

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6-7
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9-10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	12
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) გამოყენება	14
4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	18
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	34
6. გადაფასება	35
7. შემოსავალი	36
8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	36
9. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	37
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
11. სხვა შემოსავალი	38
12. მოგების გადასახადის ხარჯი	38
13. შეწყვეტილი ოპერაციები	39
14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა	39
15. ძირითადი საშუალებები	40
16. საინვესტიციო ქონება	42
17. აქტივის გამოყენების უფლება და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	43
18. გრძელვადიანი მოთხოვნები	44
19. გაცემული სესხები	45
20. მარაგები	45
21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	45
22. ფული და ფულის ექვივალენტები	46
23. სააქციო კაპიტალი	47
24. აღებული სესხები	47
25. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	49
26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	50
27. მიღებული ავანსები	50
28. ფინანსური ინსტრუმენტები	50
29. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	56
30. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	57
31. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	58
32. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	58
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში	59-62

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და აღქმად ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული ტრანზაქციის, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესაბამისობაში მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 22 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშს, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშს, ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ასევე, ჩვენ ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2 არის აღნიშნული, ჯგუფს აქვს უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი და დარღვეული აქვს EBRD-თან გაფორმებული გრძელვადიანი სასესიო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული გარკვეული პირობები. ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე შენიშვნაში #2 აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვექცეოდ დააყენოს ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შეიძლება გამომდინარეობდეს აღნიშნული განუსაზღვრელობის შედეგიდან. ჩვენი დასკვნა ამ მიმართებით უცვლელია.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვაღიარებდით ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ჩვენ არაფერი აღმოგვიჩენია, რომელიც მოითხოვს აღნიშვნას, ამ ვალდებულების შესრულებისას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებათან მიმართებით

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატელობა იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დამუშავებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. ფუნქციონირებადი საწარმოს

პრინციპით. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავაძლევოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად აღმოჩენილ მნიშვნელოვან დელალებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი ხარვეზების შესახებ.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობითა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარმოდგენილი ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლისა და შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშში ასახული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტიუარტ ლეიტონი
დელოიტი და ტუმის სახელით

2020 წლის 22 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი გადაფასებული
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	7	467,323	443,245
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(412,241)	(395,152)
მთლიანი მოგება		55,082	48,093
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(26,971)	(55,671)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(15,031)	(40,104)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(986)	(4,193)
სხვა შემოსავალი	11	39,055	5,043
ფინანსური ხარჯი		(13,622)	(13,241)
ფინანსური შემოსავალი		53	1,003
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		(11,325)	(5,148)
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური			
ვალდებულებების აღიარების გაუქმებით მიღებული ზარალი, წმინდა	25	-	(2,517)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		26,255	(66,735)
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(54)	(50)
წლიური მოგება/(ზარალი) უწყვეტი ოპერაციებიდან		26,201	(60,385)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	14	-	6,428
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)		26,201	(60,357)
სხვა სრული შემოსავალი		10,033	17,640
სულ პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)		36,234	(42,717)
სრული ზარალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		25,959	(60,627)
არამაკონტროლებელი წილი		242	270
სულ წლის სრული ზარალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		35,992	(42,987)
არამაკონტროლებელი წილები		242	270

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაფასებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	15, 6	134,558	130,881
საინვესტიციო ქონება	16	11,322	9,107
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და ფინანსური იჯარა		14,442	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		866	874
გრძელვადიანი მოთხოვნები	18	1,139	-
გაცემული სესხები	19	6,109	-
სხვა აქტივები		1,760	1,703
სულ გრძელვადიანი აქტივები		170,196	142,565
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	20	57,473	52,345
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		1,804	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	15,641	18,508
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		503	1,333
გაცემული სესხები	19	1,260	46
შეზღუდული ფული		-	1,759
დეპოზიტები ბანკში		-	385
ფული და ფულის ექვივალენტები	22	2,047	3,214
სულ მიმდინარე აქტივები		78,728	77,590
სულ აქტივები		248,924	220,155
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	23	24,272	24,272
აქტივების გადაფასების რეზერვი		60,110	54,225
დაგროვილი ზარალი		(20,296)	(50,405)
კომპანიის დამფუძნებლის აქციონერების კაპიტალი		64,086	28,092
არამაკონტროლებელი წილები		555	620
სულ აქციონერთა კაპიტალი		64,641	28,712

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			გადაფასებული
აღებული სესხები	24	5,926	385
სხვა საიჯარო ვალდებულება	17	16,972	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	25	4,217	4,330
გადავადებული შემოსავალი		1,660	2,153
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,775	6,868
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	24	108,807	134,337
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	26	29,061	28,087
სხვა საიჯარო ვალდებულება	17	1,795	-
მიღებული ავანსები	27	14,961	18,105
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	3,257
გადავადებული შემოსავალი		120	158
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	25	500	509
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		264	122
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		155,508	184,575
სულ ვალდებულებები		184,283	191,443
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		248,924	220,155

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
 გენერალური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

გიორგი ციმაკურიძე
 ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	საქვითო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელებზე მიკუთვნილი დავალირებები ბარალი	სულ	არამონეტროლიზებული წლიები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018		24,272	58,515	გადაფასებული (11,708)	გადაფასებული 71,079	636	გადაფასებული 71,715
სულ სრული ზარალი (გადაფასებული) ტრანსფერი ქონების გადაფასებისა და ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგად (გადაფასებული) გადახდილი დივიდენდები *	15	-	17,640 (21,930)	(60,627) 21,930	(42,987) -	270 -	(42,717) -
		-	-	-	-	(286)	(286)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)		24,272	54,225	(50,405)	28,092	620	28,712
სულ სრული მოგება ტრანსფერი ქონების გადაფასებისა და დავალირებებისა და ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგად (გადაფასებული)		-	10,033 (4,148)	25,961 4,148	35,994 -	242 (307)	36,236 (307)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019		24,272	60,110	(20,296)	64,086	555	64,641

* სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა ერთმა შეილობილმა კომპანიამ, შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ ვაჭმელ არამონეტროლიზებული წლის მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდები 307 ათასი და 286 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად.

მენეჯმენტის სახელით:

ვისოლ ზორავა გენერალური დირექტორი	გიორგი ცხაკაურიძე ფინანსური დირექტორი
2020 წლის 22 ოქტომბერი	2020 წლის 22 ოქტომბერი
11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.	

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაფასებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური მოგება / (ზარალი)		26,201	(60,357)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		54	50
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	8,938	7,798
ამოუღებელი მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების რეზერვის ცვლილება	10	(9,158)	17,314
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების გაუარესება		2,362	-
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ცვლილება		(2,390)	15,027
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		(1,820)	5,880
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	11	(17,280)	(238)
შემოსავლი სესხის დაფარვის შედეგად	11	(16,144)	-
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში		(33)	(28)
მოძველებული მარაგის რეზერვი		560	-
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		11,325	5,148
ფინანსური შემოსავალი		(53)	(1,003)
ფინანსური ხარჯები		13,613	13,241
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმებით მიღებული ზარალი, წმინდა		-	2,517
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	15	-	(6,428)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		16,175	(1,079)
კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3,806	13,420
კლება/(ზრდა) მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		444	(680)
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(5,689)	3,081
კლება შეზღუდულ ფულში		1,759	3,908
კლება საგადასახადო ვალდებულებებში		(5,061)	(102)
ზრდა/ (კლება) სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		566	(6,677)
ზრდა მიღებულ ავანსებში		1,328	6,725
(კლება) /ზრდა გადადებულ შემოსავალში		(532)	100
ზრდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		144	20
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		12,940	18,716
გადახდილი პროცენტი		(8,521)	(11,946)
წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		4,419	6,770
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულის გადინება სესხებზე		147	(9,688)
ფულის შემოდინება დეპოზიტიდან		385	3,500
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(10,494)	(5,413)
სხვა აქტივების შესყიდვა		(57)	(152)
მიღებული პროცენტი		53	1,003
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		25,134	9,486
მიღებული დივიდენდი		41	-
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14	-	5,337
შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა		15,209	4,073

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
		გადაფასებული
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	392,716	379,601
აღებული სესხების დაფარვა	(408,788)	(389,015)
ფინანსური იჯარის დაფარვა	(2,157)	(444)
არამაკონტროლებელი წილზე გადახდილი დივიდენდები	(307)	(286)
გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა	<u>(18,536)</u>	<u>(10,144)</u>
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	1,092	699
<i>გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე</i>	(2,259)	(1,188)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	<u>3,214</u>	<u>3,703</u>
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს	<u>21</u> <u>2,047</u>	<u>3,214</u>
მენეჯმენტის სახელით:		

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 22 ოქტომბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 22 ოქტომბერი

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (კომპანია) არის დახურული სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2000 წელს, როგორც შპს „კანარგო სტანდარდ ოილ პროდაქტსი“ ბრენდირებული სასურსათო მალაზიებითა და ავტოსამრეცხაო ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პრემიუმ-ქსელის შექმნის მიზნით.

