

**ეკოპეტროლი**  
**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება**

ფინანსური ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა  
31 დეკემბერი 2020 წელი

## სარჩევი

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

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი



### **დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა**

შპს „ეკოპეტროლი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

#### **დასკვნა**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეკოპეტროლი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

#### **მოსაზრების საფუძველი**

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

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით**

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

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

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

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



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

### **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

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

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით  
თბილისი, საქართველო

**2 სექტემბერი 2021 წელი**



- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
  - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
  - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით  
თბილისი, საქართველო

2 სექტემბერი 2021 წელი

## შპს ეკოპეტროლი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

|                                             | შენიშვნა | 12/31/2020       | 12/31/2019       | 12/31/2018        |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3        | 2 031 810        | 556 679          | 344 663           |
| არამატერიალური აქტივები                     | 4        | 1 096 400        | 664 729          | 6 095             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>3 128 211</b> | <b>1 221 407</b> | <b>350 758</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |                   |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 5        | 34 640           | 215 320          | 155 301           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6        | 823 827          | 768 727          | 333 330           |
| მარაგები                                    | 7        | 1 685 783        | 1 231 692        | 726 799           |
| გაცემული სესხები                            |          | 75 000           | 75 000           | 12 000            |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |          | 12 342           | 4 821            | 257               |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          | <b>2 631 591</b> | <b>2 298 739</b> | <b>1 227 687</b>  |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>5 759 802</b> | <b>3 516 968</b> | <b>1 578 445</b>  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 1 000            | 1 000            | 1 000             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | 1 252 856        | 495 349          | 204 265           |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | -                | -                | -                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         |          | <b>1 253 856</b> | <b>496 349</b>   | <b>205 264.86</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |                   |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულებები              | 8        | 1 194 284        | 684 492          | -                 |
| ანარიცხები                                  |          | 5 396            | 1 560            | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>1 199 680</b> | <b>686 052</b>   | <b>-</b>          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 9        | 347 053          | 145 299          | 308 035           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 10       | 2 916 531        | 2 156 624        | 1 033 914         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | 42 682           | 32 645           | 31 232            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>3 306 265</b> | <b>2 337 746</b> | <b>1 373 181</b>  |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>4 505 946</b> | <b>3 023 798</b> | <b>1 373 181</b>  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>5 759 802</b> | <b>3 516 968</b> | <b>1 578 445</b>  |

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი

## შპს ეკოპეტროლი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

|                                             | შენიშვნა | 12/31/2020       | 12/31/2019       | 12/31/2018        |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3        | 2 031 810        | 556 679          | 344 663           |
| არამატერიალური აქტივები                     | 4        | 1 096 400        | 664 729          | 6 095             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>3 128 211</b> | <b>1 221 407</b> | <b>350 758</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |                   |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 5        | 34 640           | 215 320          | 155 301           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6        | 823 827          | 768 727          | 333 330           |
| მარაგები                                    | 7        | 1 685 783        | 1 231 692        | 726 799           |
| გაცემული სესხები                            |          | 75 000           | 75 000           | 12 000            |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |          | 12 342           | 4 821            | 257               |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          | <b>2 631 591</b> | <b>2 298 739</b> | <b>1 227 687</b>  |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>5 759 802</b> | <b>3 516 968</b> | <b>1 578 445</b>  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 1 000            | 1 000            | 1 000             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | 1 252 856        | 495 349          | 204 265           |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | -                | -                | -                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         |          | <b>1 253 856</b> | <b>496 349</b>   | <b>205 264.86</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |                   |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულებები              | 8        | 1 194 284        | 684 492          | -                 |
| ანარიცხები                                  |          | 5 396            | 1 560            | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>1 199 680</b> | <b>686 052</b>   | <b>-</b>          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 9        | 347 053          | 145 299          | 308 035           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 10       | 2 916 531        | 2 156 624        | 1 033 914         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | 42 682           | 32 645           | 31 232            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          | <b>3 306 265</b> | <b>2 337 746</b> | <b>1 373 181</b>  |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>4 505 946</b> | <b>3 023 798</b> | <b>1 373 181</b>  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>5 759 802</b> | <b>3 516 968</b> | <b>1 578 445</b>  |

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი



## შპს „ეკოპეტროლი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

|                                                                           | შენიშვნა | 12/31/2020       | 12/31/2019     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|----------------|
| ამონაგები                                                                 | 11       | 50 725 980       | 44 865 728     |
| თვითღირებულება                                                            | 12       | (48 815 277)     | (43 930 170)   |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |          | <b>1 910 703</b> | <b>935 558</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                          |          | 128 326          | 345            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            | 13       | (505 018)        | (214 980)      |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     | 14       | (14 693)         | (1 228)        |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       |          | (79 607)         | (37 095)       |
| სხვა ხარჯები                                                              | 15       | (81 907)         | (33 284)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |          | <b>1 357 804</b> | <b>649 315</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      | 16       | 9 061            | 5 742          |
| ფინანსური ხარჯი                                                           | 17       | (126 490)        | (78 604)       |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                  |          | (117 429)        | (72 862)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |          | <b>1 240 374</b> | <b>576 453</b> |
| მოგების გადასახადი                                                        |          | (45 305)         | (25 723)       |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                      |          | <b>1 195 069</b> | <b>550 730</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |          |                  |                |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |          |                  |                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                           |          | <b>1 195 069</b> | <b>550 730</b> |

