



ეკოპეტროლი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019წელი



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	3
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	4-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-27
მმართველობით ანგარიშგება -----	28-32



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ეკოპეტროლი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
მალხაზ საღირაშვილი

მთ.ბუღალტერი
ანნა მაკაროვა



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ეკოპეტროლი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამოკენის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
მალხაზ საღირაშვილი

მთ.ბუღალტერი
ანნა მაკაროვა



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ეკოპეტროლი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეკოპეტროლი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების(ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს(ბესს)“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“(IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგება“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.



დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ



გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს 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 სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნუნუ ფაცაცია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-516755)

შპს „ბესტ აუდიტი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი 2020 წელი



გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 შესაბამისი 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 სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნუნუ ფაცაცია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-516755)

შპს „ბესტ აუდიტი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი 2020 წელი

6. 2



შპს ეკოპეტროლი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	556 679	344 663	50 784
არამატერიალური აქტივები	4	664 729	6 095	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 221 407	350 758	50 784
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	215 320	155 301	104 709
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	768 727	425 701	189 501
მარაგები	7	1 231 692	726 799	438 007
გაცემული სესხები		75 000	12 000	-
საგადასახადო აქტივები				14100
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		4 821	257	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 295 561	1 320 058	74 6317
მთლიანი აქტივები		3 516 968	1 670 816	797 101
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		495 349	204 265	94 694
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		496 348.67	205 264.86	95 694
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	8	684 492.2	-	-
ანარიცხები		1 559.98	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		686 052.2	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	145 299	308 035	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	2 156 624	1 126 285	701 407
საგადასახადო ვალდებულებები		32 645	31 232	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 334 567	1 465 551	701 407
მთლიანი ვალდებულებები		3 020 619	1 465 551	701 407
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 516 968	1 670 816	797 101

დირექტორი

მაღლაზ საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა



შპს ეკოპეტროლი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	556 679	344 663	50 784
არამატერიალური აქტივები	4	664 729	6 095	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 221 407	350 758	50 784
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	215 320	155 301	104 709
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	768 727	425 701	189 501
მარაგები	7	1 231 692	726 799	438 007
გაცემული სესხები		75 000	12 000	-
საგადასახადო აქტივები				14 100
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		4 821	257	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 295 561	1 320 058	74 6317
მთლიანი აქტივები		3 516 968	1 670 816	797 101
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		495 349	204 265	94 694
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		496 348.67	205 264.86	95 694
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	8	684 492.2	-	-
ანარიცხები		1 559.98	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		686 052.2	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	145 299	308 035	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	2 156 624	1 126 285	701 407
საგადასახადო ვალდებულებები		32 645	31 232	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 334 567	1 465 551	701 407
მთლიანი ვალდებულებები		3 020 619	1 465 551	701 407
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 516 968	1 670 816	797 101

დირექტორი
მალხაზ საღინაშვილი

მთავარი ბუღალტერი
ანნა მაკაროვა



შპს „ეკოპეტროლი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	11	44 865 728	25 725 865
თვითღირებულება	12	(43 930 170)	(25 392 240)
საერთო მოგება		935 558	333 625
სხვა შემოსავლები		345	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(214 980)	(100 185)
მიწოდების დანახარჯები	14	(1 228)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(37 095)	-
სხვა ხარჯები	15	(33 284)	(13 153)
საოპერაციო მოგება		649 315	220 287
ფინანსური შემოსავალი	16	5 742	257
ფინანსური ხარჯი	17	(78 604)	(20 973)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(72 862)	(20 716)
მოგება დაბეგვრამდე		576 453	199 571
მოგების გადასახადი		(25 723)	(6 750)
წმინდა მოგება		550 730	192 821
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		550 730	192 821

დირექტორი
მალხაზ საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი
ანა მაკაროვა



