

შპს „ეკოპეტროლი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-15

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		25,725,865
საქონლის გაყიდვიდან	3	25,725,865
მომსახურების გაწევიდან		-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		24,556,901
საწყისი მარაგები		438,007
მარაგების შესყიდვა		24,845,693
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		726,799
საერთო მოგება		1,168,964
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(417,068)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(40,543)
საპროცენტო შემოსავალი		257
საპროცენტო ხარჯი (-)		(20,973)
იჯარის ხარჯი (-)		(320,805)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(170,262)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(969,394)
საოპერაციო მოგება		199,570
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		

ფინანსური აქტივები (-)		-
მარაგები (-)		-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		199,570
მოგების გადასახადი (-)	5	(6,750)
მოგება/(ზარალი)		192,820
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)		
გადაფასების რეზერვი		-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		
გადასახდელიანი პროგრამები)		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		192,820
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		95,694
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(83,250)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		192,820
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		205,264

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-18	31-12-17
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	155,301	104,709
სავაჭრო მოთხოვნები	7	91,981	44,861
გადახდილი ავანსები		-	-
მარაგები		726,799	438,007
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		726,799	438,007
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	171,338	144,640
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	6,095	-
ძირითადი საშუალებები	9	344,666	50,784
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		1,496,180	783,001
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			

		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	949,145	699,569
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		32	1,138
საგადასახადო ვალდებულებები	11	31,144	(14,100)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	308,035	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	13	2,561	700
სულ ვალდებულებები		1,290,916	687,307
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	14	1,000	1,000
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		204,264	94,694
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		205,264	95,694
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,496,180	783,001

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	599
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(246,042)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	296,035
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	50,592
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	104,709
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	155,301

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეკოპეტროლი“ (ს/ნ 405195845) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2017 წლის 16 მარტს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ივანე სარიშვილის ქ. №31 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქიზიყი №12. შპს „ეკოპეტროლი“-ს მესაკუთრეები არიან: 1) ემილ მაჰარრამოვ (პ/ნ P2275605) - 35%; 2) ორხან ნურიევ (პ/ნ C01119828) - 25%; 3) შპს „ოპტიმალ ინვესტ გრუპ“ (ს/ნ 402067936) – 35%; 4) მალხაზ საღირაშვილი (პ/ნ 01012003527) – 5%. კომპანიის დირექტორი არის მალხაზ საღირაშვილი (პ/ნ 01012003527). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ბენზინითა და დიზელით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ

წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
მანქანა-დანადგარები	15%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%
იჯარით აღებული ქონების რემონტი	15%
პროგრამული უზრუნველყოფა	10%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

შემოსავალი დიზელისა და ბენზინის რეალიზაციიდან

2018 წელი

ლარი

25,725,865

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ბანკის მომსახურების ხარჯი

ბუნებრივი აირის ხარჯი

დაზღვევის ხარჯი

დასუფთავების ხარჯი

2018 წელი

ლარი

46,502

2,540

2,711

3,102

დაცვის მომსახურების ხარჯი	3,633
ელ. ენერგიის ხარჯი	31,211
ინტერნეტის ხარჯი	3,827
საკასო-სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯი	2,135
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	485
სამეურნეო ხარჯი	9,871
სატელეფონო ხარჯი	500
ქონების გადასახადის ხარჯი	1,977
სხვა საგადასახადო ხარჯი	600
წყლის ხარჯი	6,300
წარმომადგენლობითი ხარჯი	65
სხვა ხარჯი	54,803
	170,262

5. მოგების გადასახადი

2018 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 6,750 ლარი, რაც შეადგენდა ამავე პერიოდში განაწილებული დივიდენდების (83,250 ლარი) კუთვნილი მოგების გადასახადს $(83,250/0,85*0,15)$ ლარს.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	9,378	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	145,923	104,709
	155,301	104,709

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	91,981	44,861
	91,981	44,861

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ანგარიშვალდ. პირის მიმართ	159,081	144,640
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	12,000	0
მოთხოვნები მისაღები პროცენტიდან	257	0
	171,338	144,640

9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა/ ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9,207	5,714	40,990	0	55,911
შემოსვლები	56,964	32,729	243,499	7,328	340,520
გასაღებები	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	66,171	38,443	284,489	7,328	396,431
ცვეთა/ამორტიზაცია					
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,151	599	3,377	0	5,127
ცვეთის დანარიცხი	8,574	4,485	26,251	1,233	40,543
გასვლები	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,725	5,084	29,628	1,233	45,670
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56,446	33,359	254,861	6,095	350,761
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,056	5,115	37,613	0	50,784

10. სავაჭრო ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები საქონლის მოწოდებიდან	949,145	699,569
	<u>949,145</u>	<u>699,569</u>

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	31,737	(16,058)
საშემოსავლო გადასახადი	755	2,148
დღგ-ის ვალდებულება	(1,348)	(190)
მიწის/ქონების გადასახადი	0	0
	<u>31,144</u>	<u>(14,100)</u>

12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

საკრედიტო ინსტიტუტი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
მიმდინარე				
შპს „სეფორა“ (ს/ნ 202243214)	10.0%	აშშ დოლარი	308,035	0
			<u>308,035</u>	<u>0</u>

13. სხვა ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საიჯარო ვალდებულებები	2,561	700
	<u>2,561</u>	<u>700</u>

14. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 1,000 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 აგვისტოს.

შპს „ეკოპეტროლი“-ს

დირექტორი: მალხაზ საღირაშვილი /

A blue circular official stamp of LLC 'Ecopetrol' is positioned next to a handwritten signature. The stamp contains the text 'სადასტურებელი' (Certifying) at the top, 'შპს ეკოპეტროლი' (LLC 'Ecopetrol') on the left, '405195845' on the right, and 'საქართველო • GEORGIA' (Georgia) at the bottom. In the center of the stamp is a logo featuring a stylized 'E' and 'P' inside a circle.