

შპს „რეზსოლი“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
1 ზოგადი ინფორმაცია	9
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	13
4 ძირითადი საშუალებები.....	14
5 ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	15
6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15
7 მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	15
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
9 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16
10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	16
11 მიღებული ავანსები.....	16
12 მოკლევადიანი სესხები.....	17
13 კაპიტალი	19
14 შემოსავალი რეალიზაციიდან	19
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	19
16 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი).....	20
17 მოგების გადასახადი.....	20
18 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
19 შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაციები	21
20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რეპსოლის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა აზიზი

2019 წლის 31 დეკემბერს გამოთქმული იყო შემდეგი პირობითი მოსაზრება:

“გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „რეპსოლი“-ს აუდიტორებად 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2018 წლის დასაწყისში, 2018 წლის და 2019 წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შესაბამისად შეადგინა 566,629 ლარი, 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 ვართ კომპანიის აუდიტორი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის დეკემბრისათვის. 2020 წლის 31 დეკემბრის პერიოდის აუდიტის დროს ჩვენ დავესწარიტ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას, ამასთან, ჩავატარეთ უკან გადათვლის პროცედურები ფინანსური ანგარიშგების ზემოთ ნახსენებ მუხლზე და დეტალების ტესტირების დროს შევამოწმეთ მარაგების მოძრაობა. უკან გადათვლის პროცედურებით დავადგინეთ, რომ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწყისი ნაშთი 2020 წლის განმავლობაში სრულად გაიყიდა და აღიარდა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში 2020 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ზემოთ ნახსენები პროცედურებიდან გამომდინარე, ჩვენ მოვიპოვეთ რწმუნება იმის შესახებ, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს არ აქვს არსებითი გავლენა მიმდინარე წლის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადებზე, შესაბამისად, ჩვენ ამოვიღეთ გასულ წელს გაცემული პირობითი მოსაზრება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს სტანდარტის 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 მოიქცეს.

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.

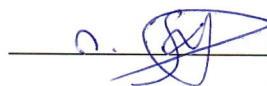
ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- 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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

20 ივლისი, 2021

შპს „ინოქსი“



ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რეპსოლის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო სანარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჭერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2019 წლის 31 დეკემბერს გამოთქმული იყო შემდეგი პირობითი მოსაზრება:

“გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „რეპსოლი“-ს აუდიტორებად 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2018 წლის დასაწყისში, 2018 წლის და 2019 წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შესაბამისად შეადგინა 566,629 ლარი, 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 ვართ კომპანიის აუდიტორი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის დეკემბრისათვის. 2020 წლის 31 დეკემბრის პერიოდის აუდიტის დროს ჩვენ დავესწარიტ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას, ამასთან, ჩავატარეთ უკან გადათვლის პროცედურები ფინანსური ანგარიშგების ზემოთ ნახსენებ მუხლზე და დეტალების ტესტირების დროს შევამოწმეთ მარაგების მოძრაობა. უკან გადათვლის პროცედურებით დავადგინეთ, რომ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწყისი ნაშთი 2020 წლის განმავლობაში სრულად გაიყიდა და აღიარდა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში 2020 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ზემოთ ნახსენები პროცედურებიდან გამომდინარე, ჩვენ მოვიპოვეთ რწმუნება იმის შესახებ, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს არ აქვს არსებითი გავლენა მიმდინარე წლის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადებზე, შესაბამისად, ჩვენ ამოვიღეთ გასულ წელს გაცემული პირობითი მოსაზრება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს სტანდარტის 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 მოიქცეს.