შპს „ეკოპეტროლი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	11	44 865 728	25 725 865
თვითღირებულება	12	(43 930 170)	(25 392 240)
საერთო მოგება		935 558	333 625
სხვა შემოსავლები		345	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(214 980)	(100 185)
მიწოდების დანახარჯები	14	(1 228)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(37 095)	-
სხვა ხარჯები	15	(33 284)	(13 153)
საოპერაციო მოგება		649 315	220 287
ფინანსური შემოსავალი	16	5 742	257
ფინანსური ხარჯი	17	(78 604)	(20 973)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(72 862)	(20 716)
მოგება დაბეგრამდე		576 453	199 571
მოგების გადასახადი		(25 723)	(6 750)
წმინდა მოგება		550 730	192 821
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		550 730	192 821

დირექტორი

მალხაზ სულიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ანა მკაროვა



შპს „ეკოპეტროლი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	1 000	94 694	95 694
წმინდა მოგება	-	192 821	192 821
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	192 821	192 821
გაცემული დივიდენდი	-	(83 250)	(83 250)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 000	204 264.86	205 265
წმინდა მოგება	-	550 730	550 730
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	550 730	550 730
გაცემული დივიდენდი	-	(259 646)	(259 646)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 000	495 349	496 349

 დირექტორი
 მალხაზ საღირაშვილი

 მთავარი ბუღალტერი
 ანნა მაკაროვა



შპს „ეკოპეტროლი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	1 000	94 694	95 694
წმინდა მოგება	-	192 821	192 821
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	192 821	192 821
გაცემული დივიდენდი	-	(83 250)	(83 250)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 000	204 264.86	205 265
წმინდა მოგება	-	550 730	550 730
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	550 730	550 730
გაცემული დივიდენდი	-	(259 646)	(259 646)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 000	495 349	496 349

დირექტორი
მალხაზ საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი
ანნა მაკაროვა



შპს „ეკოპეტროლი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	576 453	199 571
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	143 965	54 509
- გადასახადები	(25 723)	(6 750)
- ცვეთა	58 172	40 543
- ცვლილება ანარიცხებში	1 560	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	37 095	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	72 862	20 716
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	120 832	(74 367)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(406 026)	(236 200)
- მარაგები	(504 893)	(288 792)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 030 339	424 878
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	1 412	25 747
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	841 250	179 712
- მიღებული პროცენტი	-	257
- გადახდილი პროცენტები	(24 352)	(20 973)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	816 899	158 997
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(269 149)	(333 189)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(269 149)	(333 189)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	-	399 758
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(236 410)	(91 723)
- გადახდილი დივიდენდები	(259 646)	(83 250)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(496 056)	224 785
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	51 694	50 593
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	155 301	104 709
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	8 325	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	215 320	155 301

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა



შპს „ეკოპეტროლი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	576 453	199 571
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	143 965	54 509
- გადასახადები	(25 723)	(6 750)
- ცვეთა	58 172	40 543
- ცვლილება ანარიცხებში	1 560	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	37 095	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	72 862	20 716
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	120 832	(74 367)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(406 026)	(236 200)
- მარაგები	(504 893)	(288 792)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 030 339	424 878
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	1 412	25 747
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	841 250	179 712
- მიღებული პროცენტი	-	257
- გადახდილი პროცენტები	(24 352)	(20 973)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	816 899	158 997
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(269 149)	(333 189)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(269 149)	(333 189)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	399 758
- სახესხო ვალდებულების ზრდა	(236 410)	(91 723)
- სახესხო ვალდებულებების დაფარვა	(259 646)	(83 250)
- გადახდილი დივიდენდები	(496 056)	224 785
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(496 056)	224 785
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	51 694	50 593
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	155 301	104 709
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	8 325	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	215 320	155 301