ჯგუფი ამჟამად საქართველოში მდებარე 146 ბენზინ და გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 128 ბენზინის და 6 გაზისა და 12 კომბინირებული სადგურის 100%-იანი მფლობელია ჯგუფი, 97 სადგური (84 ბენზინის, 3 გაზის და 9 კომბინირებული სადგურები) კი იჯარით აქვს აღებული და ამჟამად 1 ბენზინ გასამართ სადგურს ფლობს საქართველოში რეგისტრირებული შვილობილი კომპანია. ჯგუფი ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში. კომპანია არის შემდეგი შვილობილი და მეკავშირე კომპანიების დამფუძნებელი:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	კომპანიის მიერ ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2019	2018	
შპს „ყოჩები“	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	საქართველო	100%	100%	ავტო სერვისი
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩულურეთი“	საქართველო	51%	51%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე“	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ჯაჭვის ხიდი“	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ გრუპი“	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება მეკავშირე მხარეებზე
შპს „ერთობა 2018“	საქართველო	100%	100%	გაცემული სესხები და მოთხოვნები

2019 წლის 30 სექტემბერს კომპანიამ კუთვნილი სამტრედიის საწვავის ბაზა მიჰყიდა არამეკავშირე მხარეს, „სოკარ პეტროლიუმ ჯორჯიას“. ბაზის გაყიდვით მიღებული სახსრები პირველ რიგში მიემართა აღებული სესხების დაფარვისკენ. გაყიდვის გარიგების დასრულების შემდეგ, მხარეებს შორის ხელი მოეწერა მომსახურების ხელშეკრულებას, რომელიც ითვალისწინებს „ვისოლის“ კუთვნილი საწვავის წინასწარ დადგენილი ლიტრაჟის შემდგომი 30 წლის განმავლობაში სხვადასხვა დროს განთავსებას სამტრედიის ბაზის ტერიტორიაზე.

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა დააარსა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ სესხებისა და გრძელვადიანი მოთხოვნების სახით მეკავშირე მხარეებზე გაცემულ დაფინანსებასთან მუშაობის მიზნით. სააქციო კაპიტალში შენატანი წარმოდგენილია მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხებით, სესხზე დარიცხული პროცენტითა და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნებით (შენიშვნები #18 და #19). კაპიტალში მთლიანი შენატანი დაფუძნებისას შეადგენდა 28,550 ათასი ლარის ოდენობის ნაშთებს მეკავშირე მხარეებთან. ჯგუფი ფლობს კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100%-ს. 2019 წლის ოქტომბრიდან შპს „ერთობა 2018“-ის საწესდებო კაპიტალი ყოველთვიურად მცირდება „ერთობა 2018“-სა და სმარტ რითეილს შორის შეთანხმებული გრაფიკით ვალდებულების დაფარვის პარალელურად, ხოლო შპს „ერთობა 2018“-ის მიერ მიღებული თანხები უზრუნდება „ვისოლს“. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 28,235 ათას ლარს.

2018 წლის 28 დეკემბერს ჯგუფმა თელავის რეგიონში ფიზიკურ პირებზე გაზის განაწილების ოპერაციები ძირითადი საქმიანობიდან გამოჰყო და დააფუძნა ახალი პირი, შპს „თელავგაზი“. 2018 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფმა გაყიდა შპს „თელავგაზის“ 100%. ტრანზაქციის დეტალები მოცემულია შენიშვნებში #13 და 14.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

ძირითადი აქციონერები	ფლობილი წილი	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები
„პელევეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ბ.ვ.“	25.00%	გიორგი რამიშვილი - 62% ალექსი თოფურია - 28.5% დევიდ ბორგერი - 9.5%
„გლობალ ინვესტორს ლიმიტიდი“	61.96%	სამსონ ფხაკაძე - 50% ლევან ფხაკაძე - 50%
შპს „სტანდარდ ილი ჰოლდინგი“	10.86%	ნუგზარ აბრამიშვილი - 76% ლევან ფხაკაძე - 24%
ლევან ფხაკაძე	2.18%	
100.00%		

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სხვადასხვა მაკონტროლებელი მხარის მიერ ფლობილი ეფექტური წილები იყო:

საბოლოო	ფლობილი წილი
ლევან ფხაკაძე	35.77%
სამსონ ფხაკაძე	30.98%
გიორგი რამიშვილი	15.50%
ნუგზარ აბრამიშვილი	8.25%
ალექსი თოფურია	7.12%
დევიდ ბორგერი	2.38%
სულ	100.00%

მფლობელთა ეფექტური ხმის უფლებები მათი ეფექტური ფლობილი წილებისგან არ განსხვავდება.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები („ჯგუფი“) გააგრძელებენ მოქმედებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განაგრძობს მომავალში შემდეგს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 76,780 ათასი და 106,985 ათასი ლარით, შესაბამისად, ასევე, მოცემული თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 20,296 ათასი და 50,405 ათასი ლარი, შესაბამისად. გარდა ამისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ფინანსური პირობები და ზოგიერთი არაფინანსური პირობა, რომლებიც ჩადებული იყო ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში, საერთო სასესო ხელშეკრულებაში ჯგუფს, „თიბისი ბანკსა“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის (შენიშვნა #24). ამასთან დაკავშირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის ჯგუფმა მიიღო პატიების წერილი. აღნიშნულიდან გამომდინარე, გრძელვადიანი სესხი 30,854 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რეკლასიფიცირდა მიმდინარე სესხებში.

ეს მოვლენები და გარემოებები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვემდებარება ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- მენეჯმენტს აქვს ზოგიერთი არამძირითადი აქტივის გასაყიდად პოტენციური მყიდველების მოძიების გეგმა. მიღებული სახსრები გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი ბიზნესის ეფექტიანობის ამაღლებისა და ოპერაციების დაფინანსებაში სესხების წილის შემცირების მიზნით. 2020 წლის

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

განმავლობაში მენეჯმენტი გეგმავს ზოგიერთი არაპირდაპირი აქტივის გაყიდვის ტრანზაქციის დასრულებას.

- 2019 წლის ოქტომბრიდან, ჯგუფმა შეადგინა დაკავშირებულ მხარე შპს „სმარტ რითეილზე“ გაცემული სესხების დაფარვის გრაფიკები და დაიწყო ამ თანხების მიღება. მიმდინარე გრაფიკის მიხედვით, შპს „სმარტ რითეილს“ ჯგუფისთვის გადასახდელი აქვს ყოველთვიურად 105 ათასი ლარი, რაც კიდევ იზრდება შემდგომი პერიოდების განმავლობაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები თანდათან დაუბრუნდება ჯგუფს, რაც დამატებითი შესაძლებლობა იქნება ჯგუფისათვის ფინანსური მდგომარეობის გასაუმჯობესებლად და ლევერიჯის შესამცირებლად.
- ჯგუფმა დაიწყო და აგრძელებს სადისტრიბუციო და ადმინისტრაციული დანახარჯების ოპტიმიზაციის მხარდაჭერას, რასაც უზრუნველყოფს რამდენიმე თვითმომსახურების ბენზინგასამართი სადგურისა და სუპერმარკეტის ამუშავებით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აღნიშნული ინიციატივა ხელს შეუწყობს ჯგუფს პირდაპირი ხარჯების შემცირებაში ბენზინგასამართი სადგურებზე და გაზრდის საბითუმო გაყიდვების მოცულობას.
- ჯგუფმა შეიმუშავა განსხვავებული წახალისების სქემები ბითუად მოვაჭრე კლიენტებისათვის, რის შედეგადაც საბითუმო ვაჭრობის მოცულობა გაიზარდა 20 მილიონი ლარით 2019 წლის განმავლობაში. მენეჯმენტი გეგმავს განაგრძოს წახალისებელი აქტივობები საბითუმო ვაჭრობის გაფართოების მხარდასაჭერად.
- წლის დასრულებამდე ჯგუფმა მიიღო პატიების წერილი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისა და „თიბისი ბანკისაგან“, სადაც ნათქვამია, რომ ბანკები არ მოითხოვენ სესხის ნაადრევ დაფარვას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ბანკები არ გამოიყენებენ თავიანთ უფლებამოსილებას სესხის დაფარვის მოთხოვნასთან დაკავშირებით უახლოეს მომავალში.
- საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ჯგუფმა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (EBRD) დადო შეთანხმება პერიოდის დასრულებისათვის არსებული სესხის გადაუხდელი ნაწილის დაფარვასთან დაკავშირებით. შეთანხმების მიხედვით, ჯგუფი EBRD-ს ერთჯერადად გაუხდის 2014 წლის 31 მაისს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე სესხის A ტრანშისათვის 5.5 მილიონ დოლარს. აღნიშნულ თანხას EBRD სრულად გამოიყენებს A ტრანშის ფარგლებში გადაუხდელი თანხების (ძირითადად, პროცენტისა და დეფოლტის პროცენტის ჩათვლით) დასაფარად. სხვაობა A ტრანშის ფარგლებში მთლიან გადაუხდელ ბალანსსა და გადახდილ თანხებს შორის იქნება ნაპატიები.
- კოვიდ-19-მა მალევე მოახდინა გავლენა ნავთობისა და გაზის ინდუსტრიაზე ქვეყანაში. შემოსავლები მნიშვნელოვნად შემცირდა შიდა ბაზარზე ბენზინის ფასის მკვეთრი მერყეობის გამო, რომელიც გამოწვეული იყო კოვიდ-19 პანდემიის გამო. პანდემიის საწყის ეტაპზე ნავთობის ფასები 2/3-ით შემცირდა, ხოლო შემდეგ თვეებში მკვეთრად მოიმატა ისევ. ამ ფაქტმა ადგილობრივ ბაზარზე შეამცირა სარეალიზაციო ფასები, რის შედეგადაც ჯგუფის შემოსავლები შემცირდა. აღსანიშნავია, რომ 2020 წელს ვისოლმა მცირედით გააუმჯობესა საერთო მოგების მარჟა.