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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

20 ივლისი, 2021

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	4	1,316,480	975,122
არამატერიალური აქტივები	5	1,512,585	-
		744	744
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,829,809	975,866
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	2,197,081	1,252,390
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	7	2,189,765	2,992,919
წმინდა საგადასახადო აქტივი		143,190	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,550,772	4,224,881
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	40,947	129,477
სულ მიმდინარე აქტივები		7,121,755	8,599,667
სულ აქტივები		9,951,564	9,575,533
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	1,130,721	741,307
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,130,721	741,307
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება			
მიღებული ავანსები	10	156,435	30,117
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება	11	4,850	127,373
მოკლევადიანი სესხები	12	-	12,066
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,694,651	576,148
სულ ვალდებულებები		1,855,936	745,704
კაპიტალი		2,986,657	1,487,011
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		1,501,328	4,587,462
სულ კაპიტალი		5,463,579	3,501,060
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	13	6,964,907	8,088,522
		9,951,564	9,575,533

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 5-21 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2021 წლის 20 ივლისს

ზურაბ ნოზაძე
დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,316,480	975,122
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	5	1,512,585	-
არამატერიალური აქტივები		744	744
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,829,809	975,866
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	2,197,081	1,252,390
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	7	2,189,765	2,992,919
წმინდა საგადასახადო აქტივი		143,190	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,550,772	4,224,881
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	40,947	129,477
სულ მიმდინარე აქტივები		7,121,755	8,599,667
სულ აქტივები		9,951,564	9,575,533
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	1,130,721	741,307
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,130,721	741,307
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	156,435	30,117
მიღებული ავანსები	11	4,850	127,373
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება		-	12,066
მოკლევადიანი სესხები	12	1,694,651	576,148
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,855,936	745,704
სულ ვალდებულებები		2,986,657	1,487,011
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,501,328	4,587,462
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		5,463,579	3,501,060
სულ კაპიტალი	13	6,964,907	8,088,522
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,951,564	9,575,533

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 5-21 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2021 წლის 20 ივლისს

ზურაბ ნოზაძე _____
დირექტორი

შპს „რეკსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	67,948,957	78,039,144
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(63,381,942)	(74,642,709)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,782,805)	(1,031,293)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	8	(162,746)	47,059
საგადასახადო ხარჯი		(16,778)	-
საოპერაციო მოგება		2,604,686	2,412,201
არასაოპერაციო შემოსავლები		28,536	32,350
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი), წმინდა	4	(1,339)	37,239
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(248,310)	(172,521)
		2,383,573	2,309,269
მოგების გადასახადი	16	-	(35,294)
წმინდა მოგება		2,383,573	2,273,975

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 5-21 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2021 წლის 20 ივლისს

ზურაბ ნოზაძე
შპს „რეკსოლი“
დირექტორი



შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	67,948,957	78,039,144
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(63,381,942)	(74,642,709)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,782,805)	(1,031,293)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	8	(162,746)	47,059
საგადასახადო ხარჯი		(16,778)	-
საოპერაციო მოგება		2,604,686	2,412,201
არასაოპერაციო შემოსავლები		28,536	32,350
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი), წმინდა	4	(1,339)	37,239
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)		(248,310)	(172,521)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,383,573	2,309,269
მოგების გადასახადი	16	-	(35,294)
წმინდა მოგება		2,383,573	2,273,975

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 5-21 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2021 წლის 20 ივლისს

ზურაბ ნოზაძე
შპს „რეპსოლი“
დირექტორი

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,454,871	1,427,085	2,881,956
წლის მოგება		-	2,273,975	2,273,975
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(200,000)	(200,000)
წლის სრული შემოსავალი		-	2,073,975	2,073,975
სააქციო კაპიტალის ზრდა		3,132,591	-	3,132,591
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	4,587,462	3,501,060	8,088,522
წლის მოგება		-	2,383,573	2,383,573
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(421,054)	(421,054)
წლის სრული შემოსავალი		-	1,962,519	1,962,519
სააქციო კაპიტალის შემცირება		(3,086,134)	-	(3,086,134)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	1,501,328	5,463,579	6,964,907

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 5-21 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2021 წლის 20 ივლისს

