

შპს „რეპსოლი“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	10
3 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.....	14
4 ძირითადი საშუალებები.....	15
5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	16
6 მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები.....	16
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	17
9 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	17
10 მიღებული ავანსები.....	17
11 მოკლევადიანი სესხები.....	18
12 კაპიტალი.....	20
13 შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	20
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
15 მოგების გადასახადი.....	21
16 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრებში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, 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 საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „რეპსოლი“-ს აუდიტორებად 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავეკვირვებოდით 2018 წლის დასაწყისში, 2018 წლის და 2019 წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შესაბამისად შეადგინა 566,629 ლარსი, 143,031 ლარი და 1,252,390 ლარი. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის ოპერაციებზე, საწყის ნაშთებზე და საწყისი პერიოდის დაგროვილ მოგებაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგების მიმდინარე და შესაბამის მონაცემებზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 წლის საწყის, 2018 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა 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 საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული

აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

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; ვგეგმავთ 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 საფუძვლად 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.

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები

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.

წინამდებარე „დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის“ აუდიტის გარიგების პარტნიორია

ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)

აუდიტორული ფირმის სახელით:

ირაკლი ჭილაძე

დირექტორი

შპს „ინოქსი“ (SARAS-F-481994)

29 სექტემბერი 2020

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.

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები

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.

წინამდებარე „დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის“ აუდიტის გარიგების პარტნიორია

ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)

აუდიტორული ფირმის სახელით:



ირაკლი ჭილაძე

დირექტორი

შპს „ინოქსი“ (SARAS-F-481994)



29 სექტემბერი 2020

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	975,122	1,441,193	828,252
არამატერიალური აქტივები		744	744	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		975,866	1,441,937	828,252
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	1,252,390	143,031	566,629
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	6	2,992,919	575,690	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი		-	119,408	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,224,881	2,189,050	659,215
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	129,477	311,987	396,820
სულ მიმდინარე აქტივები		8,599,667	3,339,166	1,622,664
სულ აქტივები		9,575,533	4,781,103	2,450,916
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	741,307	1,070,324	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		741,307	1,070,324	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	30,117	350,917	415,078
მიღებული ავანსები	10	127,373	840	51,320
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება		12,066	-	20,884
მოკლევადიანი სესხები	11	576,148	477,066	599,620
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		745,704	828,823	1,086,902
სულ ვალდებულებები		1,487,011	1,899,147	1,086,902
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,587,462	1,454,871	220,000
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,501,060	1,427,085	1,144,014
სულ კაპიტალი	12	8,088,522	2,881,956	1,364,014
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,575,533	4,781,103	2,450,916

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 6-22 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ნოზაძე

შპს „რეპსოლი“

დირექტორი



შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	78,039,144	32,242,845
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(74,642,709)	(31,054,855)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,031,293)	(767,111)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	7	47,059	(92,836)
პროცენტის ხარჯი	11	(159,309)	(45,277)
საოპერაციო მოგება		2,252,892	282,766
არასაოპერაციო შემოსავლები		32,350	23,230
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი), წმინდა	4	37,239	-
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(13,212)	(9,605)
არასაოპერაციო ხარჯები		-	(97)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,309,269	296,294
მოგების გადასახადი	15	(35,294)	(557)
წმინდა მოგება		2,273,975	295,737

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 6-22 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ნოზაძე
შპს „რეპსოლი“
დირექტორი

ზ. ნოზაძე



შპს „რეკსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე)		220,000	1,144,014	1,364,014
კორექტირება		-	-	-
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ)		220,000	1,144,014	1,364,014
წლის მოგება		-	295,737	295,737
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(12,666)	(12,666)
წლის სრული შემოსავალი		-	283,071	283,071
სააქციო კაპიტალის ზრდა		1,234,871	-	1,234,871
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,454,871	1,427,085	2,881,956
წლის მოგება		-	2,273,974	2,273,974
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(200,000)	(200,000)
წლის სრული შემოსავალი		-	2,073,974	2,073,974
სააქციო კაპიტალის ზრდა		3,132,591	-	3,132,591
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		4,587,462	3,501,059	8,088,520

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 6-22 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ნოზაძე

