

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის 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.....	10
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	10
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11
8. კომერციული ხარჯი	11
9. ფინანსური შემოსავალი	11
10. ფინანსური ხარჯი	12
11. ძირითადი საშუალებები	13
12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
14. გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14
15. გადასახადები	14
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
17. კაპიტალი	15
18. მიღებული სესხები.....	15
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
20. პირობითი ვალდებულებები.....	16
21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	16
22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	17

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	19
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	20
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	21
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პორტალ პერტროლეუმ ჯორჯია“-ს ხელმძღვანელობას და მეწილეებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პორტალ პერტროლეუმ ჯორჯია“-ს 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 მნიშვნელოვანი 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 პერტროლეუმ ჯორჯია“-ს 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 1,856 ათას ლარს. ასევე, ვერ დავრწმუნდით კომპანიის მიერ 2023 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად ჩამოწერილი მარაგების სისწორეში, რომლის ღირებულება შეადგენს 152 ათას ლარს. მარაგების ფიზიკურ არსებობაზე ჩვენი მოსაზრება იყო მოდიფიცირებული შესაძარისი თარიღისათვის. აღნიშნულიდან გამომდინარე, 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 მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებს 7,512 ათასი ლარით და კომპანია საჭიროებს ინვესტიციებს საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად და სასესხო ვალდებულებების დასაფარად. ამავდროულად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარღვეული იყო მიღებულ სესხთან დაკავშირებით არსებული ფინანსური კოვენანტები (დეტალებისთვის იხილეთ მე-18 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 18-23 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ 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 შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯიას“ 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.

ასს-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 დავგეგმოთ 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 მივუთითოთ 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)

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 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.

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

მოგება/ზარალის 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	247,067	369,269
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(242,911)	(355,993)
საერთო მოგება		4,156	13,276
სხვა საოპერაციო წმინდა ხარჯი/(შემოსულობა)		(15)	85
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(7,173)	(1,732)
კომერციული ხარჯი	8	(1,366)	(1,043)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(4,398)	10,586
ფინანსური შემოსავალი	9	529	151
ფინანსური ხარჯი	10	(3,441)	(2,588)
საკუროსო მოგება		168	285
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(7,142)	8,434
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(7,142)	8,434

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

მაკა მიშველიძე
დირექტორი

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

მოგება/ზარალის 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	247,067	369,269
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(242,911)	(355,993)
საერთო მოგება		4,156	13,276
სხვა საოპერაციო წმინდა ხარჯი/(შემოსულობა)		(15)	85
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(7,173)	(1,732)
კომერციული ხარჯი	8	(1,366)	(1,043)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(4,398)	10,586
ფინანსური შემოსავალი	9	529	151
ფინანსური ხარჯი	10	(3,441)	(2,588)
საკურსო მოგება		168	285
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(7,142)	8,434
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(7,142)	8,434

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



მკა მიშველიძე
დირექტორი

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	161	465
არამატერიალური აქტივები		9	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		170	465
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12	3,362	16,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	8,826	23,536
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14	11,350	10,153
საგადასახადო აქტივი	15	31	495
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	43	684
სულ მიმდინარე აქტივები		23,612	51,163
სულ აქტივები		23,782	51,628
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	5,752	-
გაუნაწილებელი ზარალი	17	(13,094)	-
სულ კაპიტალი		(7,342)	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	18	24,651	30,243
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	6,473	21,385
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,124	51,628
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		23,782	51,628

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	-	
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	8,434	8,434
ოპერაციები მესაკუთრებთან:			
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(6,872)	(6,872)
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი (შენიშვნა 17)		(1,562)	(1,562)
31 დეკემბერი 2022	-	-	-
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(7,142)	(7,142)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	5,752	-	5,752
ოპერაციები მესაკუთრებთან:			
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი (შენიშვნა 17)	-	(5,952)	(5,952)
31 დეკემბერი 2023	5,752	(13,094)	(7,342)