ზურაბ ნოზაძე

შპს „რეპსოლი“

დირექტორი



შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,454,871	1,427,085	2,881,956
წლის მოგება		-	2,273,975	2,273,975
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(200,000)	(200,000)
წლის სრული შემოსავალი		-	2,073,975	2,073,975
სააქციო კაპიტალის ზრდა		3,132,591	-	3,132,591
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	4,587,462	3,501,060	8,088,522
წლის მოგება		-	2,383,573	2,383,573
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(421,054)	(421,054)
წლის სრული შემოსავალი		-	1,962,519	1,962,519
სააქციო კაპიტალის შემცირება		(3,086,134)	-	(3,086,134)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	1,501,328	5,463,579	6,964,907

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 5-21 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2021 წლის 20 ივლისს

ზურაბ ნოზაძე
შპს „რეპსოლი“
დირექტორი

შპს „რეკსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე:		2,383,573	2,273,975
რეგულირება:		618,755	225,888
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	206,360	127,392
ძირითადი საშუალებების გასვლა/გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	5	1,339	(37,239)
საკუთრო სხვაობით მიღებული მოგება / ზარალი		113,380	(13,212)
საწვავის დანაკლისის ჩამოწერა	6	-	62,441
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	8	162,746	(47,059)
ფინანსური ხარჯი	11	148,299	133,565
ფინანსური შემოსავალი		(13,369)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		1,218,365	(5,640,594)
(ზრდა)/შემცირება გადასახადებში		(143,190)	119,408
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	5	(944,691)	(1,171,800)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	6	803,154	(2,417,229)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	1,511,363	(1,988,772)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	9	126,318	(320,800)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	10	(122,523)	126,533
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ გადასახადებში		(12,066)	12,066
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,220,693	(3,140,731)
გადახდილი პროცენტი		(156,920)	-
მიღებული პროცენტი		13,369	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,077,142	(3,140,731)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(585,532)	(317,302)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4	36,475	693,220
ინვესტიციის განხორციელება		(1,512,585)	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,061,642)	375,918
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალში შენატანი	12	(3,086,134)	3,132,591
სესხები	11	1,403,158	(350,288)
გადახდილი დივიდენდი	12	(421,054)	(200,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,104,030)	2,582,303
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		129,477	311,987
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-	-
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		(88,530)	(182,510)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის		40,947	129,477

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 5-21 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 21 ივლისს

ზურაბ ნოზაძე

შპს „რეკსოლი“

დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე:		2,383,573	2,273,975
რეგულირება:		618,755	225,888
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	206,360	127,392
ძირითადი საშუალებების გასვლა/გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	5	1,339	(37,239)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება / ზარალი		113,380	(13,212)
საწვავის დანაკლისის ჩამოწერა	6	-	62,441
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	8	162,746	(47,059)
ფინანსური ხარჯი	11	148,299	133,565
ფინანსური შემოსავალი		(13,369)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		1,218,365	(5,640,594)
(ზრდა)/შემცირება გადასახადებში		(143,190)	119,408
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	5	(944,691)	(1,171,800)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	6	803,154	(2,417,229)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	1,511,363	(1,988,772)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	9	126,318	(320,800)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	10	(122,523)	126,533
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ გადასახადებში		(12,066)	12,066
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,220,693	(3,140,731)
გადახდილი პროცენტი		(156,920)	-
მიღებული პროცენტი		13,369	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,077,142	(3,140,731)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(585,532)	(317,302)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4	36,475	693,220
ინვესტიციის განხორციელება		(1,512,585)	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,061,642)	375,918
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალში შენატანი	12	(3,086,134)	3,132,591
სესხები	11	1,403,158	(350,288)
გადახდილი დივიდენდი	12	(421,054)	(200,000)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,104,030)	2,582,303
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		129,477	311,987
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-	-
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		(88,530)	(182,510)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის		40,947	129,477

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 5-21 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2021 წლის 21 ივლისს

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 56 (2019: 48)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტები“) საფუძველზე. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

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 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.28	4.02
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება თავდაპირველად აღიარებულია 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 წდება 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.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

კომპანია ინვესტიციებს მეკავშირე საწარმოებში აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, მსს ფასს-ის 27-ე განყოფილების - „აქტივების გაუფასურება“ - შესაბამისად.