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი

## შპს „ეკოპეტროლი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

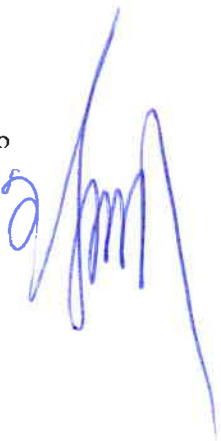
|                                               | შენიშვნა | 12/31/2020       | 12/31/2019     |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|----------------|
| ამონაგები                                     | 11       | 50 725 980       | 44 865 728     |
| თვითღირებულება                                | 12       | (48 815 277)     | (43 930 170)   |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |          | <b>1 910 703</b> | <b>935 558</b> |
| სხვა შემოსავლები                              |          | 128 326          | 345            |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                | 13       | (505 018)        | (214 980)      |
| მიწოდების დანახარჯები                         | 14       | (14 693)         | (1 228)        |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა           |          | (79 607)         | (37 095)       |
| სხვა ხარჯები                                  | 15       | (81 907)         | (33 284)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                      |          | <b>1 357 804</b> | <b>649 315</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                          | 16       | 9 061            | 5 742          |
| ფინანსური ხარჯი                               | 17       | (126 490)        | (78 604)       |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                      |          | (117 429)        | (72 862)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>1 240 374</b> | <b>576 453</b> |
| მოგების გადასახადი                            |          | (45 305)         | (25 723)       |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |          | <b>1 195 069</b> | <b>550 730</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                 |          |                  |                |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, |          |                  |                |
| გადასახადების გამოკლებით                      |          |                  |                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>1 195 069</b> | <b>550 730</b> |

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი



შპს „ეკოპეტროლი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

|                               | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1 000</b>       | <b>204 265</b>       | <b>205 265</b>   |
| წმინდა მოგება                 | -                  | 550 730              | 550 730          |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                  | -                    | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | 550 730              | 550 730          |
| გაცემული დივიდენდი            | -                  | (259 646)            | (259 646)        |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      |                    |                      | -                |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1 000</b>       | <b>495 349</b>       | <b>496 349</b>   |
| წმინდა მოგება                 | -                  | 1 195 069            | 1 195 069        |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                  | -                    | -                |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება      | -                  | (100 444)            | (100 444)        |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | 1 094 625            | 1 094 625        |
| გაცემული დივიდენდი            | -                  | (337 118)            | (337 118)        |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1 000</b>       | <b>1 252 856</b>     | <b>1 253 856</b> |

დირექტორი

მალხაზ სადირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი

შპს „ეკოპეტროლი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

|                               | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1 000</b>       | <b>204 265</b>       | <b>205 265</b>   |
| წმინდა მოგება                 | -                  | 550 730              | 550 730          |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                  | -                    | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | 550 730              | 550 730          |
| გაცემული დივიდენდი            | -                  | (259 646)            | (259 646)        |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                  | -                    | -                |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1 000</b>       | <b>495 349</b>       | <b>496 349</b>   |
| წმინდა მოგება                 | -                  | 1 195 069            | 1 195 069        |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                  | -                    | -                |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება      | -                  | (100 444)            | (100 444)        |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | 1 094 625            | 1 094 625        |
| გაცემული დივიდენდი            | -                  | (337 118)            | (337 118)        |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1 000</b>       | <b>1 252 856</b>     | <b>1 253 856</b> |

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქართულ ლარში

|                                                                                                  | 12/31/2020         | 12/31/2019       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  |                    |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                                             | <b>1 240 374</b>   | <b>576 453</b>   |
| <i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>                                 | <b>385 733</b>     | <b>143 965</b>   |
| - გადასახადები                                                                                   | (45 305)           | (25 723)         |
| - ცვეთა                                                                                          | 230 166            | 58 172           |
| - ცვლილება ანარიცხებში                                                                           | 3 836              | 1 560            |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან                                            |                    |                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან                                           | 79 607             | 37 095           |
| - წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                                         | 117 429            | 72 862           |
| - დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი                                                           |                    | -                |
| <b>ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში</b>                                                              | <b>260 753</b>     | <b>120 832</b>   |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                                        | (51 922)           | (386 202)        |
| - მარაგები                                                                                       | (454 090)          | (504 893)        |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                     | 756 728            | 1 010 515        |
| - სხვა საგადასახადო ვალდებულებები                                                                | 10 037             | 1 412            |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>                                                 | <b>1 886 861</b>   | <b>841 250</b>   |
| - მიღებული პროცენტი                                                                              |                    |                  |
| - გადახდილი პროცენტები                                                                           | (15 429)           | (24 352)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                           | <b>1 871 432</b>   | <b>816 899</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                |                    |                  |
| - ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                   | (1 511 300)        | (269 149)        |
| - ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები                                           |                    | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                         | <b>(1 511 300)</b> | <b>(269 149)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                   |                    |                  |
| - სასესხო ვალდებულების ზრდა                                                                      | 201 754            | -                |
| - სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                                                 | (380 325)          | (236 410)        |
| - გადახდილი დივიდენდები                                                                          | (337 117.68)       | (259 646)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                            | <b>(515 688)</b>   | <b>(496 056)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)</b>    | <b>(155 556)</b>   | <b>51 694</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი</b> | <b>215 320.34</b>  | <b>155 301</b>   |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება</b>                                            | <b>(25 125.00)</b> | <b>8 325</b>     |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი</b> | <b>34 640</b>      | <b>215 320</b>   |