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

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)/მოგება დაბეგვრამდე	(7,142)	8,434
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	64	74
ფინანსური ხარჯი	3,441	2,588
ფინანსური შემოსავალი	(529)	(151)
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	237	-
საკუროსო მოგება	(168)	(285)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე	(4,097)	10,660
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	8,337	(5,244)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	17,473	(17,296)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში	464	859
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(15,671)	17,017
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	6,506	5,996
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(3,508)	(2,516)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,998	3,480
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების (შესყიდვა)/რეალიზაცია	240	155
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(9)	-
გაცემული სესხები	(4,330)	(9,772)
საინვესტიციო აქტივებებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4,099)	(9,617)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დაფარული/(აღებული) სესხი	(5,610)	15,439
გადახდილი დივიდენდი	-	(6,872)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	5,752	-
მეწილის სახელით განხორციელებულ ოპერაციებიდან	331	(1,562)
შემოსული/(გასული) გასული ფული, ნეტო	74	-
მიღებული პროცენტი	74	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	547	7,005
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება/(ზრდა)	(554)	868
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	684	12
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(87)	(196)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	43	684

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2019 წლის მაისში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405336337.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელი) შეძენა და საბითუმო რეალიზაცია ცენტრალიზებულად ან მითითებულ მისამართებზე. კომპანიის მიერ პროდუქცია იყიდება მთელი საქართველოს მასშტაბით.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ლ. მიქელაძის ქ. N19, ბ.14. კომპანიის ძირითადი ბაზა და საქმიანობის ადგილი მდებარეობს გარდაბნის რაიონში, სოფელ მარტყოფში, ვაზიანში.

კომპანიის მეწილეები: საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ისევე როგორც ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „პპ“. დეტალებისთვის იხილეთ მე-17 შენიშვნა.

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 ღირებულებების 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 მნიშვნელოვანი 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 6,983 ლარს. მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან 236 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეკლასიფიცირებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯში.

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 წლების 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 არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ 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 და სხვა მოთხოვნები მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
რეზერვუარები	7
შენობა ნაგებობები	3-4
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა	3-7
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	3 - 5

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, საბაჟო გადასახადი 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 ავანსი 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 და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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 მოგების გადასახადის 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 შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად 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.

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 გამოშვებაზე 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:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო 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 გაყიდულია 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;

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

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. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. 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 ფუნქციონირებადმა საწარმომ, გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

- კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა ვადადამდგარი კრედიტორული დავალიანება და დარღვეული იყო მიღებულ სესხთან დაკავშირებით არსებული ფინანსური კოვენანტები;
- მიმდინარე პერიოდი კომპანიამ დაასრულა უარყოფითი შედეგით;

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

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, დამატებითი სახსრების მოზიდვის მიზნით, შედგა მოლაპარაკებები ჰოლდინგის მასშტაბით ინვესტორებთან, რომლის ფარგლებში ჰოლდინგმა სესხის სახით მიიღო დაფინანსება, კერძოდ, ჯგუფმა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მიიღო სესხი 7,000 ლარის ოდენობით. შედეგად, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ეს რესურსი გამოყენებულია სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად.
- საანგარიშგებო პერიოდში დამფინანსებელმა უზრუნველყვეს კომპანიის დაფინანსება საწესდებო კაპიტალის შევსების გზით, რომლითაც მოხდა კრედიტორული დავალიანებების და სესხის დაფარვა.
- საანგარიშგებო წლის შემდგომ პერიოდში რესურსების მობილიზების გზით შესაძლებელი გახდა ბანკიდან მიღებული სესხის დაფარვა 3,300-მდე ლარის ოდენობით. ამასთან, ჰოლდინგის მასშტაბით მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა ბანკთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის გეგმის შემუშავებაზე. კერძოდ, მიმდინარეობს მოლაპარაკებები საკრედიტო ხაზების ანუიტეტთან სესხებად გარდაქმნასთან და ახალი გადახდის გრაფიკის შედგენასთან დაკავშირებით. შესაბამისად, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მოუწევს სასახო ვალდებულებების მოკლევადიან პერიოდში დაფარვა.
- 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 ფუნქციონირებას 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- **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 გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2023	2022
ამონაგები საწვავის რეალიზაციიდან	181,178	240,356
ამონაგები საწვავის რეალიზაციიდან დაკავშირებულ მხარეზე	65,644	128,268
ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურების გაწევიდან დაკავშირებულ მხარეზე	245	645
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	247,067	369,269

ამონაგები საწვავის რეალიზაციიდან

	2023	2022
დიზელი	160,672	257,492
რეგულარი	68,731	89,365
პრემიუმი	17,419	21,767
სულ ამონაგები საწვავის რეალიზაციიდან	246,822	368,624

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს საწვავის შეძენის ღირებულებას, საწვავის ტრანსპორტირებისთვის გაწეულ დანახარჯებს და ინვენტარიზაციის შედეგად აღიარებულ ნორმატიულ სხვაობებს.

