	(281)	-
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(80,685)	(123,996)

7. კომერციული ხარჯები

	2023	2022
საიჯარო ქირა	(3,087)	(3,331)
შრომის ანაზღაურება	(2,217)	(1,867)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(416)	(406)
ბანკის საკომისიო	(313)	(388)
კომუნალური ხარჯები	(212)	(234)
სხვა	(101)	(2)
სულ კომერციული ხარჯები	(6,346)	(6,228)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯი	(447)	(21)
შრომის ანაზღაურება	(441)	(346)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(197)	(179)
რემონტის ხარჯები	(172)	(304)
საკონსულტაციო ხარჯები	(83)	(154)
დაზღვევის ხარჯები	(59)	(44)
საპენსიო ხარჯი	(44)	(42)
ბანკის საკომისიო	(37)	(27)
კომუნიკაციის ხარჯები	(31)	(34)
საკანცელარიო ხარჯები	(16)	(40)
საწვავის ხარჯები	(7)	(10)
სხვა	(241)	(171)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,775)	(1,372)

შპს „პორტალ +“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ავტოგასამართი სადგურების აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ ძირითადი საშუალებები
31 დეკემბერი 2021	1,409	39	18	761	2,227
შემოსვლა	153	81	-	4	238
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	1,562	120	18	765	2,465
შემოსვლა	52	4	387	-	443
გასვლა/ჩამოწერა	(38)	(6)	(387)	(137)	(568)
31 დეკემბერი 2023	1,576	118	18	628	2,340
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2021	(435)	(23)	(5)	(267)	(730)
ცვეთის ხარჯი	(270)	(17)	(2)	(106)	(395)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(705)	(40)	(7)	(373)	(1,125)
ცვეთის ხარჯი	(289)	(33)	(2)	(80)	(404)
გასვლა/ჩამოწერა	33	6	-	107	146
31 დეკემბერი 2023	(961)	(67)	(9)	(346)	(1,383)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	857	80	11	392	1,340
31 დეკემბერი 2023	615	51	9	282	957

10. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2021	102	102
შემოსვლა	18	18
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	120	120
შემოსვლა	2	2
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	122	122
დაგროვილი ცვეთა	-	-
31 დეკემბერი 2021	(3)	(3)
ამორტიზაციის ხარჯი	(11)	(11)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	(14)	(14)
ამორტიზაციის ხარჯი	(12)	(12)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	(26)	(26)
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	106	106
31 დეკემბერი 2023	96	96

11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწვავი	2,238	9,495
სხვა	28	27
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,266	9,522

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,014	1,110
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	303	26
სხვა მოთხოვნები	223	-
	1,540	1,136
ანარიცხი უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე	(411)	(270)
ფინანსური აქტივები, ნეტო	1,129	866
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	79	198
გადახდილი ავანსების გაუფასურების ანარიცხი	(56)	(56)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,152	1,008

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

უიმედო და საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა:

	ფინანსური აქტივები	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	(147)	-	(147)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ზრდა	(123)	(56)	(179)
31 დეკემბერი 2022	(270)	(56)	(326)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ზრდა	(197)	-	(197)
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები	56	-	56
31 დეკემბერი 2023	(411)	(56)	(467)

13. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მეწილეებზე გაცემული სესხიდან	0%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	582	2,593
მოთხოვნები ბენეფიციარ მესაკუთრეზე გაცემული სესხიდან	19%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	331	377
მოთხოვნები სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხიდან	11.5%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	129	827
სულ გაცემული სესხები				1,042	3,797

14. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	637	425
ეროვნული ვალუტა სალაროში	174	216
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	811	641

16. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა გაწერილია წესდების მიხედვით და შეადგენს ნულ ლარს. ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემისა და განაწილების წესს.

2023 წლის განმავლობაში არ მომხდარა დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა, (2022:0).

დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი

მენეჯმენტის შეფასებით წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოებული ოპერაციებით გენერირებული ნეტო სარგებლის გარკვეული ნაწილი წარმოადგენს დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგს და შესაბამისი ეფექტი აისახა პირდაპირ საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში, ნაცვლად შემოსავლის და შესაბამისი თვითღირებულების განცალკევებული წარდგენისა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

17. მიღებული სესხები

				31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ძირი	პროცენტი	ძირი	პროცენტი
მიღებული სესხი		რეფინანსირების					
ფინანსური	ლარი	განაკვეთს	2026	2,968	17	3,883	25
ინსტიტუტიდან		დამატებული 2%					

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ, შესაბამისი კოეფიციენტების გადათვლა ხდება ბოლო თორმეტი თვის მონაცემების საფუძველზე:

ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBITDA) 300%-ზე მეტი; სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1.3 დონეზე; Free Cash-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1.05 დონეზე; კომპანია ვალდებულია, სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე;

კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებს ფინანსურ კოვენანტებს, შესაბამისად მიღებული სესხი წარდგენილია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანია სესხის აღებიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე პერიოდში გრაფიკის მიხედვით ფარავს სასესხო ვალდებულებას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მოუწევს სასესხო ვალდებულებების დროზე ადრე დაფარვა.

კომპანიის საკრედიტო პროდუქტების უზრუნველსაყოფად იპოთეკით არის დატვირთული შპს „Portal“-ის უძრავი ქონება (სავაჭრო ფართი) და შპს „პპ“-ის წილები. ამავე სესხის უზრუნველყოფისათვის გაფორმებულია შპს „პორტალ პეტროლუმ ჯორჯია“-ს და შპს „Portal“-ის სოლიდარული თავდებობა.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3,461	134
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,553	12,366
მიღებული ავანსები	11	39
სხვა ვალდებულებები	9	13
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,034	12,552

19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,553	12,366
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	301	18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ბენეფიციარი მესაკუთრე	2	8
გაცემული სესხები	მშობელი საწარმო	582	2,593
გაცემული სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	129	827
გაცემული სესხები	ბენეფიციარი მესაკუთრე	331	377

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	კავშირის სახე	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	402	99
ამონაგები რეალიზაციიდან	ბენეფიციარი მესაკუთრე	10	53
ამონაგები რეალიზაციიდან	დამფუძნებლის მეუღლე	3	-
ამონაგები რეალიზაციიდან	დირექტორი	8	-
სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	35	-
კომერციული ხარჯები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,044	1,239
კომერციული ხარჯები	ბენეფიციარი მესაკუთრე	-	34
ფინანსური შემოსავალი	მშობელი საწარმო	-	104
ფინანსური შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	101	27
ფინანსური შემოსავალი	ბენეფიციარი მესაკუთრე	331	-
საქონლის და მომსახურების შესყიდვა დაკავშირებული მხარისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	65,883	128,907

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	54	89

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები.

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შექმნილი რეზერვი შესაბამის პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

გადასახადები.

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო.

მიღებული სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა ფინანსური კოვენანტი, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხზე, მეტი დეტალებისთვის იხილეთ მე-17 შენიშვნა.

21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის იანვარში შპს "პ3"-მა შპს "პორტალ+"-ის 50%-იანი წილი მიჰყიდა შპს „სითი ოილს“, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია უჩა გოგინიაშვილი.

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე პერიოდში შპს „პორტალ +“-მა შეწყვიტა აგს-ების ოპერირება და მის საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს იჯარით აღებული აგს-ების ქვეიჯარით გაცემა.

შპს „პორტალ +“-მა დაკავშირებული კომპანიისგან შპს „რეპსოლი“ მიიღო 7,000 ათასი ლარის ოდენობის სესხი საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით.