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ანა მკაროვა



შპს „ეკოპეტროლი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „ეკოპეტროლი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2017 წლის 16 მარტს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ივანე სარიშვილის ქ.31. ფაქტობრივი მისამართია : საქართველო, თბილისი , იასანი-სამგორის რ-ნი, ქიზიყის ქ.40.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- ემილ მაჰარრამოვ, P2275605 30%
- ორხან ნურიევ, C01119828 20%
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ოპტიმალ ინვესტ გრუპ, 402067936 40%
- მალხაზ საღირაშვილი, 01012003527 10%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვა საქართველოს ტერიტორიაზე. საცალო ქსელი შედგება 22 ბენზინგასამართი სადგურისაგან, რომელიც მდებარეობს როგორც თბილისში ასევე ქვეყნის დასავლეთ და აღმოსავლეთ რეგიონებში. ბენზინგასამართი სადგურები კომპანიას იჯარით აქვთ აღებული და ფუნქციონირებს „ეკოპეტროლის“ სახით.

კომპანიის თანამშრომელთა რიცხვი 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 62 და 103 ადამიანს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში არსებული პანდემიური სიტუაციის შედეგად 2020 წლის 21 მარტიდან 22 მაისის ჩათვლით სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებული ქნა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და აგრეთვე შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. ყოველივე ამან გამოიწვია კომპანიის გაყიდვების შემცირება, თუმცა კომპანიამ შეძლო საერთო მოგების მარჟის შენარჩუნება. კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია

ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით,

რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში ფასს 16

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 იჯარები 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა.

ადრე, კომპანია ხელშეკრულების დადებისას განსაზღვრავდა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას ფასიკ 4 როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას- ფარგლებში. კომპანია ამჟამად აფასებს არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას იჯარის ახალი განმარტების მიხედვით, როგორც განმარტებულია 19 შენიშვნაში.

ფასს-16-ზე გადასვლისას, კომპანიამ გარიგებების იჯარებად კლასიფიკაციისათვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება აირჩია. კომპანიამ ფასს 16 მხოლოდ ადრე იჯარებად კლასიფიცირებულ

ხელშეკრულებებთან მიმართებაში გამოიყენა. ხელშეკრულებები, რომლებიც არ იყო კლასიფიცირებული იჯარებად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არ ყოფილა გადაფასებული იჯარის არსებობაზე ფასს 16-ის ფარგლებში, ანუ იჯარის განმარტება ფასს 16-ის ფარგლებში გამოყენებულ იქნა მხოლოდ 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დადებულ ან შეცვლილ ხელშეკრულებებზე.

საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარები ბასს 17-ის ფარგლებში

როგორც მოიჯარეს, კომპანიას იჯარით აქვს აღებული 23 ავტოგასამართი სადგური. კომპანია 2019 წლამდე ქონების იჯარებს, ბასს-17-ის ფარგლებში აღიარებდა საოპერაციო იჯარებად. გადასვლისას, პრაქტიკული მიზანშეწონილობიდან გამომდინარე, კომპანიამ იჯარებთან მიმართებაში არ აღიარა აქტივები გამოყენების უფლებით და ვალდებულებები იჯარებისათვის რომელთათვისაც საიჯარო ვადა თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მთავრდება და შესაბამისად, არ არსებობს არსებითი გავლენა გადასვლის თარიღისთვის 2019 წლის 1 იანვრისთვის აქტივებზე და ვალდებულებებზე და აკუმულირებულ ზარალზე, ასევე არ არსებობს არსებითი სხვაობა ბასს 17-ის და ფასს 16-ის ფარგლებში აღიარებულ იჯარებზე მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში 2018 და 2019 წლებში, შესაბამისად.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და

შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი .

კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის
ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	ფუნტი სტერლინგი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,8677	3,2095	2,9488	3,7593	0.046423
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3,0701	2,7268	3,3955	0.038588
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,5922	3,1044	2,6584	3,5005	0.044935

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ

გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს

ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.1. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცავს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შენიშვნა -3

პირითადი
საშუალებები

ლარში

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	რეზერვუარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობა	ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	76 387	12 837	8 219	25 982	67 254	4 248	194 172	389 100
შესყიდვა	30 147	77 966	658	3 504	34 152	23 148	2 076	97 286	268 937
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	30 147	154 353	13 495	11 723	60 135	90 402	6 325	291 458	658 037
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	9 853	2 243	709	2 945	5 417	288	22 983	44 437
ცვეთის ხარჯი	-	9 524	1 311	4 209	17 343	14 959	706	8 869	56 921
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-							-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	19 377	3 554	4 918	20 288	20 375	993	31 852	101 358
საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის ბოლოს	-	66 535	10 594	7 511	23 037	61 837	3 961	171 189	344 663
2019 წლის ბოლოს	30 147	134 976	9 941	6 806	39 846	70 026	5 331	259 605	556 679

შენიშვნა-4
არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	7 328			7 328
შემოსვლა	212		1 032 402	1 032 614
გასვლა				-
2019 წლის ბოლოს	7 540	-	1 032 402	1 039 942
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2018 წლის ბოლოს	1 233			1 233
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	1 250		372 730	373 980
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2019 წლის ბოლოს	2 483	-	372 730	375 213
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2018 წლის ბოლოს	6 095	-	-	6 095
2019 წლის ბოლოს	5 057	-	659 672	664 729

შენიშვნა-5

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	41 892	9 378
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	174 739	145 923
USD ადგილობრივ ბანკებში	222	-
EURO ადგილობრივ ბანკებში	15	-
ოვერდაფტი	(1 548)	-
ს უ ლ:	215 320	155 301

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა-6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	590 709	266 620
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	11 631	47 267
მოთხოვნები მატერიალ. პასუხისმგებელი პირების მიმართ	160 336	111 814
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6 051	-
სხვა მოთხოვნები (გაცემული სესხები)	75 000	12 000
ს უ ლ:	843 727	437 701

შენიშვნა- 7

მარაგები

	31/12/2019	31/12/2018
ლარში		
საქონელი საწყობებში	210 004	34 738
საქონელი აგს-ზე	993 198	663 571
ნედლეული და მასალები	6 460	6 460
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი (ფორმები)	22 030	22 030
ს უ ლ:	1 231 692	726 799

შენიშვნა- 8

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას აქვს გაფორმებული ხელშეკრულებები 2წლამდე ვადით , მაგრამ შემდგომ ურთიერშეთანხმების საფუძველზე ხდება ვადის გაგრძელება1-დან 2წლამდე. კომპანიის მიერ ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მომავალი საიჯარო გადასახდელები შემდეგნაირად არის განაწილებული: მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში გადასახდელია 503772ლარი, ხოლო შემდგომ 180345ლარი .
ფინანსურ იჯარებთან დაკავშირებული მომავალი ფინანსური ხარჯი 31695ლარს შეადგენს.

	2019
ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება - მომავალი საიჯარო გადასახდელები	
1 წელზე ნაკლები	503 772
1-დან 2 წლამდე	180 345
ჯამი	684 117
ფინანსურ იჯარებზე მომავალი ფინანსური ხარჯი	31 695

შენიშვნა-9**სესხები**

სესხი შპს სეფორასგან

ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი

ჯამი

31/12/2019	31/12/2018
117 576	308 035
27723	-
145 299	308 035

შენიშვნა-10**სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

ლარში

მოწოდებიდან და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები

გადასახდელი ხელფასები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ჯამი:

31/12/2019	31/12/2018
49 673	174 638
302	2 593
2 106 649	949 053
2 156 624	1 126 285

შენიშვნა-11**ამონაგები**

ლარი

შემოსავალი რეალიზაციიდან

ს უ ლ:

31/12/2019	31/12/2018
44 865 728	25 725 865
44 865 728	25 725 865

შენიშვნა-12**თვითღირებულება**

ლარი

საქონელი

კომუნალური ხარჯი

იჯარა

ხელფასები

სატრანსპორტო ხარჯი

სხვა ხარჯი

საიჯარო აქტივების ცვეთა

ს უ ლ:

31/12/2019	31/12/2018
41 770 069.51	24 350 537
90 539.94	43 152
267 906.74	320 430
895 209.50	411 030
433 396.76	206 363
100 317.31	60 728
372 730.00	
43 930 170	25 392 240

შენიშვნა-13

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
სოციალური დანარიცხები	14 841	-
დაზღვევა	4 141	2 711
საწვავის ხარჯები, ტრანსპორტირების ხარჯები	600	-
საწვავის ხარჯები - გენერატორი	3 334	7 502
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	13 509	485
საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	56 921	39 310
საერთო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია	1 250	1 233
სხვა საგადასახადო ხარჯები	4 674	1 977
საბანკო ხარჯები	90 070	46 502
მივლინების ხარჯები (ადმინისტრაციული)	2 045	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	6 249	65
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16 298	400
სხვა გამოუქვითავი ხარჯი	1 047	-
ს უ ლ:	214 980	100 185

შენიშვნა-14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31/12/2019	31/12/2018
რეკლამის ხარჯები	1 228	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-	-
საწვავის ხარჯები	-	-
ჯამი:	1 228	-

შენიშვნა-15

სხვა ხარჯები

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
ლუქები და პლომბები	2 837	1 475
საგადასახადო ჟურნალი		191
რეგისტრაციის ხარჯები	1 104	621
ტალონების ბეჭდვა		1 639
სპეც ტანსაცმელი	28 871	6 614
ტეერკას სათადარიგო ნაწილებისთვის		800
შემოსავლების სამსახურის მომსახურება	466	1 052
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	6	761
ჯამი:	33 284	13 153

შენიშვნა-16**ფინანსური შემოსავალი**

ლარი

	31/12/2019	31/12/2018
საპროცენტო შემოსავლები	4 564	257
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1 178	0
ჯამი:	5 742	257

შენიშვნა-17**ფინანსური ხარჯი**

ლარი

	31/12/2019	31/12/2018
საპროცენტო ხარჯები	78 513	20 973
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	92	
ჯამი:	78 604	20 973

ქვემოთ მოცემულია სესხის ანალიზი და ვალდებულებების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან შესაბამისი პერიოდისათვის:

სესხები	2019	2018
საწყისი ნაშთი	308 035	-
საპროცენტო ხარჯი	24 352	20 973
მიღებული სესხი		399 758
ძირი თანხის გადახდა	(236 410)	(91 723)
გადახდილი პროცენტი	(24 352)	(20 973)
გადაფასების ეფექტი	45 951	
სულ მიღებული სესხი	117 576	308 035

სესხები მიღებულია იურიდიული პირისაგან, რომელიც დენომირებულია აშშ დოლარში და ლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომირებულ სესხზე შეადგენს წლიურ 10%-ს, ხოლო ლარში დენომირებულ სესხზე წლიურ 10%-ს. დაფარვის ვადა არის 2021წელი.

18. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან

გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფული და ფულის ექვივალენტი	215320	155301	104709
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	768727	373433	189501
გაცემული სესხები	75000	12000	-
მთლიანი ფინანსური აქტივები	1 059 047	510 992	294 210
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2156624)	(1126285)	(701407)
მიღებული სესხები	(117576)	(308035)	
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(2274200)	(1352052)	(701407)

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	215320	-	-	215320
საჭირო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	768727	-	-	768727
აქტივები	984047	-	-	984047
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2156624)			(2156624)
მიღებული სესხები		(117576)	--	(117576)
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები		(684492)		(684492)
ვალდებულებები	(2156624)	(802068)		(2958692)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1172577)	(802068)	-	(1974645)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

19. იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადანგარიშებული. კომპანიას განმარტებული აქვს სააღრიცხვო პოლიტიკები, როგორც ფასს 16-ის(მომდინარე პერიოდისათვის) ასევე ბასს 17-ის ფარგლებში(წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდისათვის) იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გაიგონ მიმდინარე პერიოდი, ისევე როგორც შესადარისი ინფორმაცია და ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში(შენიშვნა 2)