მენეჯმენტმა სწრაფად მოახდინა რეაგირება პანდემიის გავრცელებაზე ჯგუფის ოპერაციების ყოველდღიური ანალიზითა და ხარჯების შემცირებით, სადაც შესაძლებელი იყო. პირდაპირი დანახარჯების დამატებით შემცირების მიზნით, მენეჯმენტმა გადახედა ყველა ბენზინგასამართი სადგურის შედეგებს, საიჯარო ხარჯს და სხვა უახლოეს ვისოლის ბენზინგასამართ სადგურამდე მანძილს (რომელიმე სადგურის დახურვის შემთხვევაში მომხმარებლებისთვის უახლოეს სადგურთან მისვლის შესაძლებლობის არსებობისთვის), რის საფუძველზეც გადაწყვეტდა ან საიჯარო გადასახადის შემცირებაზე მოლაპარაკების წარმოებას ან ბენზინგასამართი სადგურის სრულად დახურვას. ჯამში, 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დახურა 20 ნაკლებად მომგებიანი ბენზინგასამართი/გაზგასამართი სადგური, რომელთა უმრავლესობაც იჯარით იყო აღებული და რომელთაც ყოველდღიური რეალიზაციის მოცულობა სხვა სადგურებთან შედარებით მნიშვნელოვნად ნაკლები ჰქონდათ. აღნიშნულმა ფაქტმა შეამცირა ჯგუფის პირდაპირი დანახარჯები, მათ შორის კომუნალური და შრომითი დანახარჯები. ამ სადგურების დახურვით, მთლიანი რეალიზაციის მოცულობა 2020 წლის განმავლობაში დაახლოებით 5-6%-ით შემცირდა 2019 წლის შესადარის პერიოდთან მიმართებით.

ამასთანავე, საიზოლაციო შეზღუდვის პერიოდში, ჯგუფმა დროებით შეამცირა ხელფასები და ოფისის საიჯარო ხარჯები, ხოლო მარკეტინგული და სარეკლამო ხარჯები პერმანენტულად შეამცირა, რათა შეესუსტებინა მათი ეფექტი ჯგუფის რენტაბელურობაზე.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 - იჯარა;
- შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;

ფასს 16 - იჯარა

მიმდინარე წელს ჯგუფმა პირველად გამოიყენა სტანდარტი ფასს 16 - იჯარა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

ფასს 16 ითვალისწინებს იჯარის აღრიცხვის ახალ ან შესწორებულ მოთხოვნებს. მასში მოცემულია მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოიჯარეს (იჯარის მიმღების) მხარის აღრიცხვისათვის, რადგან სტანდარტით უქმდება განსხვავება საოპერაციო და ფინანსურ იჯარებს შორის და ყველა იჯარის დაწყებისას აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა იჯარა მოკლევადიანია ან აქტივი არის დაბალი ღირებულების მქონე. მოიჯარის აღრიცხვისგან განსხვავებით, მეიჯარის (იჯარის გამცემის) აღრიცხვის მოთხოვნები დიდწილად უცვლელია.

ჯგუფის მიერ ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

ჯგუფმა ფასს 16 გამოიყენა სრული რეტროსპექტიული მიდგომის გარეშე და, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ გადააფასა.

ა) იჯარის ახალი განსაზღვრების ეფექტი

იჯარის განსაზღვრების ცვლილება ძირითადად დაკავშირებულია კონტროლის ცნებასთან. კონტრაქტში იჯარის არსებობას ფასს 16 ადგენს იმის მიხედვით, აქვს თუ არა კლიენტს უფლება, გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება გარკვეული ვადის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ამგვარმა მიდგომამ ჩაანაცვლა ბასს 17-ითა და ფაისკ 4-ით გათვალისწინებული „რისკებისა და სარგებლის“ მიდგომა.

ჯგუფი ფასს 16-ით გათვალისწინებულ იჯარის განსაზღვრებასა და შესაბამის მითითებებს იყენებს 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ გაფორმებულ ან შესწორებულ ყველა კონტრაქტთან მიმართებაში.

(ბ) ეფექტი მოიჯარის აღრიცხვაზე

ყოფილი საოპერაციო იჯარები

ფასს 16-ით შეიცვალა ჯგუფის მიერ ბასს 17-ის მიხედვით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული, არასაბალანსო იჯარების აღრიცხვის წესი.

ფასს 16-ის გამოყენებისას, ყველა იჯარის შემთხვევაში, ჯგუფი:

ა) ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით;

ბ) აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთასა და საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტს აღიარებს მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში; და

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

გ) ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ერთმანეთისგან აცალკევებს ძირ თანხაში გადახდილ მთლიან თანხას (რაც წარმოდგენილია ფინანსური საქმიანობის ჯგუფში) და პროცენტში გადახდილ მთლიან თანხას (წარმოდგენილია საოპერაციო საქმიანობის ჯგუფში).

საიჯარო შეღავათები (მაგ. გადასახადისგან გათავისუფლებული პერიოდი) აღიარდება როგორც აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების ნაწილი, ხოლო ბასს 17-ის მიხედვით, საიჯარო შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად, რომელიც ამორტიზდებოდა, როგორც ქირის ხარჯის წრფივი შემცირება.

ფასს 16-ის მიხედვით, აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება მოწმდება ბასს 36-ის შესაბამისად.

მოკლევადიანი იჯარებისა (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალდირებულებიანი აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფმა გადაწყვიტა, იჯარის ხარჯი აღიაროს ფასს 16-ით ნებადართული გამარტივებული მიდგომით. ეს ხარჯი წარმოდგენილია მოგება-ზარალში „გაყიდვისა და მარკეტინგის“ მუხლში.

(გ) ზეგავლენა მეიჯარის აღრიცხვაზე

ფასს 16-ით მეიჯარის აღრიცხვის წესი, არსებითად, იგივე რჩება. ახალი სტანდარტით, მეიჯარე იჯარას კვლავაც აღიარებს ან ფინანსურ იჯარად, ან საოპერაციო იჯარად და მათ ერთმანეთისგან განსხვავებულად აღრიცხავს.

თუმცა, ფასს 16-ით შეიცვალა და გაფართოვდა სავალდებულო გასამჟღავნებელი ინფორმაცია, კერძოდ, როგორ მართავს მეიჯარე იჯარით გაცემულ აქტივებში ნარჩენი წილით წარმოშობილ რისკებს.

ფასს 16-ით, იჯარის შუამავალი მეიჯარე მთავარ იჯარასა და ქვეიჯარას აღიარებს როგორც ორ დამოუკიდებელ კონტრაქტს. შუამავალი მეიჯარე ვალდებულია, ქვეიჯარა ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად აღიაროს მთავარი იჯარიდან წარმოშობილი აქტივის გამოყენების უფლების მიხედვით (და არა შესაბამისი აქტივის მიხედვით, როგორც ეს გათვალისწინებული იყო ბასს 17-ით).

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკებში

წინამდებარე შენიშვნაში ახსნილია სტანდარტის „ფასს 16 - იჯარა“ გამოყენების ეფექტი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და აგრეთვე, განმარტებულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი, წინა პერიოდებისგან განსხვავებული სააღრიცხვო პოლიტიკები.

გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფი იყენებს მოდიფიცირებულ რეტროსპექტულ მიდგომას, რომლის მიხედვითაც ვალდებულება იანგარიშება, როგორც დარჩენილი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დღეს არსებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია თითოეულ მუხლზე აღიარებული კორექტირება ფასს 16-თან დაკავშირებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მუხლები, რომლებსაც ცვლილებები არ შეხებია, ცხრილში არ არის მოცემული. შესაბამისად, ამ რიცხვების ჯამი არ წამოადგენს ანგარიშგებაში მითითებულ ჯამურ რიცხვებს.

გავლენა მოგებისა და ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე (ნაწილი)

	2019
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ზრდა	2,273
ფინანსური ხარჯების ზრდა (გაცვლითი კურსის ეფექტის ჩათვლით)	3,173
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯების შემცირება	3,483
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	2,362

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018 (თავდაპირველი თანხა ბასს 17-ით)	ფასს 16-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2019 (ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 16-ით)
ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე (ნაწილი)			
აქტივის გამოყენების უფლება (A)	-	18,662	18,662
საიჯარო ვალდებულებები (A)	-	18,662	18,662

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე:

A - ფასს 16-ის გამოყენებამ მანამდე ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებულ იჯარებზე გამოიწვია 18,662 ათასი ლარის ოდენობის აქტივების გამოყენების უფლების და იმავე ღირებულების საიჯარო ვალდებულებების აღიარება. ამან აგრეთვე გამოიწვია მარკეტინგული ხარჯების შემცირება 3,483 ათასი ლარით, ცვეთის ზრდა 2,273 ათასი ლარით და საპროცენტო ხარჯის ზრდა (გაცვლითი კურსის ეფექტის ჩათვლით) 3,173 ათასი ლარით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, მენეჯმენტმა შეამოწმა, იყო თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გაუფასურების ტესტმა აჩვენა, რომ აქტივის გამოყენების უფლება 2,362 ათასი ლარით იყო გაუფასურებული, რაც აისახა კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ბასს 17-ის მიხედვით, საოპერაციო იჯარაზე ყველა საიჯარო გადახდა წარმოდგენილია, როგორც ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. აქედან გამომდინარე, საოპერაციო საქმიანობით გამომუშავებული წმინდა ფულადი ნაკადები გაიზარდა 3,483 ათასი ლარით და მოიცავს საიჯარო გადახდებს. ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები გაიზარდა იმავე თანხით.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ უფლებას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდისთვის იმის მიუხედავად, თუ რა მიზნით ხდება წინასწარი გადახდა. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აღნიშნულ შესწორებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

გამომწვევები ახალი და შესწორებული ფასს-ები, რომლებიც ძალაში ჯერ არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და შესწორებულ გამოქვეყნებულ, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება;
- შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება;
- ფასს-ების ყოველწლიური გაუმჯობესება (2010-2012 წლები: შესწორებები ბასს 1 - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად).