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
მარაგის გაუფასურების ხარჯი	(3,942)*	-
ჯარიმები და საურავები	(1,491)*	-
შრომის ანაზღაურება	(404)	(898)
საექვო და უიმედო ვალების ხარჯი	(237)	-
საგადასახადო ხარჯი	(163)	(280)
რემონტის ხარჯი	(145)	(105)
იჯარის ხარჯი	(91)	(77)
საკონსულტაციო ხარჯი	(77)	(130)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(64)	(74)
საპენსიო ხარჯი	(50)	(18)
ბანკის საკომისიო	(36)	(33)
მარაგების აზომვის ღირებულება	(34)	(8)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(20)	236
დაზღვევის ხარჯი	(15)	(11)
სხვა	(404)	(334)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(7,173)	(1,732)

* კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში ჰქონდა მოქმედი კონტრაქტები მოწოდებლთან, რომლებთანაც შესასყიდი ფასი იყო ფიქსირებული. ბაზარზე ფასების მერყეობის გამო, საწვავზე საკუთრების გადმოსვლის მომენტში ფასი მნიშვნელოვნად იყო შემცირებული, შესაბამისად კომპანიამ აღიარა მარაგის გაუფასურების ხარჯი ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე.

აღნიშნული კონტრაქტების მოშლას უკავშირდება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯში აღიარებული ჯარიმები და საურავები.

8. კომერციული ხარჯი

	2023	2022
იჯარის ხარჯი	(898)	(1,036)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(468)	-
სხვა	-	(7)
სულ კომერციული ხარჯი	(1,366)	(1,043)

9. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი სხვა დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხიდან	421	52
საპროცენტო შემოსავალი პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	11	-
საპროცენტო შემოსავლები ბენეფიციარ მფლობელებზე გაცემული სესხებიდან	97	12
საპროცენტო შემოსავალი მეწილეებზე გაცემული სესხიდან	-	87
სულ ფინანსური შემოსავალი	529	151

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხის პროცენტი	(3,391)	(2,517)
დაკავშირებული იურიდიული პირისგან მიღებული სესხის პროცენტი	(30)	(71)
ფაქტორინგი	(20)	-
სულ ფინანსური ხარჯი	(3,441)	(2,588)

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა- ნაგებობა	რეზერვუარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
31 დეკემბერი 2021	312	246	70	66	50	744
შემოსვლა	-	-	351	71	10	432
გასვლა/ჩამოწერა	(312)	(246)	(73)	-	-	(631)
31 დეკემბერი 2022	-	-	348	137	60	545
შემოსვლა	-	-	329	18	8	355
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(605)	-	-	(605)
31 დეკემბერი 2023	-	-	72	155	68	295
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021	(2)	(13)	(12)	(12)	(11)	(50)
ცვეთის ხარჯი	(4)	(25)	(17)	(16)	(12)	(74)
გასვლა/ჩამოწერა	6	38	-	-	-	44
31 დეკემბერი 2022	-	-	(29)	(28)	(23)	(80)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(20)	(29)	(15)	(64)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	10	-	-	10
31 დეკემბერი 2023	-	-	(39)	(57)	(38)	(134)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	-	-	319	109	37	465
31 დეკემბერი 2023	-	-	33	98	30	161

საბანკო ვალდებულებების უზრუნველყოფაში ჩადებულ ძირითად საშუალებებზე ინფორმაცია იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს სარეალიზაციო საწვავს, რომელიც შედგება სამი ტიპის საწვავისაგან:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი-საწვავი:		
რეგულარი	1,082	11,147
დიზელი	608	1,741
პრემიუმი	166	3,407
საქონელი-უძრავი ქონება:		
საცხოვრებელი სახლი	1,506	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,362	16,295

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	2,258	13,327
სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	3,000*	-
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3,266	5,099
	8,524	18,426
მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(237)	-
ფინანსური აქტივები, ნეტო	8,287	18,426
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	539	5,110
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,826	23,536

სხვა მოთხოვნა წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისგან მისაღებ თანხებს რომელიც წარმოიშვა ჰოლდინგის მასშტაბით განხორციელებული ოპერაციების შედეგად.