შპს „რეკსოლი“

დირექტორი

გ. ნოზაძე



შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე:	15	2,273,975	295,737
რეგულირება:		225,888	249,547
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	127,392	121,039
ძირითადი საშუალებების გასვლა/გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	4	(37,239)	-
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(13,212)	(9,605)
საწვავის დანაკლისის ჩამოწერა	5	62,441	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	7	(47,059)	92,836
ფინანსური ხარჯი	11	133,565	45,277
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(5,779,193)	(1,958,332)
(ზრდა)/შემცირება გადასახადებში		119,408	(119,408)
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	(1,171,800)	423,598
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	6	(2,417,229)	(575,690)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(1,988,772)	(1,622,671)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	9	(320,800)	(64,161)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	10	126,533	(50,480)
ზრდა/(შემცირება) გადასხადებლ გადასახადებში		12,066	(20,884)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,140,731)	(1,484,412)
გადახდილი პროცენტი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,140,731)	(1,484,412)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(317,302)	(733,980)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4	693,220	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(744)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		375,918	(734,724)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალში შენატანი	12	3,132,591	1,234,871
სესხები	11	(350,288)	912,098
გადახდილი დივიდენდი	12	(200,000)	(12,666)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,582,303	2,134,303
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		311,987	396,820
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-	-
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		(182,510)	(84,833)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის		129,477	311,987

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 6-22 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ნოზაძე
შპს „რეპსოლი“
დირექტორი



შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	975,122	1,441,193	828,252
არამატერიალური აქტივები		744	744	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		975,866	1,441,937	828,252
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	1,252,390	143,031	566,629
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	6	2,992,919	575,690	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი		-	119,408	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,224,881	2,189,050	659,215
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	129,477	311,987	396,820
სულ მიმდინარე აქტივები		8,599,667	3,339,166	1,622,664
სულ აქტივები		9,575,533	4,781,103	2,450,916
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	741,307	1,070,324	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		741,307	1,070,324	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	30,117	350,917	415,078
მიღებული ავანსები	10	127,373	840	51,320
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება		12,066	-	20,884
მოკლევადიანი სესხები	11	576,148	477,066	599,620
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		745,704	828,823	1,086,902
სულ ვალდებულებები		1,487,011	1,899,147	1,086,902
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,587,462	1,454,871	220,000
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,501,060	1,427,085	1,144,014
სულ კაპიტალი	12	8,088,522	2,881,956	1,364,014
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,575,533	4,781,103	2,450,916

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 6-22 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ნოზაძე

შპს „რეპსოლი“

დირექტორი

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	78,039,144	32,242,845
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(74,642,709)	(31,054,855)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,031,293)	(767,111)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	7	47,059	(92,836)
პროცენტის ხარჯი	11	(159,309)	(45,277)
საოპერაციო მოგება		2,252,892	282,766
არასაოპერაციო შემოსავლები		32,350	23,230
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი), წმინდა	4	37,239	-
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(13,212)	(9,605)
არასაოპერაციო ხარჯები		-	(97)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,309,269	296,294
მოგების გადასახადი	15	(35,294)	(557)
წმინდა მოგება		2,273,975	295,737

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 6-22 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ნოზაძე

შპს „რეპსოლი“

დირექტორი

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე)		220,000	1,144,014	1,364,014
კორექტირება		-	-	-
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ)		220,000	1,144,014	1,364,014
წლის მოგება		-	295,737	295,737
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(12,666)	(12,666)
წლის სრული შემოსავალი		-	283,071	283,071
სააქციო კაპიტალის ზრდა		1,234,871	-	1,234,871
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,454,871	1,427,085	2,881,956
წლის მოგება		-	2,273,974	2,273,974
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(200,000)	(200,000)
წლის სრული შემოსავალი		-	2,073,974	2,073,974
სააქციო კაპიტალის ზრდა		3,132,591	-	3,132,591
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	4,587,462	3,501,059	8,088,520

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 6-22 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ნოზაძე