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და გამჟღავნების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

სტანდარტი იძლევა ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად განისაზღვრება. კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ზოგადი მოდელი ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას, რაც გულისხმობს ვალდებულებათა შეფასებას პრემიუმის გადანაწილების მიდგომის გამოყენებით.

ზოგად მოდელში გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. კომპანიამ ფასს 17 რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გაჩნდა. ერთ-ერთი შემოთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

გარდამავლობის მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღად ითვლება პირის მიერ სტანდარტის პირველად გამოყენების წლიური საანგარიშგებო წლის დასაწყისი, ხოლო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის პირველი გამოყენების თარიღის უშუალოდ წინმსწრები წლის დაწყების თარიღი.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტის გამოშვებით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ხასიათდებოდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტისაგან და არსობრივი პროცესისგან, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება არსობრივი პროცესის განსაზღვრაში.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება ვრცელდება პერპექტიულად ყველა ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8 არსებითობის განსაზღვრება

შესწორებათა მიზანია, ბასს 1-ით მოცემული მნიშვნელოვნების განსაზღვრება გახადოს უფრო გასაგები და არ ისახავს მიზნად, შეცვალოს ფასს სტანდარტებში არსებითობის საბაზისო ცნება. ახალ განსაზღვრებაში შევიდა უმნიშვნელო ინფორმაციით მნიშვნელოვანი ინფორმაციის „მიჩქმალვის“ ცნება.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

მომხმარებელზე მნიშვნელოვანი ინფორმაციის შემოქმედების ზღვარი შეიცვალა „შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხიდან „გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხით.

არსებითობის განსაზღვრება ბასს 8-ში შეიცვალა არსებითობის განსაზღვრებით, რომელიც ბასს 1-შია მოცემული. გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ შეცვალა არსებითობის ცნება სხვა სტანდარტებსა და კონცეპტუალურ საფუძვლებში თანმიმდევრულობის მიზნით.

შესწორება პერსპექტიულად ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფას-ების წლიური რედაქტირების ციკლი (2010-2012); შესწორებები სტანდარტში „ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებზე“

ამ შესწორებათა მიზანია, განმარტონ, რომ ვალდებულება გრძელვადიანად ითვლება, თუ არსებული სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე, პირი მოელის ან აქვს უფლებამოსილება, მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადავადება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით, იმავე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავსი პირობებით.

ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარმოდგენაზე - ის გავლენას არ ახდენს ვალდებულების ოდენობაზე, აღიარების დროზე ან ინფორმაციაზე, რომელთაც პირი ამჟღავნებს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებას, რომ ანგარიშსწორება გადავადდეს სულ მცირე თორმეტი თვით. შესწორება აგრეთვე მკაფიოდ ადგენს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“ არსებული უფლებები. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა; და რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის და უნდა გამოყენებულ იქნეს რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობის განცხადება - წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი - თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში (ლარი). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გარკვეული კლასებისა, რომლებიც მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, სტანდარტების ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 40 „საინვესტიციო ქონება“ შესაბამისად. ქვემოთ აღწერილია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გასაზომი ტექნიკები კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეებად და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლის მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ასხნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და კომპანიის მიერ კონტროლირებადი პირების (შვილობილი კომპანიები) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც კომპანიას გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- უნარი, გამოიყენოს ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

კომპანია აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოყვანილი სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც ჯგუფი ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვეს პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, ჯგუფი აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- ჯგუფის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- ჯგუფის, სხვა მფლობელებისა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ ჯგუფს ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვეს შესაბამის საქმიანობას გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც კომპანია მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები წინასწარ სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც კომპანია კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც კომპანია კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელ წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

მფლობელებსა და არამაკონტროლებელ წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არამაკონტროლებელი წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოხდით.

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვეთება.

არამაკონტროლებელი წილები - არამაკონტროლებელი წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის იმ კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ ეკუთვნის მშობელ კომპანიას.

არამაკონტროლებელი წილები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - კაპიტალის ნაწილად, მაგრამ მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალისგან ცალკე.

ისეთი ცვლილება ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებში ფლობილ წილებში, რომელიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც წილობრივი ტრანზაქციები. ჯგუფის წილებისა და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულებები კორექტირდება და ასახავს შვილობილ კომპანიებში მათი ფარდობითი წილების ცვლილებას. ნებისმიერი სხვაობა არამაკონტროლებელი წილის კორექტირების ოდენობასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას შორის აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში და მიეწერება კომპანიის მფლობელებს.

როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე შვილობილის არსებული აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებებისა და არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებს შორის. ყველა თანხა, რომელიც აღიარებული იყო შვილობილთან დაკავშირებით, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე, როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილ კომპანიაში შენარჩუნებული ინვესტიციის რეალური ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით ჩაითვლება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში (ყოფილ შვილობილ კომპანიაში) ინვესტიციის ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას.

საწარმოთა გაერთიანება - ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომბინაციის დროს აღირიცხება რეალური ღირებულებით და იანგარიშება, როგორც ჯგუფის მიერ შეძენის თარიღში გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულების ჯამი, ჯგუფისათვის წარმოშობილ ვალდებულებებს შესყიდული სუბიექტის ყოფილი მფლობელებისადმი და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა გამოუშვა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში მათი გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, რომლებიც დაკავშირებულია შეძენილი სუბიექტის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები, აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში; და

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები), რომლებიც კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამოზნული ფასს 5-ის „გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“ მიხედვით, იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

გუდვილი აღირიცხება, როგორც სხვაობა გაცემული ანაზღაურების, შეძენილ ბიზნესში არამაკონტროლებელი წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის რეალური ღირებულების ჯამსა და შესყიდული და დაკვირვებადი აქტივების შესყიდვის დღეს არსებული ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულების სხვაობას შორის. თუ გადაფასების შემდეგ შესყიდვის დღეს შესყიდული დაკვირვებადი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს შეძენილ ბიზნესში არამაკონტროლებელი წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის რეალური ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგება-ზარალში, როგორც სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება.

არამაკონტროლებელი წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან გაიზომოს ან რეალური ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არამაკონტროლებელი წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის დამოუკიდებლად. არამაკონტროლებელი წილის სხვა სახეობები იზომება რეალური ღირებულებით, ან, როცა შესაძლებელია, სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც ჯგუფი გადასცემს შესყიდულ საწარმოს, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, პირობითი კომპენსაცია უნდა გაიზომოს შეძენის თარიღისთვის შესაბამისი რეალური ღირებულებით და უნდა აღიარდეს, როგორც საწარმოს შეძენის სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის რეალურ ღირებულებაში, რომლებიც წარმოადგენს შეფასების პერიოდის კორექტირებებს, უნდა დაკორექტირდნენ რეტროსპექტულად და შესაბამისი კორექტირებები უნდა მოხდეს გუდვილზეც. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს, რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების შესახებ შეფასების პერიოდში ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

ცვლილება პირობითი კომპენსაციის რეალურ ღირებულებაში, რომელიც არ წარმოადგენს შეფასების პერიოდის კორექტირებას, შემდგომში აღირიცხება იმის მიხედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, ხელახალი შეფასება არ ხდება მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისათვის და შემდგომი ანგარიშსწორება აისახება კაპიტალში. ხოლო თუ იგი კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისათვის ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ ან ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში, მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში ხელახლა უნდა შეაფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ რეალურ ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგება-ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი, თუ ასეთი არსებობს. შესყიდვამდე პერიოდში, მყიდველ საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში ნაღიარები შესყიდვიდან წარმოშობილი თანხა აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები იმ მუხლებისათვის, რომელთათვისაც აღრიცხვა არაა დასრულებული. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები შეიძლება აღიარდეს, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ და რომელიც, თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, ზეგავლენას მოახდენდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ რაოდენობაზე ამ თარიღისთვის.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში. მეკავშირე საწარმო ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არის ჯგუფის უნარი, მონაწილეობა მიიღოს ინვესტირების ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, მაგრამ არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ერთპიროვნულ ან ერთობლივ კონტროლს.

ერთობლივი საწარმო არის გარიგება, სადაც ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეებს გააჩნიათ უფლებები ერთობლივი საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ერთობლივად ითვლება კონტროლი, რომლის განაწილება შეთანხმებულია კონტრაქტით და არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაწყვეტილების მიღება რელევანტური საქმიანობის თაობაზე მოითხოვს ყველა მაკონტროლებელი მხარის ერთსულოვან თანხმობას.

მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია წილობრივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ინვესტიცია ან მისი ნაწილი კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი, რა დროსაც იგი აღირიცხება ფასს 5-ის შესაბამისად. წილობრივი მეთოდით, ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფისეული წილის აღიარების მიზნით. თუ ჯგუფის ზარალის წილმა გადააჭარბა ჯგუფის მიერ ამ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის წილს), ჯგუფი წყვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში წილობრივი მეთოდით აღირიცხება იმ დღიდან, როდესაც ინვესტირების ობიექტი იქცა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოდ. მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის შესყიდვისას, სხვაობა ინვესტიციის ღირებულებასა და ინვესტირების ობიექტის წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას ჯგუფის წილს შორის აღიარდება გუდვილად და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების გაანგარიშებაში. სხვაობა წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაში ჯგუფის წილსა და ინვესტიციის თვითღირებულებას შორის, გადაფასების შემდეგ, დაუყოვნებლივ აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მოხდა ინვესტიციის შესყიდვა.