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქართულ ლარში

|                                                                                                  | 12/31/2020         | 12/31/2019       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  |                    |                  |
| წმინდა მოგება                                                                                    | <b>1 240 374</b>   | <b>576 453</b>   |
| კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:                                        | <b>385 733</b>     | <b>143 965</b>   |
| - გადასახადები                                                                                   | (45 305)           | (25 723)         |
| - ცვეთა                                                                                          | 230 166            | 58 172           |
| - ცვლილება ანარიცხებში                                                                           | 3 836              | 1 560            |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან                                            |                    |                  |
| - (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან                                           | 79 607             | 37 095           |
| - წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                                         | 117 429            | 72 862           |
| - დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი                                                           | -                  | -                |
| <b>ცვლილებები საბუშაო კაპიტალში</b>                                                              | <b>260 753</b>     | <b>120 832</b>   |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                                        | (51 922)           | (386 202)        |
| - მარაგები                                                                                       | (454 090)          | (504 893)        |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                     | 756 728            | 1 010 515        |
| - სხვა საგადასახადო ვალდებულებები                                                                | 10 037             | 1 412            |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>                                                 | <b>1 886 861</b>   | <b>841 250</b>   |
| - მიღებული პროცენტი                                                                              |                    |                  |
| - გადახდილი პროცენტები                                                                           | (15 429)           | (24 352)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                           | <b>1 871 432</b>   | <b>816 899</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                |                    |                  |
| - ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                   | (1 511 300)        | (269 149)        |
| - ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები                                           | -                  | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                         | <b>(1 511 300)</b> | <b>(269 149)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                   |                    |                  |
| - სასესხო ვალდებულების ზრდა                                                                      | 201 754            | -                |
| - სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                                                 | (380 325)          | (236 410)        |
| - გადახდილი დივიდენდები                                                                          | (337 117.68)       | (259 646)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                            | <b>(515 688)</b>   | <b>(496 056)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)</b>    | <b>(155 556)</b>   | <b>51 694</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი</b> | <b>215 320.34</b>  | <b>155 301</b>   |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება</b>                                            | <b>(25 125.00)</b> | <b>8 325</b>     |
| <b>ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი</b> | <b>34 640</b>      | <b>215 320</b>   |

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2021 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2021 წლის 2 სექტემბერი

## 1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „ეკოპეტროლი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2017 წლის 16 მარტს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რ-ნი, ქიზიყის ქ.40.

კომპანიის მფლობელები არიან:

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვა საქართველოს ტერიტორიაზე. საცალო ქსელი შედგება 34 ბენზინგასამართი სადგურისაგან, რომელიც მდებარეობს როგორც თბილისში, ასევე ქვეყნის დასავლეთ და აღმოსავლეთ რეგიონებში. ბენზინგასამართი სადგურები კომპანიას იჯარით აქვთ აღებული და ფუნქციონირებს „ეკოპეტროლის“ სახით. კომპანიას აქვს აგრეთვე ორი საკუთარი ბენზინგასამართი სადგური.

კომპანიის თანამშრომელთა რიცხვი 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 103 და 283 ადამიანს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

### მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

### ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებულიქნა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და აგრეთვე შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, ისე კომენდატის საათის განმავლობაში, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ მისი საქმიანობა.

**შეფასების საფუძველი**

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

**ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში****ფასს 16**

კომპანიამ თავდაპირველად *ფასს 16 იჯარები* 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა.

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

ფასს-16-ზე გადასვლისას, კომპანიამ გარიგებების იჯარებად კლასიფიკაციისათვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება აირჩია. კომპანიამ ფასს 16 მხოლოდ ადრე იჯარებად კლასიფიცირებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში გამოიყენა. ხელშეკრულებები, რომლებიც არ იყო კლასიფიცირებული იჯარებად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არ ყოფილა გადაფასებული იჯარის არსებობაზე ფასს 16-ის ფარგლებში, ანუ იჯარის განმარტება ფასს 16-ის ფარგლებში გამოყენებულ იქნა მხოლოდ 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დადებულ ან შეცვლილ ხელშეკრულებებზე.

**საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარები ბასს17-ის ფარგლებში**

როგორც მოიჯარეს, კომპანიას იჯარით აქვს აღებული 35 ავტოგასამართი სადგური. კომპანია 2019 წლამდე ქონების იჯარებს, ბასს-17-ის ფარგლებში აღიარებდა საოპერაციო იჯარებად. გადასვლისას, პრაქტიკული მიზანშეწონილობიდან გამომდინარე, კომპანიამ იჯარებთან მიმართებაში არ აღიარა აქტივები გამოყენების უფლებით და ვალდებულებები იჯარებისათვის რომელთათვისაც საიჯარო ვადა თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მთავრდება და შესაბამისად, არ არსებობს არსებითი გავლენა გადასვლის თარიღისთვის 2019 წლის 1 იანვრისთვის აქტივებზე და ვალდებულებებზე და აკუმულირებულ ზარალზე, ასევე არ არსებობს არსებითი სხვაობა ბასს17-ის და ფასს 16-ის ფარგლებში აღიარებულ იჯარებზე მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში 2018 და 2019 წლებში, შესაბამისად.

**ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა**

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

**ძირითადი საშუალებები****აღიარება და შეფასება**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება. ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

**შემდგომი ხარჯები**

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

**ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან. ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

## 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5%
- მანქანა-დანადგარები 15%-20%
- ოფისის აღჭურვილობა 15%-20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები 15%-20%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15%

**არამატერიალური აქტივები**

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

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

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

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები**

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

**უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები**

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

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

## საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

|                                                    |  |  |  |  | აშშ დოლარი | ევრო   | შვეიცარული<br>ფრანკი | ფუნტი<br>სტერლინგი | რუსული<br>რუბლი |
|----------------------------------------------------|--|--|--|--|------------|--------|----------------------|--------------------|-----------------|
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |  |  |  |  | 3,2766     | 4,0233 | 3,7103               | 4,4529             | 0,044031        |
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |  |  |  |  | 2,8677     | 3,2095 | 2,9488               | 3,7593             | 0.046423        |
| გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |  |  |  |  | 2.6766     | 3,0701 | 2,7268               | 3,3955             | 0.038588        |

## საფაქრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

## სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

## ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

## საფაქრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## კაპიტალი

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

## დივიდენდის განაწილება

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

## მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98<sup>1</sup>-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

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

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

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

## ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები

სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ

კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებას ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებას ან ზარალში.