14. გაცემული მოკლევადიანი სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხიდან	ლარი	11.5%	4,534	2,663
მოთხოვნები მეწილეებზე გაცემული სესხიდან	ლარი	0.0%	6,731	6,983
მოთხოვნები ბენეფიციარ მფლობელებზე გაცემული სესხიდან	ლარი	19%	73	505
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	ლარი	11.5%	12	2
სულ გაცემული მოკლევადიანი სესხები			11,350	10,153

15. გადასახადები

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

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები სრულად წარმოადგენს ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

17. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის ბოლოს შეადგენს 5,572 ლარს (2022: 0 ლარი).

2021 წლიდან შპს „პპ“ არის შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“-ს მშობელი საწარმო, ხოლო შპს „პპ“-ის მეწილეებს წარმოადგენენ ნოდარ ხუხაშვილი (50%) და შალვა ხუხაშვილი (50%).

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია და გაუცია დივიდენდი (2022: 6,872 ლარი).

დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი

მენეჯმენტის შეფასებით წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოებული ოპერაციებით გენერირებული ნეტო ზარალის 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.

18. მიღებული სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი	ლარი	11.5-14.5 %	20,414	22,858
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი	ევრო	5.29%	3,997	4,348
დაკავშირებული იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხი	ლარი	11.5%	240	855
ფაქტორინგი	ლარი	9%	-	1,183
ფაქტორინგი	დოლარი	10%	-	999
სულ მიღებული სესხები			24,651	30,243

დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხზე კომპანიას არ აქვს შესასრულებელი ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, რომლის მიზნობრიობას წარმოადგენს საბრუნავი საშუალებების ფინანსირება, ამასთან კომპანიას შესასრულებელი აქვს სხვადასხვა სახის ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

კომპანიას დარღვეული აქვს ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად მიღებული სესხი წარდგენილია მოკლევადიან ვალდებულებად.

მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“-ს კუთვნილი ყველა და ნებისმიერი არსებული და სამომავლო სავაჭრო მარაგებით, ყველა და ნებისმიერი არსებული და სამომავლო მოძრავი და უძრავი ქონებით. ბენეფიციარი მფლობელების საკუთრებაში არსებული ქონებით, შპს „Portal“-ის (დაკავშირებული კომპანია) კუთვნილი ყველა და ნებისმიერი არსებული და სამომავლო სავაჭრო მარაგებით, შპს „Portal“-ის უძრავი ქონებით. შპს „Portal“ და შპს „პორტალ +“, კომპანიის მფლობელები, წარმოადგენენ კომპანიის თავდებს ფინანსურ ინსტიტუტებთან ურთიერთობისას.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	5,058	15,379
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	817	221
მიღებული ავანსები	598	5,785
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,473	21,385

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 დაერიცხოვოს დამატებითი გადასახადები,

ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო.

21. ტრანზაქციები 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. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	5,250	13,327
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ბენეფიციარი მესაკუთრე	8	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	817	221
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	მშობელი საწარმო	6,731	6,983
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	4,534	2,663
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	ბენეფიციარი მესაკუთრე	73	505
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	240	855

21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშება**

	კავშირის სახე	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	65,883	128,907
ამონაგები რეალიზაციიდან	ბენეფიციარი მესაკუთრე	6	6
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	67	74
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	ბენეფიციარი მესაკუთრე	4	-
კომერციული ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	881	1,036
ფინანსური შემოსავალი	მშობელი საწარმო	-	87
ფინანსური შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	421	52
ფინანსური შემოსავალი	ბენეფიციარი მფლობელი	97	12
ფინანსური ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	30	71

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ანაზღაურება	239	532

22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მოხდა ბანკიდან მიღებული სესხის დაფარვა 3,300-მდე ლარის ოდენობით.

ასევე მოხდა საცხოვრებელი სახლის რეალიზაცია.

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია მაკა მიშველიძე.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები: კომპანიის ძირითადი საქმიანობა 2023 წლის განმავლობაში იყო ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტი, შენახვა და საბითუმო რეალიზაცია სამეწარმეო საქმიანობის განმახორციელებელ პირებზე. კომპანიის მიერ შეძენილი პროდუქცია იყიდებოდა საქართველოში. კომპანია მომხმარებელს საწვავთან ერთად სთავაზობს ყველა სახის ლოჯისტიკურ მომსახურებას (ადგილზე მიტანა, ადგილზე ბუნკირება, საწვავის ყიდვა-გაყიდვა). კომპანიის ძირითადი ბაზა და საქმიანობის ადგილია გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი, ვაზიანი, სადაც კომპანიას იჯარით აღებული აქვს რეზერვუარები.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2023	2022
ამონაგები საწვავის რეალიზაციიდან	181,178	240,356
ამონაგები საწვავის რეალიზაციიდან დაკავშირებულ მხარესთან	65,644	128,268
ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურების გაწევიდან დაკავშირებულ მხარესთან	245	645
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	247,067	369,269