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. გაუფასურების შესამოწმებლად, მისი ანაზღაურებადი ღირებულება (გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი) უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის რეზერვის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, იმის გათვალისწინებით, რომ ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება შემდგომ გაიზრდება.

ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენებას წყვეტს იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია აღარ ითვლება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოდ ან მაშინ, როდესაც ინვესტიცია გადადის გასაყიდად განკუთვნილის კატეგორიაში. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა წილი მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში და ეს შენარჩუნებული წილი არის ფინანსური აქტივი, ჯგუფი შენარჩუნებულ წილს აფასებს რეალური ღირებულებით ამ დღის მდგომარეობით და, ბასს 39-ის შესაბამისად, ეს ღირებულება ითვლება რეალურ ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას. სხვაობა წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტის დღეს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებისა და მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილის გაყიდვით მიღებული შემოსავლის ჯამს შორის შედის ამ მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს რეალიზაციით მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშებაში. გარდა ამისა, ამავე მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოსთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებულ ყველა თანხას ჯგუფი აღრიცხავს ისევე, როგორც აღრიცხავდა იმ შემთხვევაში, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები პირდაპირ რომ გაეყიდა.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

ამდენად, თუ ამ მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგება ან ზარალი შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გაყიდვისას გადაკლასიფიცირდებოდა მოგებაში ან ზარალში, ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტისას მოგებას ან ზარალს გადაიტანს კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირებას).

წილობრივი მეთოდი გამოიყენება მაშინაც, როდესაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში იქცევა ინვესტიციად ერთობლივ საწარმოში ან ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში იქცევა ინვესტიციად მეკავშირე საწარმოში. წილებში ამგვარი ცვლილება რეალური ღირებულების გადაფასებას არ იწვევს. თუ ჯგუფმა შეამცირა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილი, მაგრამ გააგრძელა წილობრივი მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო ფლობილი წილის შემცირებასთან, მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა.

ჯგუფში შემავალ პირსა და მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის ტრანზაქციის განხორციელების შემთხვევაში, მის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მხოლოდ იმ წილის პროპორციულად, რომელიც არ არის დაკავშირებული ჯგუფთან.

შემოსავლის აღიარება - შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემა ანუ იმ მომენტში, როდესაც საქონელი კლიენტს მიეწოდა და ჯგუფს აღარ დარჩა შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც ზეგავლენას მოახდენდა კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება, როდესაც საქონელი გადაიტუმბება კლიენტის სატრანსპორტო საშუალებაში ან მიდის საწყობში საბითუმო გაყიდვის მიზნით.

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის შეფასებული დაბრუნებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი შედეგადად.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ყველა შემოთავაზებისათვის დროის ერთ მომენტში. ჯგუფს თითოეულ შემოთავაზებაზე აქვს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

შემოსავალი აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალიზაციის პირობების გათვალისწინებით, შემოსავლის ოდენობას აკლდება საფასო ან მოცულობითი ფასდაკლება, რომლებიც გათვალისწინებულია კლიენტებისათვის.

დივიდენდური და საპროცენტო შემოსავალი

დივიდენდური შემოსავალი ინვესტიციებიდან აღიარდება, როდესაც განისაზღვრება აქციონერის უფლება, მიიღოს გადახდები (იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია).

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და

გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

საიჯარო შემოსავალი

ჯგუფის პოლიტიკა საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით აღწერილია ქვემოთ.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

იჯარა - იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა იჯარის ამღებს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის შეთანხმებასა და გაფორმებასთან დაკავშირებული საწყისი პირდაპირი ხარჯები იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია არის მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12-თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარების შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი წრფივად აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ არის გადახდილი. დღევანდელი ღირებულება დადისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ეს განაკვეთი არაა დადგენილი, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შესული საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული საიჯარო გადახდები (მათ შორის პრაქტიკულად ფიქსირებული გადახდები), საიჯარო შეღავათების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც რაიმე ინდექსსა თუ განაკვეთზეა დამოკიდებული და თავდაპირველად იზომება იჯარის დაწყების დღის ინდექსით ან განაკვეთით;
- მოიჯარის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელი თანხა გარანტიების ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე;
- შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასი, თუ მოიჯარე გონივრულ ფარგლებში დარწმუნებულია, რომ ის ამ ოფციონის გამოიყენებს; და
- იჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის ვადაში ასახულია იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზება.

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშების ცალკე მუხლი.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების იზრდება საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) და მცირდება უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან მოვლენებს ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს, საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დადისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეულია ცვლებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, გამოიყენება შესწორებული დისკონტირების განაკვეთი).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს, საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

ჯგუფს წარმოდგენილ პერიოდებში მსგავსი კორექტირებები არ გაუკეთებია.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლებასთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

აქტივებს გამოყენების უფლების ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულებაში ასახულია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის გამოყენებას, შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლად.

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

ცვლადი ქირა, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე, იჯარის ვალდებულებისა და აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში არ შედის. შესაბამისი გადახდები ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა ამ გადახდების წარმომშობ მოვლენას ან გარემოებას, და შედის მოგებაში ან ზარალში.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ განაცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფს ეს პრაქტიკული შეღავათი არ გამოუყენებია. ისეთი კონტრაქტის შემთხვევაში, რომელიც გულისხმობს საიჯარო კომპონენტს და ერთ ან მეტ დამატებით საიჯარო ან არასაიჯარო კომპონენტს, ჯგუფი კონტრაქტით გათვალისწინებულ საზღაურს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს საიჯარო კომპონენტის დამოუკიდებელი ფასისა და არასაიჯარო კომპონენტების დამოუკიდებელი ჯამური ფასების საფუძველზე.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ერთეულების ფუნქციონალური ვალუტა არის პირის ოპერირების პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა. კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ტრანზაქციები პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველ საანგარიშგებო დღეს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლოები გადაყვანილია მოცემულ დღეს მოქმედი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა საკურსო სხვაობის გამო, შედის მოცემული პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

გაცვლითი კურსები - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
USD/GEL	2.8677	2.6766
EUR/GEL	3.2095	3.0701

თანამშრომლების მოკლე და გრძელვადიანი სარგებელი - ვალდებულება აღიარდება თანამშრომლების ხელფასების, წლიური შვებულებისა და ავადმყოფობის შვებულებისათვის იმ პერიოდში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურება იქნება მიღებული და ის შეფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ღირებულებებით, რომლის გადახდასაც კომპანია ელოდება მიღებული მომსახურების სანაცვლოდ.

მოკლე ვადით დასაქმებულთათვის აღიარებული ვალდებულებები შეფასებულია არადისკონტირებული ღირებულებით მათ მიერ გაწეული შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ სავარაუდო გადასახდელი სარგებლის ოდენობით.

2019 წლის 1 იანვრიდან, ჯგუფს აქვს იურიდიული ვალდებულება, რომ საპენსიო ფონდში შეიტანოს დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასისა და სარგებლის 2%.

მოგების გადასახადი - მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახდელ გადასახადს.

მიმდინარე გადასახადი. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (აღრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო

ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო საფუძველზე. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, მენეჯმენტი ჯგუფის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის #407 ბრძანების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები - მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომელთაც ჯგუფი ფლობს საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც უდრის რეალურ ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გადაფასება საკმარისად რეგულარულად ხდება და, შედეგად, საბალანსო ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება იმ ღირებულებებისგან, რაც თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულებების გამოყენებით უნდა აღირიცხულიყო.

ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასებით წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში, მაგრამ არა იმ შემთხვევაში, თუ ის აუქმებს იმავე აქტივზე მანამდე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ გაუფასურების ზარალს, რა დროსაც მოგებაში ან ზარალში ირიცხება მანამდე ხარჯად აღიარებული გაუფასურების ზარალის ტოლი ზრდა. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი გადაფასების ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება, თუ ის აჭარბებს აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებულ გადაფასების რეზერვში არსებულ ნაშთს.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მიმდინარე მშენებლობები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული მომსახურების საფასურები და, კვალიფიციური აქტივებისათვის, ჯგუფის საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები. ამგვარი ქონება ძირითადი საშუალებების შესაბამის კატეგორიებში კლასიფიცირდება დასრულებისა და დაგეგმილი მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მზადაა დაგეგმილი მოხმარებისათვის.

გადაფასებულ შენობა-ნაგებობებზე დარიცხული ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივის შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემდეგ გადაფასების შესაბამისი მეტობა, რომელიც რჩება ქონების გადაფასების რეზერვში, პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადადის.