შპს „რეპსოლი“

დირექტორი

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე:	15	2,273,975	295,737
რეგულირება:		225,888	249,547
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	127,392	121,039
ძირითადი საშუალებების გასვლა/გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	4	(37,239)	-
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(13,212)	(9,605)
საწვავის დანაკლისის ჩამოწერა	5	62,441	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	7	(47,059)	92,836
ფინანსური ხარჯი	11	133,565	45,277
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(5,779,193)	(1,958,332)
(ზრდა)/შემცირება გადასახადებში		119,408	(119,408)
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	(1,171,800)	423,598
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	6	(2,417,229)	(575,690)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(1,988,772)	(1,622,671)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	9	(320,800)	(64,161)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	10	126,533	(50,480)
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ გადასახადებში		12,066	(20,884)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,140,731)	(1,484,412)
გადახდილი პროცენტი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,140,731)	(1,484,412)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(317,302)	(733,980)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4	693,220	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(744)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		375,918	(734,724)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალში შენატანი	12	3,132,591	1,234,871
სესხები	11	(350,288)	912,098
გადახდილი დივიდენდი	12	(200,000)	(12,666)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,582,303	2,134,303
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		311,987	396,820
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-	-
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		(182,510)	(84,833)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის		129,477	311,987

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 6-22 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ნოზაძე

შპს „რეპსოლი“

დირექტორი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რეპსოლი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის 4 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით [ს/ნ:405074128] საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ცინცაძის ქ., N 39, ბ. 78.

კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრეა უჩა ლურსმანაშვილი. კომპანიის დირექტორია ზურაბ ნოზაძე. კომპანიის ძირითად საქმიანობაა ნავთობპროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 48 (2018-38)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)“ შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „რეპსოლი“-ის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

კომპანია კოვიდ-19-ის პანდემიის მიუხედავად, მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკისა, საქმიანობის დარგისა და გეოგრაფიული რეგიონიდან გამომდინარე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში და მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (თუ სხვა რამ არ არის მითითებული).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 1 იანვარს	2.59	3.10

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება თავდაპირველად აღიარებდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	10
საოფისე და სხვა ტექნიკა	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	5
კეთილმოწყობა	5

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა

მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის კომპანია საშუალო შეწონილ მეთოდს.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, კომპანია მარაგს აფასებს მათი გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

მარაგები ხარჯად აღიარდება როდესაც გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები

მთლიანად უკვე მიღებულია, საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს, ან საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადო განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

აღებული სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადასახდელი ფულის მიმდინარე ღირებულებას ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით. სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ფინანსურ ხარჯებში.

აღებული სესხები აღიარდება მოკლევადიან ვალდებულებად, თუ მის დასაფარად ანგარიშგების თარიღიდან დარჩენილია არაუმეტეს 12 თვე.

საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის კომპანიის აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატება, რომელიც მიღებულ იქნა საწარმოს მოგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრეთა ინვესტიციის

შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

კომპანია ხარჯს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე აქტივის გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელის მიღების პერიოდთან დაკავშირებით. აღნიშნული შეფასება პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენას იქონიოს აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი პერიოდების ცვეთის ხარჯზე. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

4 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე და სხვა ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	177,236	288,267	92,906	25,976	54,903	308,306	21,874	969,468
შეძენა	-	678,366	30,949	18,309	6,356	-	-	733,980
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	177,236	966,633	123,855	44,285	61,259	308,306	21,874	1,703,448
შეძენა	-	-	21,593	7,069	3,407	285,233	-	317,302
გასვლა	-	(677,966)	-	(2,222)	-	-	-	(680,188)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	177,236	288,667	145,448	49,132	64,666	593,539	21,874	1,340,562
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	(8,775)	(13,534)	(2,236)	(2,704)	(109,594)	(4,373)	(141,216)
წლიური ცვეთა	-	(32,136)	(12,368)	(4,421)	(6,120)	(61,622)	(4,372)	(121,039)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(40,911)	(25,902)	(6,657)	(8,824)	(171,216)	(8,745)	(262,255)
წლიური ცვეთა	-	(10,977)	(13,260)	(4,676)	(6,246)	(87,861)	(4,372)	(127,392)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	23,882	-	325	-	-	-	24,207
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(28,006)	(39,162)	(11,008)	(15,070)	(259,077)	(13,117)	(365,440)
ნარჩენი ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარი	177,236	279,492	79,372	23,740	52,199	198,712	17,501	828,252
2018 წლის 31 დეკემბერი	177,236	925,722	97,953	37,628	52,435	137,090	13,129	1,441,193
2019 წლის 31 დეკემბერი	177,236	260,661	106,286	38,124	49,596	334,462	8,757	975,122

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შენიშვნები

კომპანიას დატვირთული აქვს სესხების უზრუნველსაყოფად როგორც მოძრავი ასევე უძრავი ქონებები, როგორც 2018 წლის საწყის პერიოდზე, ასევე 2019 და 2018 წლის ბოლო პერიოდისთვის.