### **მარაგები**

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. შემენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

### **შემოსავლები**

#### ***შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან***

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

### **ხარჯები**

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

**2.1. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ**

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

**ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

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

**უიმედო ვალების რეზერვი**

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

**ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში**

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

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

## შენიშვნა -3

| ძირითადი საშუალებები, ლარში  | დაუმთავრებელი შენობა-ნაგებობა | მანქანა დანადგარები | ძალოვანი, თბოტექნ. და ტურბ. რეზერვუარები და მოწყობ-ები (მე-3 ჯგ.) | ოფისის აღჭურვილობა | კომპიუტერული ტექნიკა და ინვენტარი | სპეციალური ინსტრუმენტი | სხვა ავტოტრანსპორტი | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | ჯამი   |        |          |           |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------------------|--------|--------|----------|-----------|
| 2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით | -                             | -                   | 76 387                                                            | -                  | 12 837                            | 8 219                  | 25 982              | 67 254                              | 4 248  | -      | 194 172  | 389 100   |
| შესყიდვა                     | 30 147                        | -                   | 77 966                                                            | 658                | 3 504                             | 34 152                 | 23 148              | 2 076                               |        |        | 97 286   | 268 937   |
| გასვლა                       |                               |                     |                                                                   |                    |                                   |                        |                     |                                     |        |        |          | -         |
| 2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 30 147                        | -                   | 154 353                                                           | -                  | 13 495                            | 11 723                 | 60 135              | 90 402                              | 6 325  | -      | 291 458  | 658 037   |
| შესყიდვა                     | 228 208                       | 944 999             | 141 928                                                           | 380 699            | 13 438                            | 7 086                  | 53 155              | 53 499                              | 9 553  | 16 891 | 198 302  | 2 047 757 |
| გასვლა                       |                               |                     |                                                                   |                    |                                   |                        |                     |                                     |        |        |          | -         |
| შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია  | (258 333)                     |                     | (10 325)                                                          |                    | (658)                             |                        | (1 579)             | (12 107)                            | (551)  |        | (60 917) | (344 470) |
| 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით | 21                            |                     | 285 956                                                           |                    | 26 274                            | 18 809                 | 111 711             | 131 795                             | 15 326 | 16 891 | 428 843  | 2 361 324 |
| დაგროვილი ცვეთა              |                               |                     |                                                                   |                    |                                   |                        |                     |                                     |        |        |          |           |
| 2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით | -                             |                     | 9 853                                                             |                    | 2 243                             | 709                    | 2 945               | 5 417                               | 288    | -      | 22 983   | 44 437    |
| ცვეთის ხარჯი                 | -                             |                     | 9 524                                                             |                    | 1 311                             | 4 209                  | 17 343              | 14 959                              | 706    | -      | 8 869    | 56 921    |
| 2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით | -                             |                     | 19 377                                                            |                    | 3 554                             | 4 918                  | 20 288              | 20 375                              | 993    | -      | 31 852   | 101 358   |
| ცვეთის ხარჯი                 | -                             | 50 078              | 32 519                                                            | 51 332             | 3 549                             | 3 105                  | 16 100              | 18 499                              | 2 086  | 809    | 50 079   | 228 156   |
| 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით | -                             | 50 078              | 51 896                                                            | 51 332             | 7 103                             | 8 022                  | 36 388              | 38 875                              | 3 079  | 809    | 81 931   | 329 514   |
| საბალანსო ღირებულება         |                               |                     |                                                                   |                    |                                   |                        |                     |                                     |        |        |          |           |
| 2018 წლის ბოლოს              | -                             |                     | 66 535                                                            |                    | 10 594                            | 7 511                  | 23 037              | 61 837                              | 3 961  |        | 171 189  | 344 663   |
| 2019 წლის ბოლოს              | 30 147                        |                     | 134 976                                                           |                    | 9 941                             | 6 806                  | 39 846              | 70 026                              | 5 331  |        | 259 605  | 556 679   |
| 2020 წლის ბოლოს              | 21                            | (50 078)            | 234 059                                                           | (51 332)           | 19 172                            | 10 787                 | 75 323              | 92 920                              | 12 247 | 16 082 | 346 912  | 2 031 810 |