2019 წლიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. ამის შესაფასებლად კომპანია ფასს 16-ს განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება 2019 წლის იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დადებულ ხელშეკრულებებზე. კომპანიამ ფინანსურ იჯარად არ დააკვალიფიცირა ხელშეკრულებები, სადაც საიჯარო გადასახდელი განისაზღვრა ყოველთვიურად მიღებული წმინდა მოგების 50 პროცენტით, მაგრამ არანაკლებ 500დან-1000ლარამდე. ასეთ შემთხვევაში სტანდარტით 500-1000ლარი განიხილება მინიმალურ საიჯარო გადასახდელად, ხოლო დანარჩელი იქნება პირობითი გადასახდელი.

„მსს ფასს“-ს თანახმად იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირების შედეგად მიღებული თანხა არ წარმოადგენს ობიექტის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას. ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები აღიარებულია საოპერაციო ხარჯად.

20. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიაში მიმდინარეობს საქმიანობის კამერალური შემოწმება, რომლის ვადა გაგრძელებულია 2020 წლის 30 სექტემბრამდე.

21. ახალი და გადასინჯული IFRS სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის პერიოდისათვის გამოცემულია რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ❖ ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- ❖ ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების შენატანების გაყიდვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.
- ❖ ფასს 3 - ს კორექტირებები - ბიზნესის განმარტება
- ❖ ბასს 1-ისა და ბასს 8 -ის კორექტირებები - მასალის განმარტება
- ❖ კონცეპტუალური ჩარჩო - ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩაჩოებთან დაკავშირებული მითითებების ცვლილებები.

22. სასამართლო პროცესები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავა:

1. მოსარჩელე:

შპს „ეკოპეტროლი“

მოპასუხე:

შემოსავლების სამსახური

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

შემოსავლების სამსახურის ანალიტიკური დეპარტამენტი

დავების განმხილველი ორგანო - თბილისის საქალაქო სასამართლოს ადმინისტრაციულ საქმეთა კოლეგია დავის არსის მოკლე მიმოხილვა- შემოსავლების სამსახური ანალიტიკური დეპარტამენტის 2019 წლის 7 ივნისის #011-3524 სადავო ბრძანების საფუძველზე შპს „ბ.ზ. გრუპ“-ს საგადახდო დავალიანების გადახდევის უზრუნველყოფის ღონისძიებების მიზნით შპს „ეკოპეტროლი“-ს საკუთრებაში არსებულ საწვავზე ყადაღის დადება იმ ობიექტზე, სადაც ადგილი ჰქონდა შპს „ბ.ზ. გრუპ“-გან შეძენილი საწვავის შეტანას.

სავარაუდო შედეგი - წინამდებარე საქმეზე, მოსალოდნელია დავის შპს „ეკოპეტროლი“-ს სასარგებლოდ გადაწყვეტა.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.

მმართველობითი ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2019

შინაარსი:

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა	30
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	30
3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა	30
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	31
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები	31
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ	31
7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები.....	32

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა

შპს “ეკოპეტროლი” (შემდგომში „კომპანია“) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 16 მარტს 2017 წელს.

კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. კომპანია საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 22 ავტოგასამართი სადგურით. კომპანია ამ ეტაპზე არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი საშუალო სიდიდის მოთამაშე მომართულია ქსელის კიდევ უფრო გადიდებისკენ. კომპანია საქართველოში ოპერირებს 2017 წლიდან. კომპანიაში დასაქმებულია 120-მდე ადამიანი.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. კომპანიის გეგმებშია ქსელის მოდერნიზაცია და მოწინავე ტექნოლოგიების დანერგვა. კომპანიამ 2018 წლიდან დაიწყო სატალონე სისტემით რეალიზაცია და გეგმავს ტექნოლოგიურად სრულყოფილად განავითაროს ეს სისტემა. ასევე გეგმავს საკუთარი ქონების შეძენას და მათ მართვაში მოყვანას. სამომავლოდ გეგმავს საწვავის იმპორტს, რათა კიდევ უფრო იაფი და ხელმისაწვდომი გახდეს მომხმარებლისთვის.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა

ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება კომპანიის სტრატეგიის ერთ-ერთი მთავარი კომპონენტია. ეს მიმართულება ხელს უწყობს პროცესების ოპტიმიზაციას და ნაკლები ფინანსური დანახარჯებით უფრო მეტი შედეგის მიღებას.