5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დიზელი ნავთობბაზებში	720,162	44,497	181,777
ბენზინი ნავთობბაზებში	448,485	21,092	57,250
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართ სადგურებზე	45,569	43,707	130,321
დიზელი ბენზინგასამართ სადგურებზე	38,174	31,645	197,283
სხვა ნავთობპროდუქტები	-	2,091	-
სულ	1,252,390	143,031	566,629

2019 წელს კომპანიამ ჩამოწერა 62,441 ლარის საწვავის დანაკლისი.

6 მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები

მომწოდებლებთან წინასწარ გადახდილი თანხები უკავშირდება ნავთობპროდუქტების შეძენას, რომელიც მომდევნო წელს სწორდება.

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	4,243,377	2,258,928	619,502
სხვა მოთხოვნები	27,281	22,958	39,713
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(45,777)	(92,836)	-
სულ	4,224,881	2,189,050	659,215

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება, გამოხატულია ლარში და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, როგორც წესი, 24-დღიან ვადაში იფარება (2018 წელი-23 დღე). მომხმარებლებს მიეცემა 30-დღიანი საშელავათო პერიოდი და მათი დებიტორული დავალიანებები ვადაგადაცილებულად ჩაითვლება მინიმუმ 31 დღის განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში.

2019 და 2018 წლებში მოძრაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში და ანარიცხების რეზერვებში შესაძლოა შემდეგი სახით შეფასდეს:

2018 წლის 1 იანვარი	-
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	92,836
ანარიცხების ჩამოწერა	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	92,836
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	41,994
ანარიცხების ჩამოწერა	(89,053)
2019 წლის 31 დეკემბერი	45,777

8 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ნაღდი ფული სალაროში	12,769	54,418	379,821
ნაღდი ფული ბანკებში	116,708	257,569	16,999
სულ	129,477	311,987	396,820

ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში.

საბანკო ანგარიშებზე ერიცხება უმნიშვნელო პროცენტი 2019 და 2018 წლის განმავლობაში.

9 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	12,058	46,249	393,765
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული დავალიანება	5,253	301,716	6,490
სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,806	2,952	14,823
სულ	30,117	350,917	415,078

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, 2019 წელს 4 დღეში იფარება, ხოლო 2018 წელს - 1 დღეში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ძირითადად ლარშია გამოხატული.

ძირითადი საშუალების შესყიდვასთან დაკავშირებული დავალიანება მალევე დაიფარა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

10 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება ნავთობპროდუქტის საბითუმო მიწოდებას, რომელიც მომდევნო წელს სწორდება.

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

11 მოკლევადიანი სესხები

31.12.2019

მოკლევადიანი სესხები

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - N1	11/26/2018	12/1/2021	10.45%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	332,063
საქართველოს ბანკი - N2	11/26/2018	12/1/2021	6.80%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	190,874
საქართველოს ბანკი - N3	3/22/2019	3/19/2024	5.50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ევრო	20,776
საქართველოს ბანკი - N4	4/24/2019	4/15/2024	5.50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ევრო	23,815
გადასახდელი პროცენტი							8,621
სულ მიმდინარე ნაწილი							576,148
გრძელვადიანი ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - N1	11/26/2018	12/1/2021	10.45%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	369,252
საქართველოს ბანკი - N2	11/26/2018	12/1/2021	6.80%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	204,481
საქართველოს ბანკი - N3	3/22/2019	3/19/2024	5.50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ევრო	78,318
საქართველოს ბანკი - N4	4/24/2019	4/15/2024	5.50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ევრო	89,256
სულ გრძელვადიანი ნაწილი							741,307