## შენიშვნა-4

## არამატერიალური აქტივები

| ლარი                          | პროგრამები    | საიჯარო<br>გამოყენების უფლება | აქტივის<br>უფლება | ჯამი             |
|-------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>2018 წლის ბოლოს</b>        | <b>7 328</b>  |                               |                   | <b>7 328</b>     |
| შემოსვლა                      | 212           | 1 032 402                     |                   | 1 032 614        |
| გასვლა                        |               |                               |                   | -                |
| <b>2019 წლის ბოლოს</b>        | <b>7 540</b>  | <b>1 032 402</b>              |                   | <b>1 039 942</b> |
| შემოსვლა                      | <b>23 000</b> | <b>1 115 744</b>              |                   | <b>1 138 744</b> |
| გასვლა                        |               |                               |                   |                  |
| <b>2020 წლის ბოლოს</b>        | <b>30 540</b> | <b>2 148 146</b>              |                   | <b>2 178 686</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>        |               |                               |                   |                  |
| <b>2018 წლის ბოლოს</b>        | <b>1 233</b>  |                               |                   | <b>1 233</b>     |
| პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი   | 1 250         | 372 730                       |                   | 373 980          |
| გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია |               |                               |                   | -                |
| <b>2019 წლის ბოლოს</b>        | <b>2 483</b>  | <b>372 730</b>                |                   | <b>375 213</b>   |
| პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი   |               | <b>707 072</b>                |                   | <b>707 072</b>   |
| გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია |               |                               |                   | -                |
| <b>2020 წლის ბოლოს</b>        | <b>2 483</b>  | <b>1 079 802</b>              |                   | <b>1 082 285</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>   |               |                               |                   |                  |
| <b>2018 წლის ბოლოს</b>        | <b>6 095</b>  | -                             |                   | <b>6 095</b>     |
| <b>2019 წლის ბოლოს</b>        | <b>5 057</b>  | <b>659 672</b>                |                   | <b>664 729</b>   |
| <b>2020 წლის ბოლოს</b>        | <b>28 057</b> | <b>1 068 344</b>              |                   | <b>1 096 400</b> |

## შენიშვნა -5 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

| ლარში                           | 31/12/2020    | 31/12/2019     |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში ლარებში     | -             | 41 892         |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 34 493        | 174 739        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 147           | 222            |
| EURO ადგილობრივ ბანკებში        | -             | 15             |
| ოვერდრაფტი                      | -             | (1 548)        |
| <b>ს უ ლ:</b>                   | <b>34 640</b> | <b>215 320</b> |

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

## შენიშვნა-6

## სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                                                    | 31/12/2020     | 31/12/2019     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან           | 408 948        | 593 888        |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ         | 2 450          | 11 631         |
| მოთხოვნები მატერიალ. პასუხისმგებელი პირების მიმართ | 202 610        | 160 336        |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                       | 209 819        | 6 051          |
|                                                    |                | -              |
| <b>ს უ ლ:</b>                                      | <b>823 827</b> | <b>771 905</b> |

## შენიშვნა- 7

## მარაგები

|                                             | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| ლარში                                       |                  |                  |
| საქონელი                                    | 461 152          | 210 004          |
| საქონელი აგს                                | 1 220 685        | 993 198          |
| ნედლეული და მასალები                        | -                | 6 460            |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი (ფორმები) | 3 947            | 22 030           |
| <b>ს უ ლ:</b>                               | <b>1 685 783</b> | <b>1 231 692</b> |

## შენიშვნა- 8

## ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას აქვს გაფორმებული ხელშეკრულებები 2წლამდე ვადით , მაგრამ შემდგომ ურთიერშეთანხმების საფუძველზე ხდება ვადის გაგრძელება1-დან 2წლამდე. კომპანიის მიერ ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მომავალი საიჯარო გადასახდელები შემდეგნაირად არის განაწილებული: მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში გადასახდელია 585817ლარი, ხოლო შემდგომ 608468ლარი . ფინანსურ იჯარებთან დაკავშირებული მომავალი ფინანსური ხარჯი 67600ლარს შეადგენს.

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება - მომავალი საიჯარო 2020

2019

| გადასახდელები                              |                  |                |
|--------------------------------------------|------------------|----------------|
| 1 წელზე ნაკლები                            | 585 817          | 503 772        |
| 1-დან 2 წლამდე                             | 608 468          | 180 345        |
| <b>ჯამი</b>                                | <b>1 194 284</b> | <b>684 117</b> |
| ფინანსურ იჯარებზე მომავალი ფინანსური ხარჯი | 67600            | 31695          |

შპს „ეკოპეტროლი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა-9

სესხები

|                                                | 31/12/2020     | 31/12/2019     |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| სესხი შპს სეფორასგან                           | -              | 117 576        |
| სესხი შპს ეკოტრანსისგან                        | 163 830        | -              |
| სესხები პარტნიორებისაგან                       | 49 149         |                |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი | 134 074        | 27 723         |
| <b>სულ:</b>                                    | <b>347 053</b> | <b>145 299</b> |

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

| სესხები ი/პირებისაგან     | 2020           | 2019           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| საწყისი ნაშთი             | 117 576        | 308 035        |
| საპროცენტო ხარჯი          | 15 429         | 24 352         |
| მიღებული სესხი            | 163 830.00     |                |
| ძირი თანხის გადახდა       | (127 186)      | (236 410)      |
| გადახდილი პროცენტი        | (15 429)       | (24 352)       |
| გადაფასების ეფექტი        | 9 611          | 45 951         |
| <b>სულ მიღებული სესხი</b> | <b>163 830</b> | <b>117 576</b> |

| სესხები ი/პირებისაგან     | 2020          |
|---------------------------|---------------|
| საწყისი ნაშთი             | -             |
| საპროცენტო ხარჯი          |               |
| მიღებული სესხი            | 274 485       |
| ძირი თანხის გადახდა       | (253 138)     |
| გადახდილი პროცენტი        |               |
| გადაფასების ეფექტი        | 27 803        |
| <b>სულ მიღებული სესხი</b> | <b>49 149</b> |

სესხები მიღებულია იურიდიული და ფიზიკური პირებისაგან, რომელიც დენომირებულია აშშ დოლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომირებულ სესხზე შეადგენს წლიურ 6,5-10%-ს. დაფარვის ვადა არის 2021წელი.