ცვეთის აღიარებისას აქტივების თვითღირებულების ან შეფასებული ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა ჩამოიწერება (ეს არ ეხება მიწასა და მიმდინარე მშენებლობებს) სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში კლებადი მეთოდით. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი ცვლილება პროგნოზში აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითად საშუალებათა კატეგორიები	წელი
შენობა-ნაგებობები	7-20
მანქანა-დანადგარები	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	5
სხვა მატერიალური აქტივები	5-20

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სატრანსპორტო საშუალებები, მანქანა-დანადგარები და სხვა ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, თუ აქტივის მოხმარების შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალების რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები - ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივად შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. საპროგნოზო სასარგებლო გამოყენების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხოლო საპროგნოზო მონაცემების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება არის ისეთი ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს (მაგრამ თავად არ იყენებს) იჯარით გაცემის შედეგად მიღებული შემოსავლისთვის ან/და ღირებულების ზრდით მიღებული სარგებლისათვის (მათ შორის ამგვარი მიზნებით მიმდინარე მშენებლობების შემთხვევაში). იგი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით (ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით), ხოლო შემდგომ ხდება მისი გადაფასება რეალურ ღირებულებამდე, რათა აისახოს საანგარიშგებო თარიღისათვის ბაზარზე არსებული გარემოებები.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება იმ დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშებზე დაყრდნობით, რომლებიც ფლობენ აღიარებულ და შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას და აქვთ მსგავსი ადგილმდებარეობისა და კატეგორიის ქონების შეფასების გამოცდილება.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში, როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალი. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული გადაფასებასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში და წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის მომენტში ან როდესაც იგი სამუდამოდაა ამოღებული მოხმარებიდან და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. აღიარების შეწყვეტის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი. აღნიშნული იანგარიშება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ წმინდა მოგებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის.

თუ საინვესტიციო ქონება გამოყენებული იქნება მესაკუთრის მიერ, ის კლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და მისი საბალანსო ღირებულება კლასიფიკაციის შეცვლის დღეს მიჩნეულია მის თვითღირებულებად სააღრიცხვო მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, თუკი მათი გაზომვა სარწმუნოა და შესაძლებელია და მოსალოდნელია, რომ მომავალში ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ

სარგებელს ამ დანახარჯებიდან. ყველა სხვა შეკეთებისა და შენახვა-შენარჩუნების ხარჯები ხარჯად აღიარდება მათი წარმოშობისას.

აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადეს. თუ ამგვარი ნიშანი აღმოჩნდა, გამოითვლება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წარმოქმნილი იმ ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებზე. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება ფულადი სახსრების წარმოქმნილი უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დადისკონტირება დღევანდელ ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მჩვენებელი და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა დროსაც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც შემცირება გადაფასების რეზერვში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის შეფასებულ კორექტირებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრულ შემოსავალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა დროსაც გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების რეზერვში.

მარაგები - აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსავლის რიგის მიხედვით (ბაზეზში) და ინდივიდუალურად (ბენზინგასამართ სადგურებში). წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის, სავარაუდოდ, მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს ამ აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მომავალში აქტივთან დაკავშირებულ ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება მოხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივი, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება, როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უზნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს არსებული მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად მოსალოდნელი საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ვალდებულება.

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ, როცა ჯგუფი ინსტრუმენტის ხელშეკრულების დებულებების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არიან დაკავშირებული ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვასთან ან გამომშვებასთან, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას (გარდა რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა), როგორც ეს შესაფერისია საწყისი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც გაწეულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ან გამომშვებისათვის, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, მისი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომში სრულად იზომება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფმა შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმების თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადამხდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუუარესდათ. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებს და გაყიდვად ფასიან ქაღალდებს სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადიანობით.

შეზღუდული ფული - შეზღუდული ფული არის საგარანტიო დეპოზიტები, რომლებიც განთავსებულია ქართულ ბანკებში ჯგუფის მკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხების უზრუნველყოფის სახით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

სესხები და მოთხოვნები - სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვადასხვა კონტრაგენტზე გაცემული სესხების ჩათვლით) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიკირებული გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არამეკავშირე მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალს ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე).

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 და მე-3 ეტაპებს ეკუთვნის.

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ჯგუფურად ფასდება.

ინდივიდუალურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი რეზერვის ოდენობას აფასებს კლიენტთან არსებული წარსული გამოცდილების, წლის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობისა და წლის შემდგომი გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ გარკვეული კონტრაგენტი ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება ან კიდევ ჯგუფურად დადგენილი მსზ ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ჯგუფი იყენებს ჯგუფური შეფასების მონაცემებს.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელშიც გადახდის გრაფიკის საფუძველზე, თუ გარკვეული კონტრაგენტი ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება ან კიდევ ჯგუფურად დადგენილი მსზ ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ჯგუფი იყენებს ჯგუფური შეფასების მონაცემებს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებით, საიჯარო ვალდებულებითა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით, თავდაპირველად აისახება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური უკუგების საფუძველზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ციკლის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია - ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შეფასების შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი, რაც ასევე მოიცავს ფინანსურ წარმოებულებს, და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) მათი წარმოშობის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ფინანსური ვალდებულებებით იმავე გამსესხებლისგან არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან როდესაც არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად - ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები - კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები - დივიდენდები აღირიცხება აქციონერთა კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში.

სესხის აღების ხარჯები - სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან დამზადებასთან, რომელთა დაგეგმილი მოხმარებისათვის ან გაყიდვისთვის გამზადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, ამ აქტივების

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

თვითღირებულებას ემატება იქამდე, სანამ ეს აქტივები არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

ყველა სხვა სესხის ალების ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდში.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავის სანაცვლოდ ავანსად მიღებულ თანხებს და სხვა მიღებულ ავანსებს. წინასწარ მიღებული თანხები შემოსავალში იქამდე არ აისახება, სანამ არ მოხდება კლიენტისათვის შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

5. კრიტიკული საღრიცხო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

საღრიცხო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #4, დირექტორებს ევალებათ შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. სამართლიანი შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. საღრიცხო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული შეფასება

საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ეჭვქვეშ დაყენება, რის გამოც ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის საგადასახადო შემოწმება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ქმნის იმ შეფასებული ზარალის აღსარიცხად, რაც წარმოიშობა კლიენტების მხრიდან სათანადო გადახდების განუხორციელებლობისგან ან მომწოდებლების მხრიდან შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მოუწოდებლობისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონის შეფასებისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ზოგად ეკონომიკურ ვითარებას, მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების ვადას, ჩამოწერების ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კონკრეტული კლიენტისა და მომწოდებლის გარემოებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების აუცილებლობა.

იჯარები

განსაზღვრა იმისა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ხშირად მენეჯმენტის შეფასებაზეა დამოკიდებული, რომელიც ითვალისწინებს წარსულ გამოცდილებას მსგავსი ტიპის შეთანხმებებზე მსგავს

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

მეიჯარეებთან. განსაკუთრებით, მენეჯმენტი ყურადღებას აქცევს საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გახანგრძლივების ოფციებს (როცა ის საკმაოდ დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ამ ოფციას) და იჯარის ვადაზე ადრე შეწყვეტის შესაძლებლობებს (როცა ის საკმაოდ დარწმუნებულია, რომ ასე მოიქცევა). როცა ხელშეკრულებაში არაა მითითებული ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, მის ნაცვლად მენეჯმენტი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები (მიწა და შენობა-ნაგებობები) აისახება გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით. ბოლო შეფასებები ჩატარდა 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის. შეფასება ჩატარა დამოუკიდებელმა, პროფესიონალურმა შემფასებელმა ფირმამ.

რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებული იქნა შემდეგი მეთოდები: გაყიდვების შედარების მიდგომა, შემოსავლების მიდგომა, ხარჯების მიდგომა. სპეციალიზებული საშუალებების შეფასებისას ძირითადი მიდგომაა ხარჯების მიდგომა (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი). გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. არასპეციალიზებული ქონების შეფასებისას გამოყენებული მიდგომები იყო გაყიდვების შედარებისა და ხარჯების მიდგომა, აუცილებლობის შემთხვევაში, შეფასების შედეგის გადამოწმებისას, შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. მიწის ღირებულება შეფასდა გაყიდვების შედარების მიდგომით.

მენეჯმენტი მჭიდროდ თანამშრომლობს დამოუკიდებელ კვალიფიციურ შემფასებლებთან შეფასების სათანადო ტექნიკის და მოდელში გამოსაყენებელი მონაცემების დასადგენად, რათა უზრუნველყოფილ იქნას როგორც მათი მართებულობა, აგრეთვე სიზუსტე.

6. გადაფასება

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, მიწა და შენობა-ნაგებობები იზომება გადაფასების მეთოდით; ამ აქტივების შეფასება ხდება საკმარისი რეგულარობით, რათა ქონების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ აცდეს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალურ ღირებულებას.

გარდა ამისა, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა საინვესტიციო ქონებას, რომელიც გადმოტანილ იქნა ძირითადი საშუალებებიდან და არღირებულია რეალური ღირებულების მოდელით.

მიწისა და შენობების შეფასება უკანასკნელად 2015 წლის 31 დეკემბრის მოხდა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გადაუფასებია მისი ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტმა გადაფასა ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადაფასებამ აჩვენა, რომ ზოგიერთი მიწისა და შენობისათვის გასული წლის ანგარიშგებაში მითითებული რეალური ღირებულება არსებითად განსხვავდებოდა ჩატარებული შეფასების შედეგებისაგან. კომპანიამ ეს შეცდომა გაასწორა და რეტროსპექტულად შეცვალა ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ბალანსები.