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

31.12.2018

მოკლევადიანი სესხები

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - N1	11/26/2018	12/1/2021	10.45%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	298,685
საქართველოს ბანკი - N2	11/26/2018	12/1/2021	6.80%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	166,311
გადასახდელი პროცენტი							12,070
სულ მიმდინარე ნაწილი							477,066
გრძელვადიანი ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - N1	11/26/2018	12/1/2021	10.45%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	701,315
საქართველოს ბანკი - N2	11/26/2018	12/1/2021	6.80%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	369,009
სულ გრძელვადიანი ნაწილი							1,070,324

01.01.2018

მოკლევადიანი სესხები

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
თიბისი ბანკი - N1	6/30/2017	12/6/2018	7.50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	529,422
თიბისი ბანკი - N2	8/16/2017	12/6/2018	7.50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	70,198
გადასახდელი პროცენტი							-
სულ მიმდინარე ნაწილი							599,620

კომპანიის სესხის უზრუნველსაყოფად, დატვირთულია როგორც მოძრავი ქონებები ასევე უძრავი, კომპანიის, მფლობელის და დაკავშირებული მხარეების 2018 წლის საწყისი, 2018 და 2019 წლის ბლო პერიოდებისთვის.

კომპანიის საპროცენტო ხარჯი 2019 წლის განმავლობაში შეადგენდა 159,309 ლარს (2018 წელი-45,277 ლარს).

12 კაპიტალი

კომპანიის მფლობელმა გაზარდა კომპანიის კაპიტალი ფულადი სახსრებით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,587,462 ლარს შეადგენს, 2018 წლის 31 დეკემბერს: 1,454,871 ლარს, 2018 წლის 1 იანვარს: 220,000 ლარს.

13 შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019	2018
შემოსავალი საწვავის რეალიზაციიდან	77,929,729	32,110,857
შემოსავალი საწვავის ტრანსპორტირებიდან	109,415	131,988
სულ	78,039,144	32,242,845

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
საწვავის ხარჯი	320,045	180,873
შრომის ანაზღაურება	264,339	297,704
ტრანსპორტირების ხარჯი	181,826	54,234
ცვეთის ხარჯი	127,393	121,039
საწვავის დანაკლისის ჩამოწერა	62,441	-
კომუნალური ხარჯები	22,344	19,742
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	20,742	55,964
სამეურნეო ხარჯი	14,891	8,931
პროფესიული მომსახურება	5,000	8,475
ბანკის საკომისიო	4,512	3,251
საოფისე ხარჯი	1,533	4,967
დაზღვევა	1,788	1,500
სხვა ხარჯები	4,439	10,431
სულ	1,031,293	767,111

15 მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 35,294 ლარი (2017: 557ლარი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. 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. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

16 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია სახელფასო ხარჯებში:

	2019	2018
მმართველი რგოლის შრომის ანაზღაურება	106,000	50,000

ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია 2019 და 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ განხორციელებული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები:	2019	2018	
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	15,026,941	10,984,420	
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	48,987	29,095	
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი), წმინდა	37,239	-	
საწვავის შეძენა	5,677	18,860	
სულ	15,118,844	11,032,376	
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები:	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	922,460	574,785	51,798
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,974	397	397
სულ	924,434	575,182	52,195

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიას გაცემული აქვს 421,052 ლარის დივიდენდი.

2020 წლის 30 იანვარს მსოფლიო ჯანმრთელობის ორგანიზაციამ კორონავირუსის გამო საზოგადოებრივი ჯანდაცვის საგანგებო მდგომარეობა, 11 მარტს კი COVID-19-ის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა. 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა კორონავირუსის პირველი შემთხვევა. საქართველოს მთავრობამ მიიღო დადგენილებები კორონავირუსის გავრცელების შეჩერების მიზნით. დასკვნის გამოშვების თარიღისთვის კომპანიისთვის უცნობია მიმდინარე ან მოსალოდნელი მარეგულირებელის შეზღუდვის არსებობის შესახებ, რომელიც ხელს შეუშლიდა კომპანიას ფუნქციონირებაში, კომპანია აგრძელებს მუშაობას გაზრდილი მოთხოვნის პირობებში.