შპს „ეკოპეტროლი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა-10

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

| ლარში                                                   | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 2 398 891        | 52 851           |
| გადასახდელი ხელფასები                                   | 650.00           | 302              |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                         | 516 990          | 2 106 649        |
| <b>ს უ ლ:</b>                                           | <b>2 916 531</b> | <b>2 159 802</b> |

შენიშვნა-11

ამონაგები

| ლარი                                      | 31/12/2020        | 31/12/2019        |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                  | 50 725 980        | 44 865 728        |
| გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა | -                 | -                 |
|                                           | -                 | -                 |
| <b>ს უ ლ:</b>                             | <b>50 725 980</b> | <b>44 865 728</b> |

შენიშვნა-12

თვითღირებულება

| ლარი                    | 31/12/2020        | 31/12/2019        |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონელი                | 45 163 116        | 41 770 070        |
| კომუნალური ხარჯი        | 132 760           | 90 540            |
| იჯარა                   | 531 364           | 267 907           |
| ხელფასები               | 1 396 572         | 895 210           |
| სატრანსპორტო ხარჯი      | 631 823           | 433 397           |
| სხვა ხარჯი              | 254 578           | 100 317           |
| საიჯარო აქტივების ცვეთა | 705 062           | 372 730           |
| <b>ს უ ლ:</b>           | <b>48 815 277</b> | <b>43 930 170</b> |

## შენიშვნა-13

## ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

| ლარი                                              | 31/12/2020     | 31/12/2019     |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| სოციალური დანარიცხები                             | 21 577         | 14 841         |
| შრომის ანაზღაურება                                | 25 733         |                |
| დაზღვევა                                          | 5 435          | 4 141          |
| საწვავის ხარჯები, ტრანსპორტირების ხარჯები         | -              | 600            |
| საწვავის ხარჯები - გენერატორი                     | 2 087          | 3 334          |
| საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები                  | 24 824         | 13 509         |
| საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა       | 231 345        | 56 921         |
| საერთო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია | -              | 1 250          |
| კომპიუტერის ხარჯი და IT მომსახურება               | 5 579          |                |
| საკანცელარიო ხარჯი                                | 1 416          |                |
| სხვა საგადასახადო ხარჯები                         | 12 939         | 4 674          |
| საბანკო ხარჯები                                   | 129 105        | 90 070         |
| მივლინების ხარჯები (ადმინისტრაციული)              | 3 540          | 2 045          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                         | 499            | 6 249          |
| მიმდინარე რემონტის ხარჯი                          | 4 575          |                |
| სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 15 985         | 16 298         |
| სხვა გამოუქვითავი ხარჯი                           | 20 379         | 1 047          |
| <b>ს უ ლ:</b>                                     | <b>505 018</b> | <b>214 980</b> |

## შენიშვნა-14

## მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

|                  | 31/12/2020    | 31/12/2019   |
|------------------|---------------|--------------|
| რეკლამის ხარჯები | 14 693        | 1 228        |
| <b>ს უ ლ:</b>    | <b>14 693</b> | <b>1 228</b> |

## შენიშვნა-15

## სხვა ხარჯები

| ლარი                                | 31/12/2020    | 31/12/2019    |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| ლუქები და პლომბები                  | 3 407         | 2 837         |
| საგადასახადო ჟურნალი                |               |               |
| რეგისტრაციის ხარჯები                |               | 1 104         |
| ტალონების ბეჭდვა                    | 15 661        |               |
| სპეც ტანსაცმელი                     | 4 237         | 28 871        |
| ტეერკას სათადარიგო ნაწილებისთვის    |               |               |
| შემოსავლების სამსახურის მომსახურება |               | 466           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები          | 58 602        | 6             |
| <b>ს უ ლ:</b>                       | <b>81 907</b> | <b>33 284</b> |

## შენიშვნა-16

ფინანსური შემოსავალი  
ლარისაპროცენტო შემოსავლები  
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი  
ს უ ლ:

| 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|------------|------------|
| 7 521      | 4 564      |
| 1 540      | 1 178      |
| 9 061      | 5 742      |

## შენიშვნა-17

ფინანსური ხარჯი  
ლარისაპროცენტო ხარჯები  
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები  
ს უ ლ:

| 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|------------|------------|
| 117 320    | 78 513     |
| 9 170      | 92         |
| 126 490    | 78 604     |

## 18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მის ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორცეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

## გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

|                                                                  | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>31.12.2020 | დაუფარავი<br>ნაშთი<br>31.12.2019 | ტრანზაქციის<br>ღირებულება<br>2020წელი |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| <b>ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:</b> |                                  |                                  |                                       |
| <b>დაუფარავი ნაშთების თანხა:</b>                                 |                                  |                                  |                                       |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                               | 2 204                            | 64 629                           |                                       |
| მისაღები სესხი                                                   | 75 000                           | 75 800                           |                                       |
| მისაღები პროცენტები                                              | 4 821.0                          | 12 342                           |                                       |
| <b>სულ მოთხოვნები</b>                                            | <b>82 025</b>                    | <b>152 771</b>                   |                                       |
| მიწოდებებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები        | 16 014                           | 8 824                            | 750525                                |
| გადასახდელი სესხი                                                |                                  |                                  | 163830                                |
| შემოსავალი რელიზაციიდან                                          |                                  |                                  | 177 426                               |
| საიჯარო შემოსავალი                                               |                                  |                                  | 18 668                                |
| იჯარის ხარჯი                                                     |                                  |                                  | 94 460                                |
| გაცემული დივიდენდი                                               |                                  |                                  | 337118                                |