შპს „პორტალ +“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „პორტალ +“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია უჩა გოგნიაშვილი.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები: შპს „პორტალ +“ -ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საავტომობილო საწვავით საცალო ვაჭრობა. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ბენზინგასამართი სადგურები და უზრუნველყოფს მათ ფუნქციონირებას. კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებულია 180 თანამშრომელი. კომპანიის შემოსავალი მოიცავს საწვავის საცალო ქსელში რეალიზაციის შედეგად მიღებულ შემოსავალს;

	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	82,510	130,654

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის გაყიდვების უდიდესი ნაწილი მოდის აღმოსავლეთ რეგიონზე (83%). კომპანია 2023 წელს საწვავის საცალო რეალიზაციებს ახორციელებს იჯარით აღებული 35 აგს-ის მეშვეობით.

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე პერიოდში შპს „პორტალ +“-მა შეწყვიტა აგს-ების ოპერირება და მის საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს იჯარით აღებული აგს-ების ქვეიჯარით გაცემა.

კომპანიის სტრუქტურა.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო ბექა ებგვერადე, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდში შეიცვალა და ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორია უჩა გოგნიაშვილი. კომპანიის დირექტორის დანიშვნის წესი განისაზღვრება წესდების შესაბამისად.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები**ფინანსური მაჩვენებლები**

2023 წლის შემოსავალმა შეადგინა 82,510 ლარი, რაც 2022 წელთან შედარებით 37%-ით ნაკლებია.

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2023	2022
სულ შემოსავალი	82,510	130,654
სულ აქტივები	6,465	16,414
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	180	140
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.67	0.87
მარაგების ბრუნვა (დღე)	10.25	28.03
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	22.77	36.95
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	5.10	2.82

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „პორტალ +“-ის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 150-დან 190-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა. ამ მიზნით, კომპანიის საქმიანობა ყოველთვის მიმდინარეობს უსაფრთხოების უმაღლესი სტანდარტების და

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ნორმების შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი და დამფუძნებლები პასუხისმგებლობით უდგებიან ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე არსებულ რისკებს და მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომლების პროფესიონალიზმის ამაღლებაზე რათა უზრუნველყოფილი იყოს პრაქტიკაში მოქმედი სტანდარტების და პროცედურების დაცვა.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

შპს "პორტალ +" -ს საწვავით ამარაგებს შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“. კომპანიის საქმიანობა არ არის დამოკიდებული რომელიმე ერთ მომხმარებელზე, კომპანიის კლიენტები არიან როგორც ფიზიკური ასევე იურიდიული პირები.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიამ შეწყვიტა აგს-ების მართვა და მისი ძირითადი საქმიანობა გახდა იჯარით აღებული ქონების ქვეიჯარით გაცემა. მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს იმისათვის, რომ მომავალში სწორად მოხდეს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაგეგმვა, რათა გაუმჯობესდეს კომპანიის ფინანსური შედეგები.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2023	2022	გადახრის ახსნა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,034	12,552	შენიშვნა 1
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,266	9,522	შენიშვნა 2
გაცემული სესხები	1,042	3,797	შენიშვნა 3

შენიშვნა #1:

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო დაფინანსება დამფუძნებლისგან, რომლიდანაც მოხდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა.

შენიშვნა #2:

საანგარიშგებო პერიოდში შეზღუდული რესურსების პირობებში მაქსიმალურად შეამცირა მარაგები იმ დონემდე, რაც საკმარისია საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისთვის.

შენიშვნა #3:

2023 წლის განმავლობაში ნაწილობრივ დაიფარა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული არაუზრუნველყოფილი სესხები ეროვნულ ვალუტაში.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2023	2022
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,695	3,736
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	30.5	25.0
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	8,210.1	6,731.2
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	7.5%	11%
საშუალო წლიური ინფლაცია	2.5%	11.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,594.7	2,097.9
უმუშევრობის დონე, %	16.4%	17.3%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული ბაზრის მსხვილ მოთამაშეებზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სტაბილურ სავალუტო კურსზე და ეკონომიკურ გარემოზე რაც მნიშვნელოვანი ფაქტორებია კომპანიის არსებული კლიენტებისთვის. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, ვინაიდან არ აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს მენეჯმენტი არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:

უჩა გოგნიაშვილი
დირექტორი

შპს „პორტალ +“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:


უზა გოგიაშვილი
დირექტორი