მენეჯმენტმა ასევე აღმოაჩინა, რომ კონკრეტული აქტივებისათვის, რომლებიც უკვე გაყიდული ან რეკლასიფიცირებული იყო საინვესტიციო ქონებად, არ მომხდარა გადაფასების რეზერვის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში, როგორც ეს ნებადართულია ბასს 16-ით. მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, რომ გადაფასოს 2018 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების რიცხვები გადაფასების რეზერვიდან თანხების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანის გათვალისწინებით, რათა გააუმჯობესოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენალობა. შედეგად, როგორც ეს კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაშია ნაჩვენები, კომპანიის მენეჯმენტმა გადაფასების რეზერვიდან კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაში გადაიტანა 21,930 ათასი ლარი. აღნიშნულ გადატანას არ ჰქონია ეფექტი, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა მუხლებზე.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

სტანდარტის ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება და შეცდომები“
თანახმად, ფასს 16-ის დარღვევა რეტროსპექტულად დაკორექტირდა და ასე გამოიყურება:

	თავდაპირველად ანგარიშებული 31-დეკ-18	კორექტირება 31-დეკ-18	რეკლასიფიკაცია 31-დეკ-18	გადაანგარიშებული 31-დეკ-18
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
ძირითადი საშუალებები	128,268	2,613	-	130,881
საინვესტიციო ქონება	14,987	(5,880)	-	9,107
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	34,764	20,907	-	55,671
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	15,027	-	15,027
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით წარმოშობილი ზარალი	-	5,880	-	5,880
სხვა სრული შემოსავალი	-	(17,640)	-	(17,640)
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
დაგროვილი ზარალი	(51,428)	(20,907)	21,930	(50,405)
გადაფასების რეზერვი	58,515	17,640	(21,930)	54,225

7. შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2019	2018
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	439,713	410,283
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	17,676	23,925
სხვა	9,934	9,037
სულ	467,323	443,245

8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაციის
თვითღირებულება იყო:

	2019	2018
საწვავის თვითღირებულება	390,689	371,743
გაზის თვითღირებულება	13,844	17,138
სხვა	7,708	6,271
სულ	412,241	395,152

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

9. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2019	2018
		გადაფასებული
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	9,350	9,537
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,938	7,798
სარეკლამო ხარჯები	3,190	4,647
კომუნალური ხარჯები	2,918	3,205
ტრანსპორტირება და საწვავი	1,809	1,721
საოპერაციო იჯარა	1,626	4,149
კავშირგაბმულობა	548	117
საწყობი	479	336
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	461	921
დაცვის ხარჯი	208	198
ძირითადი საშუალებების (გაუფასურების ზარალის აღდგენა)/გაუფასურება	(2,390)	15,027
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	(1,820)	5,880
სხვა	1,654	2,135
სულ	26,971	55,671

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2019	2018
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	14,827	15,434
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების ზარალი	2,362	-
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	2,166	2,388
საბანკო ხარჯები	1,563	1,615
პროფესიული მომსახურება	478	600
ოფისის იჯარა	427	338
მივლინების ხარჯები	324	380
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	229	247
დაზღვევა	182	182
კავშირგაბმულობა	155	134
საკანცელარიო მასალები	88	95
კომუნალური ხარჯები	86	84
სავაჭრო მოთხოვნებისა და მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსებისა და გაცემული სესხების რეზერვის ცვლილება	(9,158)	17,314
სხვა	1,302	1,293
სულ	15,031	40,104

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. სხვა შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში სხვა შემოსავალი იყო:

	2019	2018
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	17,280	238
შემოსავალი სესხის დაფარვის შედეგადაა	16,144	-
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	3,309	3,296
შემოსავალი რეკლამიდან	738	346
შემოსავალი დაზღვევიდან	505	182
შემოსავალი მონტაჟიდან	383	383
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	144	201
ტრანსპორტირების მომსახურება	85	100
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	33	28
ჯარიმები	-	37
სხვა	434	232
სულ	39,055	5,043

2019 წლის 30 სექტემბერს ჯგუფმა არამეკავშირე მხარეზე, 20,686 ათას ლარად (7,000 აშშ ათასი დოლარი დღგ-ის გარეშე) გაასხვისა სამტრედიის მდებარე ერთ-ერთი უმსხვილესი ტერმინალის უძრავ-მოძრავი ქონება. გაყიდვის მომენტში ტერმინალის წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 2,285 ათასი ლარი. ტრანზაქციის შედეგად, ჯგუფმა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიიღო მოგება 16,418 ათასი ლარის ოდენობით. გაყიდვით მიღებული სახსრების ნაწილი გამოყენებული იქნება აღებული სესხების დასაფარად.

2019 წლის 21 ოქტომბერს ჯგუფმა შეთანხმებას მიაღწია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (ერგბ) არსებული სასესხო ხელშეკრულების პირობების რესტრუქტურის თაობაზე. შეთანხმების მიხედვით, ბანკი და ერგბ შეთანხმდნენ, რომ ბანკი ერთჯერადად წინსწრებით დაფარავს B ტრანშის სესხის 5 მილიონ აშშ დოლარს, რაც გათვალისწინებული იყო 2014 წლის 31 მაისს ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებით. თანხის მიღების შემდეგ, ერგბ მიღებულ ავანსს საბოლოოდ და სრულად გამოიყენებს B ტრანშის სესხით გათვალისწინებული ყველა დარჩენილი თანხის დასაფარად (ძირითადი თანხის, პროცენტისა და დეფოლტის პროცენტის ჩათვლით). B ტრანშის სესხიდან გადახდის შემდეგ დარჩენილი ნაწილის გადახდა ჯგუფს ეპატა, რის შედეგადაც, ჯგუფმა მიიღო მოგება 16,144 ათასი ლარის ოდენობით.

12. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი კოდექსი ვრცელდება ქართულ კომპანიებსა და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე ზოგიერთ ფინანსურ ინსტიტუტზე.

წინა მოგების გადასახადის რეჟიმი, რომლის მიხედვით კომპანიებს გადასახადი ერიცხებოდა წლიურ დასაბეგრ მოგებაზე, შეიცვალა სისტემით, რომლის ფარგლებში მოგების გადასახადი დაერიცხება მხოლოდ განაწილებულ მოგებას.

აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა ჯგუფის გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რადგან მისი ძალაში შესვლით გაუქმდა დროებითი სხვაობები ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზისებს შორის. კოდექსის ცვლილების შედეგად, წინა პერიოდებში წარმოქმნილი და აღიარებული დროებითი სხვაობებით გამოწვეული გადავადებული საგადასახადო აქტივის ნაშთი წინა წლების განმავლობაში სრულად ჩამოიწერა.

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა არამკონტროლებელი წილების აქციონერებზე დივიდენდები გასცა მიმდინარე წლის წმინდა მოგებიდან.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

13. შეწყვეტილი ოპერაციები

13.1 შპს „თელავგაზის“ რეალიზაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფმა გააფორმა ბუნებრივი გაზის სფეროში მომუშავე ობიექტის, შპს „თელავგაზის“ გაყიდვის ხელშეკრულება. ეს კომპანია ჯგუფში აწარმოებდა ფიზიკურ პირებზე გაზის დისტრიბუციის მთელ ოპერაციებს თელავის რეგიონში. გაყიდვიდან მიღებულმა შემოსავალი შესაბამის წმინდა აქტივებს აჭარბებდა და, შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა 5,716 ათასი ლარის ოდენობის მოგება რეალიზაციიდან. „თელავგაზის“ აქტივების გაყიდვა დაკავშირებული იყო ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკასთან, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის კონცენტრირებას ნავთობისა და გაზის საცალო ბაზრებზე. გაყიდვა დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, როდესაც შპს „თელავგაზზე“ კონტროლი გადაეცა შპს „სოკარ ჯორჯია გაზს“.

ქვემოთ მოცემულია წლიურ მოგებაში შესული შეწყვეტილი ოპერაციების კომბინირებული შედეგები. აქვე წარმოდგენილია შედარებითი მოგება და ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან, რაც მოიცავს მიმდინარე წელს შეწყვეტილად კლასიფიცირებულ ოპერაციებს.

	2018
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	
შემოსავალი	8,374
რეალიზაციის თვითღირებულება	(6,173)
სხვა ხარჯები, წმინდა	<u>(1,489)</u>
წმინდა მოგება	712
ოპერაციების გაყიდვით მიღებული მოგება	<u>5,716</u>
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (ჯგუფის მფლობელებისათვის განკუთვნილი)	<u>6,428</u>

ვინაიდან ეს ოპერაციების პირველი პერიოდია და „თელავგაზის“ ოპერაციების ფულადი ნაკადების გამოცალკევება შეუძლებელია, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში თანხა ნაჩვენები არ არის.

14. შეიღობილი კომპანიის გაყიდვა

გაყიდვის თარიღში შპს „თელავგაზის“ წმინდა აქტივები იყო:

	31 დეკემბერი 2018
კონტროლის მიღმა დარჩენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი	
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	21
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	<u>3,070</u>
სულ აქტივები	3,091
წმინდა რეალიზებული აქტივები	<u>3,091</u>

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	31 დეკემბერი 2018
შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება	
სულ მიღებული ანაზღაურება	8,807
წმინდა რეალიზებული აქტივები	3,091
რეალიზაციით მიღებული მოგება	5,716
	31 დეკემბერი 2018
წმინდა ფულადი ნაკადის შემოძინება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან	
ფულსა და ფულის ექვივალენტებში მიღებული ანაზღაურება	5,337
მისაღები ანაზღაურება	3,470
გამოკლებული: გაყიდული ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთი	-
სულ შემოძინებული ანაზღაურება	8,807

წლის შესყიდვის ხელშეკრულების ხელმოწერით, შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ დათანხმდა, დაფაროს შპს „თელავგაზის“ 8,807 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ მიმართ, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 28 დეკემბრის შპს „თელავგაზისათვის“ საოპერაციო აქტივების მიყიდვით. დაფარული ვალდებულების ღირებულება შვილობილი კომპანიის გაყიდვისათვის მიღებულ მთლიან ანაზღაურებაში აისახა.