კომპანია ინვესტიციიდან მიღებულ დივიდენდებს და სხვა სახის განაწილებებს აღიარებს, როგორც შემოსავალს, იმის მიუხედავად, საიდან იქნა მიღებული ეს განაწილებები: მეკავშირე საწარმოს გაუნაწილებელი მოგებიდან, რომელიც წარმოიქმნა ინვესტიციის შეძენის თარიღამდე, თუ ინვესტიციის შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილი გაუნაწილებელი მოგებიდან.

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 შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (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 შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის 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.

კომპანიი 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 გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 და 2019 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, სადამღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უნევთ 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 საფუძვლად 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 ცვთის ხარჯზე. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

4 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კეთილმოწყობა	სულ
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
შეძენა	84,048	-	104,565	34,236	194,132	139,948	28,603	585,532
გასვლა	-	-	(5,169)	(331)	(22,754)	(17,381)	-	(45,635)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	261,284	288,667	244,844	83,037	236,044	716,106	50,477	1,880,459
დაგროვილი ცვეთა								
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)
წლიური ცვეთა	-	(20,946)	(33,731)	(21,968)	(32,132)	(96,411)	(1,172)	(206,360)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	7,821	-	7,821
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(48,952)	(72,893)	(32,976)	(47,202)	(347,667)	(14,289)	(563,979)
ნარჩენი ღირებულება								
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
2020 წლის 31 დეკემბერი	261,284	239,715	171,951	50,061	188,842	368,439	36,188	1,316,480

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 580,672 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებების არის გამოყენებული სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (2019: 540,384 ლარი)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 58,411 ლარის ღირებულების სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს (2019: 1,426 ლარი)

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაყიდა 37,814 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები 36,475 ლარად.

5 ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2020 წლის 27 ოქტომბერს შპს „რეპსოლმა“ შეიძინა შპს „გიგოს“ (ს.კ: 204863175) 35%-იანი წილი.

კომპანია ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში აღრიცხავს თვითღირებულებით.

6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დიდელი ნავთობბაზებში	627,793	720,162
ბენზინი ნავთობბაზებში	1,002,615	448,485
დიდელი ბენზინგასამართ სადგურებზე	266,446	38,174
ბენზინი ბენზინგასამართ სადგურებზე	300,227	45,569
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,197,081	1,252,390

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 277,598 (დღგ-ის გარეშე) ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არის დაყადაღებული სსიპ „შემოსავლების სამსახურის“ მიერ.

7 მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები

მომწოდებლებთან წინასწარ გადახდილი თანხები უკავშირდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენას, რომელიც მომდევნო წელს სწორდება.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,713,037	4,243,377
სხვა მოთხოვნები	46,258	27,281
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(208,523)	(45,777)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,550,772	4,224,881

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება, გამოხატულია ლარში და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, როგორც წესი, იფარება 30 დღემდე ვადაში. მომხმარებლებს მიეცემა 30-დღიანი

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

საშეღავათო პერიოდი და მათი დებიტორული დავალიანებები ვადაგადაცილებულად ჩაითვლება მინიმუმ 31 დღის განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში.

2020 და 2019 წლებში მოძრაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში და ანარიცხების რეზერვებში შესაძლოა შემდეგი სახით შეფასდეს:

2018 წლის 31 დეკემბერი	92,836
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	41,994
ანარიცხების ჩამოწერა	(89,053)
2019 წლის 31 დეკემბერი	45,777
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	162,746
ანარიცხების ჩამოწერა	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	208,523

9 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	30,138	12,769
ნაღდი ფული ბანკებში	10,809	116,708
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	40,947	129,477

ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში.

საბანკო ანგარიშებზე ერიცხება უმნიშვნელო საპროცენტო სარგებელი 2020 და 2019 წლის განმავლობაში.

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	141,045	12,058
სხვა კრედიტორული დავალიანება	15,390	18,059
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	156,435	30,117

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, იფარება მაქსიმუმ 5 დღის ვადაში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ძირითადად ლარშია გამოხატული.

11 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბითუმო მიწოდებას, რომელიც მომდევნო წელს სწორდება.