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელი) შეძენა და საბითუმო რეალიზაცია ცენტრალიზებულად ან მითითებულ მისამართებზე. კომპანიის მიერ პროდუქცია იყიდება მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით:

	2023	2022
დიზელი	160,672	257,492
რეგულარი	68,731	89,365
პრემიუმი	17,419	21,767
ამონაგები საწვავის რეალიზაციიდან	246,822	368,624

კომპანიის სტრუქტურა.

საანგარიშგებო პერიოდში შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“-ს დირექტორი იყო მაკა მიშველიძე.

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“ არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა კომპანიებში.

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2023	2022
სულ შემოსავალი	247,067	369,269
სულ აქტივები	23,782	51,628
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	9	9
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.76	0.99
მარაგების ბრუნვა (დღე)	5.05	16.71
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	9.73	21.93
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	13.04	23.26

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯიას“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში შეადგენდა 9 თანამშრომელს. 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, მიმდინარე საწარმოო პროცესი ყოველთვის მიმდინარეობს უსაფრთხოების უმაღლესი სტანდარტების და ნორმების შესაბამისად.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

შპს "პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯიას" ჰყავს 250-მდე პარტნიორი კომპანია, რომელსაც ამარაგებს საწვავით. კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან როგორც მსხვილი კომპანიები ასევე ავტოგასამართი სადგურები მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანია იღებს სრულ პასუხისმგებლობას საწვავის ხარისხსა და მომსახურებაზე.

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯიას“- ძირითადი მომწოდებლები არიან როგორც რეზიდენტი კომპანიები, ასევე არარეზიდენტი კომპანიები, შესაბამისად მომწოდებლები მნიშვნელოვნად დივერსიფიცირებულია.

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

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირდება საბითუმოდ საწვავის რეალიზაციით კერძო ორგანიზაციებზე და ასევე ტრანსპორტირების მომსახურების გაწევით, კომპანია მომავალში არ გეგმავს საქმიანობაში მნიშვნელოვან ცვლილებებს.

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.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2023	2022	გადახრის ახსნა
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,362	16,295	შენიშვნა 1
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,473	21,385	შენიშვნა 2
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,826	23,536	შენიშვნა 2
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	24,651	30,243	შენიშვნა 3

შენიშვნა 1

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

შენიშვნა 2

კომპანიამ პერიოდის განმავლობაში უზრუნველყო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეგროვება, რაც მიმართა სავაჭრო ვალდებულებების დასაფარად. შესაბამისად, პერიოდის ბოლოს მნიშვნელოვნად არის შემცირებული როგორც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ასევე სავაჭრო ვალდებულებები.

შენიშვნა 3

მიღებული მოკლევადიანი სესხები თითქმის სრულად წარმოადგენს საფინანსო ინსტიტუტებისაგან მიღებულ სესხებს. 2023 წელს კომპანიამ დამფუძნებლისგან მიიღო დაფინანსება რომლიდანაც მოხდა მიღებული სესხის ნაწილის დაფარვა.

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 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%

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 პროცენტიანი 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 წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, რადგან შესასყიდი საქონლის ღირებულება უცხოურ მომწოდებლებთან განისაზღვრება აშშ დოლარში. გამომდინარე იქიდან, რომ საქონლის რეალიზაცია ხორციელდება ლარში კომპანიისთვის სავალუტო რისკი მიჩნეულია მნიშვნელოვან ბიზნეს რისკად და მუდმივად მიდის მუშაობა სავალუტო რისკის ჰეჯირების ეფექტური მექანიზმების დანერგვაზე.

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. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული ბანკთაშორის რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- 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:

მაკა მიშველიძე
დირექტორი

შპს „პორტალ პეტროლეუმ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

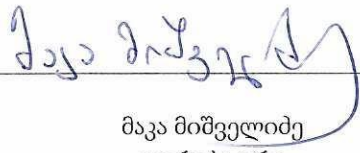
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- 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:



მაკა მიშველიძე
დირექტორი