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

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

**(ბ) ფინანსური რისკის მართვა**

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

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

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

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

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

| <b>ფინანსური აქტივები</b>                  | <b>31 დეკემბერი 2020</b> | <b>31 დეკემბერი 2019</b> | <b>31 დეკემბერი 2018</b> |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტი                  | 34640                    | 215320                   | 155301                   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 823827                   | 768727                   | 373433                   |
| გაცემული სესხები                           | 75000                    | 75000                    | 12000                    |
| <b>მთლიანი ფინანსური აქტივები</b>          | <b><u>933467</u></b>     | <b><u>1 059 047</u></b>  | <b><u>510 992</u></b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>             |                          |                          |                          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | (2916531)                | (2156624)                | (1126285)                |
| მიღებული სესხები                           | (347053)                 | (117576)                 | (308035)                 |
| <b>მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები</b>     | <b><u>(3263584)</u></b>  | <b><u>(2274200)</u></b>  | <b><u>(1352052)</u></b>  |

**გ) რისკების მართვის სტრუქტურა**

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

**ლიკვიდურობის რისკი**

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

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

|                                           | 1 წელზე ნაკლები  | 1დან 5 წლამდე    | 5 5 და მეტი ვადით | სულ              |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტი                 | 34640            | -                | -                 | 34640            |
| საჭირო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 823827           | -                | -                 | 823827           |
| <b>აქტივები</b>                           | <b>858467</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>858467</b>    |
| საჭირო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | (2916531)        |                  |                   | (2916531)        |
| მიღებული სესხები                          |                  | (347053)         | --                | (117576)         |
| ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები           |                  | (1194284)        |                   | (1194284)        |
| <b>ვალდებულებები</b>                      | <b>(2916531)</b> | <b>(1541337)</b> |                   | <b>(4457868)</b> |
| <b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>               | <b>(2058064)</b> | <b>(1541337)</b> | <b>-</b>          | <b>(3599401)</b> |

**საბაზრო რისკი**

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

**სავალუტო რისკი**

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისათვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

| 31 დეკემბერი 2020წელი | აშშ დოლარის გავლენა     |                         |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
|                       | ლარი/აშშ<br>დოლარი +20% | ლარი/აშშ<br>დოლარი -20% |
| მოგება/ზარალი         | (42 617)                | 42 617                  |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

### 20. იჯარები

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

### 2019 წლიდან გამოყენებული პოლიტიკა

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

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

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

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

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

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

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

## **21. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

### **დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

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

კომპანიაში მიმდინარეობს საქმიანობის კამერალური შემოწმება, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 ივლისს

## **22. ახალი და გადასინჯული IFRS სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული**

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

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

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

## 22. სასამართლო პროცესები

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

### 1. მოსარჩელე:

შპს „ეკოპეტროლი“

### მოპასუხე:

შემოსავლების სამსახური

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

შემოსავლების სამსახურის ანალიტიკური დეპარტამენტი

დავების განმხილველი ორგანო - თბილისის საქალაქო სასამართლოს ადმინისტრაციულ საქმეთა კოლეგია

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

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

## ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

# მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**სარჩევი:**

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, წარმადობა და მდგომარეობა .....              | 3   |
| 2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.....                                 | 4   |
| 3. ორგანიზაციული სტრუქტურა.....                                                 | 4   |
| 4. პროდუქტი.....                                                                | 4   |
| 5. საკადრო პოლიტიკა.....                                                        | 5   |
| 6. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები და გეგმების მიმოხილვა.....          | 5   |
| 7. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები.....               | 5   |
| 8. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ..... | 6   |
| 9. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები.....                        | 6-7 |

## 1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, წარმადობა და მდგომარეობა

შპს „ეკოპეტროლი“ (შემდგომში „კომპანია“) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 16 მარტს 2017 წელს. მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, იასანი-სამგორის რ-ნი, ქიზიყის ქ.40. კომპანიის მფლობელები არიან: • ემილ მაჰარრამოვ, P2275605 30% • ორხან ნურიევ, C01119828 20% • შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ოპტიმალ ინვესტ გრუპ, 402067936 40% • მალხაზ საღირაშვილი, 01012003527 10 %.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვა საქართველოს ტერიტორიაზე. აქვს საკუთარი ნავთობბაზა. საცალო ქსელი შედგება 34 ბენზინგასამართი სადგურისაგან, რომელიც მდებარეობს როგორც თბილისში, ასევე ქვეყნის დასავლეთ და აღმოსავლეთ რეგიონებში. ბენზინგასამართი სადგურები კომპანიას იჯარით აქვთ აღებული და ფუნქციონირებს „ეკოპეტროლი“-ს სახით. ასევე შპს „ეკოპეტროლი“ ოპერირებს კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. კომპანია ამ ეტაპზე არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი საშუალო სიდიდის მოთამაშე მომართულია ქსელის კიდევ უფრო გადიდებისკენ.

კომპანია მუდმივად ზრუნავს საწარმო პროცესების ოპტიმიზაციაზე მომსახურების ეფექტურობის ზრდის მიზნით მომხმარებლებთან კეთილსინდისიერი და მათი მოთხოვნების მაქსიმალურად მოკლე დროში დაკმაყოფილების მიმართულებით. შპს „ეკოპეტროლი“ საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი და სამართლიანი პრინციპით.

## 2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია 2020 წლის ბოლოსთვის ფლობდა 34 ავტოგასამართ სადგურს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით:

დასავლეთ საქართველოში - 11 აგს;

შიდა ქართლში - 4 აგს;

ქვემო ქართლში - 5 აგს;

აღმოსავლეთ საქართველოში - 8 აგს;

სამცხე-ჯავახეთი - 1 აგს;

თბილისში - 5 აგს.

გარდა ამისა კომპანიას მართვაში აქვს ნავთობ პროდუქტების საბითუმო საცავი და სათაო ოფისი.