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

12 მოკლევადიანი სესხები

დეტალური ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 2020

მოკლევადიანი სესხები

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - 1 მილიონი ლარი	26-11-18	01-12-21	10,45%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	369,252
საქართველოს ბანკი - 1.4 მილიონი ლარი	30-09-20	16-04-21	11,00%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	719,376
საქართველოს ბანკი - 400 000 დოლარი	06-11-20	17-11-25	6,00%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	232,985
საქართველოს ბანკი - 200 000 დოლარი	26-11-18	01-12-21	6,80%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	233,638
საქართველოს ბანკი - 35 000 ევრო	22-03-19	19-03-24	5,50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	EUR	27,513
საქართველოს ბანკი - 40 000 ევრო	24-04-19	05-02-21	5,50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	EUR	111,887
სულ მიმდინარე ნაწილი							1,694,651
გრძელვადიანი ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - 400 000 დოლარი	06-11-20	17-11-25	6,00%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	1,060,059
საქართველოს ბანკი - 35 000 ევრო	22-03-19	19-03-24	5,50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	EUR	70,663
სულ გრძელვადიანი ნაწილი							1,130,721

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

დეტალური ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 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

ინფორმაცია მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად გამოყენებული ქონებების შესახებ იხილეთ მე-4 განმარტებითი შენიშვნაში.

კომპანიის საპროცენტო ხარჯი 2020 წლის განმავლობაში შეადგენდა 148,299 ლარს (2019: 59,309 ლარს).

13 კაპიტალი

კომპანიის მფლობელმა შეამცირა კომპანიის კაპიტალი ფულადი სახსრებით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,501,328 ლარს შეადგენს, 2019 წლის 31 დეკემბერს: 4,587,462 ლარს.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაანაწილა 421,054 ლარის დივიდენდები (2019: 200,000 ლარის)

14 შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
შემოსავალი საწვავის რეალიზაციიდან	67,893,589	77,929,729
შემოსავალი საწვავის ტრანსპორტირებიდან	55,368	109,415
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	67,948,957	78,039,144

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
საწვავის ხარჯი	202,815	320,045
შრომის ანაზღაურება	553,165	264,339
ტრანსპორტირების ხარჯი	114,912	181,826
ცვეთის ხარჯი	206,360	127,393
საწვავის დანაკლისის ჩამოწერა	-	62,441
კომუნალური ხარჯები	45,608	22,344
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	497,998	20,742
სამეურნეო ხარჯი	52,339	14,891
პროფესიული მომსახურება	12,712	5,000
ბანკის საკომისიო	31,496	4,512
საოფისე ხარჯი	3,571	1,533
დაზღვევა	3,844	1,788
სხვა ხარჯები	57,985	4,439
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,782,805	1,031,293

16 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2020	2019
საკურსო სხვაობა	(113,380)	(13,212)
საპროცენტო ხარჯი	(148,299)	(159,309)
საპროცენტო შემოსავალი	13,369	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	(248,310)	(172,521)

17 მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 0 ლარი (2019: 35,294 ლარი).

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.

18 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

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

	2020	2019
მმართველი რგოლის შრომის ანაზღაურება	100,625	106,000

ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია 2020 და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ განხორციელებული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

შპს „რეპსოლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები:	2020	2019
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	11,580,558	15,026,941
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	31,411	48,987
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი), წმინდა	28,475	37,239
საწვავის შეძენა	5,940	5,677
სულ	11,646,383	15,118,844

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები:	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,058,494	922,460
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,728	1,974
სულ	1,060,222	924,434

19 შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაციები

2019 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კომპანიამ განახორციელა შემდეგი რეკლასიფიკაცია:

- საპროცენტო ხარჯი 159,309 ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა წმინდა ფინანსურ შემოსავალ / (ხარჯში);
- საკურსო სხვაობა 132,212 ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა წმინდა ფინანსურ შემოსავალ / (ხარჯში);

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 ივლისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის მფლობელმა გაზარდა კაპიტალი 122 ათასი ლარით;