კომპანია გეგმავს საბარათე სისტემის შემოღებას, ასევე მობილური და ვებ აპლიკაციის შექმნას კლიენტებისთვის, სადაც კლიენტი თვითონ განაგებს უკვე შეძენილი პროდუქტის გადანაწილებას თავის ვირტუალურ კაბინეტში შვილობილ ბარათებზე, შესაბამისად, აკონტროლებს საკუთარ ნაშთებსაც.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია 2019 წლის ბოლოსთვის ფლობდა 22 ავტო გასამართ სადგურს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით:

დასავლეთ საქართველოში - 8 აგს;

შიდა ქართლში -2 აგს;

ქვემო ქართლში - 2 აგს;

აღმოსავლეთ საქართველოში - 5 აგს;

თბილისში - 5 აგს.

გარდა ამისა კომპანიას მართვაში აქვს ნავთობპროდუქტების საბითუმო საცავი და სათაო ოფისი.

აღსანიშნავია, რომ ყველა ამ ობიექტს კომპანია 2020 წლის ბოლოსთვის ფლობდა იჯარის ხელშეკრულებებით.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები (ქართულ ლარში)

2018 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	საოპერაციო მოგება/ზარალი
62	25 725 865	1670816	192821
2019 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	საოპერაციო მოგება/ზარალი
103	44 865 728	3516968	550730

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები

კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი რისკია ლარის კურსის ფლუქტუაცია დოლართან მიმართებაში, ვინაიდან კომპანია საქონელს ყიდულობს იმპორტიორი კომპანიებისგან რომლებიც დამოკიდებული არიან საერთაშორისო საწვავის ფასზე, რომელიც ფიქსირდება დოლარში, ხოლო შესყიდვა ლარში. ამასთან უმნიშვნელოვანესი ფაქტორია მაღალი დონის კონკურენცია, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული და არაბრენდული ქსელები. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ავტოგასამართი და გაზგასამართი სადგურები. კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო სეგმენტში ბრენდულ სადგურებთან მიმართებაში, ხოლო საფასო და მომსახურების სეგმენტში არაბრენდულ სადგურებთან მიმართებაში. შესაბამისად, კომპანიაში შექმნილია სამუშაო გუნდი, რომელიც რეგულარულად განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, კორპორატიული რეალიზაციის პრობებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლითვის მისაღები და სასურველი იყოს პროდუქტების შეძენა. საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს კომპანიის ბაზაში, ბენზინგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ქურდობის, ძარცვის და თაღლითობის აცილების მიზნით ყველა ავტოგასამართი სადგური აღჭურვილია ვიდეოკამერით. ასევე ყველა ობიექტზე განთავსდა დაცვის სისტემის ღილაკები და ჯიბის პულტები. საწვავის სვეტზე დამატებით დამონტაჟებულია მონიტორები სამეთვალყურეო ვიდეოკამერებით. საწვავის გაფრქვევის მონიტორინგის და საკანონმდებლო ნორმების, სახელმწიფო სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვის მიზნით სადგურებზე წელიწადში ერთხელ ობიექტებზე ხდება ფაქტიური გაფრქვევების მონიტორინგი. შესაბამისი დოკუმენტი იგზავნება გარემოს დაცვის სააგენტოში ელექტრონული ფორმით.

დირექტორი: მალხაზ საღირაშვილი

თარიღი: 24 სექტემბერი 2020