## 3. ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „ეკოპეტროლ“-ს მართავს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია ინვესტორების წინაშე.

## 4. პროდუქტი

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგ პროდუქტს - **პრემიუმი**, ევრო რეგულარი , ევროდიზელი, დიზელი და CNG. დაგეგმილია ახალი პროდუქტის, კერძოდ LPG-ის ქსელში დამატება. სამომავლოდ გეგმავს საწვავის იმპორტს, რათა კიდევ უფრო იაფი და ხელმისაწვდომი გახდეს მომხმარებლისთვის.

## 5. საკადრო პოლიტიკა

კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს დაახლოებით 283 თანამშრომელი. კომპანია კი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. იგი ხელს უწყობს თანამშრომლებს კვალიფიკაციის ამაღლებაში. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე. კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

## 6. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები და გეგმების მიმოხილვა

კომპანიის განვითარების სტრატეგია კონცენტრირებულია მისი საცალო ქსელის განვითარებაზე, საქართველოს სხვადასხვა ადგილას ახალი ავტო გასამართი სადგურების გახსნის გზით. კომპანიას გეგმებშია ქსელის მოდერნიზაცია და მოწინავე ტექნოლოგიების დანერგვა. კომპანიამ 2018 წელიდან დაიწყო სატალონე და საბარათე სისტემით რეალიზაცია და გეგმავს ტექნოლოგიურად სრულყოფას. კომპანიამ შემოიღო საბარათე სისტემა, რომელის მეშვეობით კლიენტს შეუძლია შექმნას მობილური და ვებ აპლიკაცია, სადაც კლიენტი თვითონ განაგებს უკვე შეძენილი პროდუქტის გადანაწილებას თავის ვირტუალურ კაბინეტში შვილობილ ბარათებზე, შესაბამისად, აკონტროლებს საკუთარ ნაშთებსაც.

## 7. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

(ქართულ ლარში)

| 2019 წელი                            |            |                                |                             |
|--------------------------------------|------------|--------------------------------|-----------------------------|
| დასაქმებულთა<br>საშუალო<br>რაოდენობა | შემოსავალი | აქტივების ჯამური<br>ღირებულება | საოპერაციო<br>მოგება/ზარალი |
| 103                                  | 44 865 728 | 3 516 968                      | 550 730                     |
| 2020 წელი                            |            |                                |                             |
| დასაქმებულთა<br>საშუალო<br>რაოდენობა | შემოსავალი | აქტივების ჯამური<br>ღირებულება | საოპერაციო<br>მოგება/ზარალი |
| 283                                  | 50 725 980 | 5 759 802                      | 1 195 069                   |

## 8. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2020 წელს კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 50,7 მილიონი ლარი, რაც 2019 წელთან შედარებით 13,06%-ით მეტია.

2020 წლის ბოლოს კომპანიის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 3,5 მილიონი ლარი, რაც 63.77%-ით მეტია ვიდრე 2019 წლის ბოლოს.

2020 წელს კომპანიის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო -1,6 მილიონი ლარი.

## 9. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები

კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი რისკია ლარის კურსის ფლუქტუაცია დოლართან მიმართებაში, ვინაიდან კომპანია საქონელს ყიდულობს იმპორტიორი კომპანიებისგან, რომლებიც დამოკიდებული არიან საერთაშორისო საწვავის ფასზე, რომელიც ფიქსირდება დოლარში, ხოლო შესყიდვა ლარში. ამასთან უმნიშვნელოვანესი ფაქტორია მაღალი დონის კონკურენცია, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული და არაბრენდული ქსელები. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ავტოგასამართი და გაზგასამართი სადგურები. კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო სეგმენტში ბრენდულ სადგურებთან მიმართებაში, ხოლო საფასო და მომსახურების სეგმენტში არაბრენდულ სადგურებთან მიმართებაში. შესაბამისად, კომპანიაში შექმნილია სამუშაო გუნდი, რომელიც რეგულარულად განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, კორპორატიული რეალიზაციის პირობებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს პროდუქტების შეძენა. საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს კომპანიის ბაზაში, ბენზინგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ქურდობის, ძარცვის და თაღლითობის აცილების მიზნით ყველა ავტოგასამართი სადგური აღჭურვილია ვიდეოკამერით. ასევე ყველა ობიექტზე განთავსდა დაცვის სისტემის ღილაკები და ჯიბის

მართვის დილაკი. საწვავის სვეტზე დამატებით დამონტაჟებულია მონიტორები სამეთვალყურეო ვიდეოკამერებით. საწვავის გაფრქვევის მონიტორინგის და საკანონმდებლო ნორმების, სახელმწიფო სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვის მიზნით სადგურებზე წელიწადში ერთხელ ხდება ფაქტიური გაფრქვევების მონიტორინგი. შესაბამისი დოკუმენტი იგზავნება გარემოს დაცვის სააგენტოში ელექტრონული ფორმით.

დირექტორი: მალხაზ საღირაშვილი

თარიღი: 20 სექტემბერი 2021

მართვის დილაკი. საწვავის სვეტზე დამატებით დამონტაჟებულია მონიტორები სამეთვალყურეო ვიდეოკამერებით. საწვავის გაფრქვევის მონიტორინგის და საკანონმდებლო ნორმების, სახელმწიფო სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვის მიზნით სადგურებზე წელიწადში ერთხელ ხდება ფაქტიური გაფრქვევების მონიტორინგი. შესაბამისი დოკუმენტი იგზავნება გარემოს დაცვის სააგენტოში ელექტრონული ფორმით.

დირექტორი: მალხაზ საღირაშვილი

თარიღი: 20 სექტემბერი 2021