15. ძირითადი საშუალებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ნაშთი							
1 იანვარი 2018	132,088	14,843	6,611	8,573	9,877	2,167	174,159
დამატება	75	311	773	440	46	3,768	5,413
რეალიზაცია	(8,235)	(96)	(720)	(70)	(6)	(836)	(9,963)
გადატანა	(769)	(3,816)	(50)	(62)	(4)	-	(4,701)
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით	(10,921)	9,648	(278)	4,143	(2,323)	(269)	-
გადაფასების შედეგი (გადაფასებული)	991	-	-	-	-	-	991
გადატანა საინვესტიციო ქონებად	(7,594)	-	-	-	-	-	(7,594)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	105,635	20,890	6,336	13,024	7,590	4,830	158,305
დამატება	-	284	1,342	256	955	7,657	10,494
რეალიზაცია	(4,805)	(1,049)	(2,006)	(236)	(31)	(6,578)	(14,705)
გადატანა	2,210	590	-	647	91	(3,538)	-
მატება გადაფასების შედეგად	10,048	-	-	-	-	-	10,048
გადატანა საინვესტიციო ქონებად	(395)	-	-	-	-	-	(395)
ნაშთი 1 იანვარი 2018	112,693	20,715	5,672	13,691	8,605	2,371	163,747
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2018	(4,161)	(9,302)	(2,600)	(3,534)	(5,551)	-	(25,148)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

წლის დარიცხვა	(3,132)	(1,828)	(657)	(948)	(206)	-	(6,771)
რეალიზაცია	194	94	406	24	1	-	719
რეალიზაცია შეიღობილი კომპანიის გაყიდვის შედეგად	215	1,338	36	43	-	-	1,632
გადატანა	4,698	(2,314)	(90)	(4,237)	1,943	-	-
გადაფასების შედეგი (გადაფასებული)	1,622	-	-	-	-	-	1,622
გადატანა საინვესტიციო ქონებად	522	-	-	-	-	-	522
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	(42)	(12,012)	(2,905)	(8,652)	(3,813)	-	(27,424)
წლის დარიცხვა	(2,590)	(1,258)	(569)	(996)	(830)	-	(6,243)
რეალიზაცია	225	461	489	108	-	820	2,103
გადატანა	(57)	505	-	372	-	(820)	-
შემცირება გადაფასების შედეგად	2,375	-	-	-	-	-	2,375
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(89)	(12,304)	(2,985)	(9,168)	(4,643)	-	(29,189)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	105,593	8,878	3,431	4,372	3,777	4,830	130,881
31 დეკემბერი 2019	112,604	8,411	2,687	4,523	3,962	2,371	134,558

2018 წლის 1 იანვრის, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები არ აქვს.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები 134,558 ათასი და 130,881 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #24).

ჯგუფის მიწა და შენობა-ნაგებობები ასახულია გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების დღეს მათ რეალურ ღირებულებას, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიწისა და შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულება შეაფასა ჯგუფისგან დამოუკიდებელმა შემფასებელმა კომპანიამ „კოლიერს ინთერნეშნალმა“. ამ კომპანიას გააჩნია მსგავს ადგილებზე მდებარე ქონების რეალური ღირებულების შეფასების კვალიფიკაცია და გამოცდილება ახლო წარსულში. შეფასება ჩატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მიწის რეალური ღირებულება დადგინდა ბაზართან შედარების მიდგომით (რეალური ღირებულების განსაზღვრის მეორე დონე), რომელიც ითვალისწინებს მსგავს ქონებაზე ახლო წარსულში ჩატარებული ტრანზაქციების ფასებს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

სპეციალიზებული საშუალებების რეალური ღირებულების დასადგენად მთავარი მიდგომა ხარჯების მიდგომა (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი; მესამე დონე), გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. ხარჯების მიდგომა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების ხარჯს, რომ შექმნან მსგავსი გამოყენების და ასაკის მქონე აქტივი, დაძველების გათვალისწინებით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისათვის, 2019 და 2018 წლებისათვის გამოყენების ღირებულება გაზომილი იყო 15.2%-იანი და 16%-იანი დისკონტირების განაკვეთებით, შესაბამისად.

არასპეციალიზებული ქონების შეფასებისას გამოყენებული მიდგომები იყო გაყიდვების შედარებისა და ხარჯების მიდგომა (მეორე და მესამე დონე), აუცილებლობის შემთხვევაში, შეფასების შედეგის გადამოწმებისას, შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით.

ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრის მესამე მეთოდში დაკვირვებადია როგორც წარსული გამოცდილებიდან, ისე მსგავსი მახასიათებლების მქონე ქონებების საშუალებით.

წლის განმავლობაში შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

16. საინვესტიციო ქონება

2018 წლის 1 იანვარის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2018	5,366	2,549	7,915
გადატანა ძირითადი საშუალებებიდან მატება გადაფასების შედეგად	5,051 (1,310)	2,021 (4,570)	7,072 (5,880)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	9,107	-	9,107
გადატანა ძირითადი საშუალებებიდან მატება გადაფასების შედეგად	- 1,820	395 -	395 1,820
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	10,927	395	11,322
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	9,107	-	9,107
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	10,927	395	11,322

საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული შენობა გაცემულია იჯარით. მენეჯმენტის 2019 და 2018 წლების გადაწყვეტილებებით, 395 ათასი და 7,072 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების დამატებითი აქტივები ძირითადი საშუალებებიდან გადატანილია საინვესტიციო ქონებაში, რადგან ამ აქტივების ძირითადი დანიშნულება ქირიდან შემოსავლის მიღებაა.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მის რეალურ ღირებულებას შეფასების თარიღისათვის. ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოახდინა „კოლიერს ინტერნეიშენალმა“, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებელია და არაა დაკავშირებული ჯგუფთან. შეფასება ჩატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

მიწის რეალური ღირებულება დადგინდა ბაზართან შედარების მიდგომით, რომელიც ითვალისწინებს მსგავს ქონებაზე ახლო წარსულში ჩატარებული ტრანზაქციების ფასებს. სპეციალიზებული საშუალებების შეფასებისას ძირითადი მიდგომაა ხარჯების მიდგომა (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი), გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს საინვესტიციო ქონება 11,322 ათასი და 9,107 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #24).

17. აქტივის გამოყენების უფლება და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სულ
თვითღირებულება			
1 იანვარი 2019	18,608	54	18,662
დამატება	357	58	415
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	(2,362)	-	(2,362)
31 დეკემბერი 2019	16,603	112	16,715
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	-	-	-
წლის დარიცხვა	(2,256)	(17)	(2,273)
31 დეკემბერი 2019	(2,256)	(17)	(2,273)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2019	18,608	54	18,662
31 დეკემბერი 2019	14,347	95	14,442

2019 წელს მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში იყო:

სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები გაუქმების უფლების არმქონე საოპერაციო იჯარებზე	37,593
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	
შეწყვეტის ეფექტი მიმდინარე ღირებულებაზე	(18,931)
თავდაპირველი აღიარება	18,662
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	415
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,827
ვალუტის გაცვლით მიღებული ეფექტი	1,346
საიჯარო ვალდებულების შეწყვეტა	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(1,827)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(1,656)
საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,767

აქტივის გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი ვადაა 12 წელი, ხოლო დოლარში და ლარში არსებულ საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი მოიჯარისათვის არის 10.46% და 13.00%, შესაბამისად.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები	2019
ცვეთის ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლებაზე	2,273
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,827
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	2,362
საიჯარო ვალდებულებებში არშესულ გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯები	242
სულ	6,704

საიჯარო ვალდებულება

31 დეკემბერი 2019

ვადიანობის ანალიზი

	გადასახდელი ფინანსური იჯარით	მომავალი ფინანსური ხარჯები
1-ელი წელი	1,795	2,316
მე-2 წელი	1,937	2,098
მე-3 წელი	2,127	1,889
მე-4 წელი	857	1,666
მე-5 წელი	890	1,574
შემდგომში	11,161	6,712
სულ საიჯარო ვალდებულება	18,767	16,255

18. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	11,650
გამოკლებული: საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(10,511)	(11,650)
სულ	1,139	-

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავს 8,000 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნას შპს „ვენჯორჯიას“ მიმართ და 3,650 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნას შპს „სმარტ რითეილის“ მიმართ. ორივე კონტრაგენტი ჯგუფის დაკავშირებული მხარეა. გრძელვადიანი მოთხოვნები აღიარებულია ძირითადი საშუალებების გაყიდვითა და იჯარით მიღებული შემოსავალით.

2018 წლის 27 თებერვალს გრძელვადიანი მოთხოვნები ჯგუფმა შეიტანა შპს „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალში.

2019 წლის ოქტომბრიდან, ჯგუფმა შეადგინა დაკავშირებულ მხარე შპს „სმარტ რითეილზე“ გაცემული სესხების დაფარვის გრაფიკები და დაიწყო ამ თანხების მიღება. მიმდინარე გრაფიკის მიხედვით, შპს „სმარტ რითეილს“ ჯგუფისთვის გადასახდელი აქვს ყოველთვიურად 105 ათასი ლარი, რაც კიდევ იზრდება შემდგომი პერიოდების განმავლობაში. შედეგად, 2019 წლის განმავლობაში მენეჯმენტმა 1,139 ათასი ლარის გრძელვადიანი მოთხოვნების აღიარებული გაუფასურების ზარალის რეზერვი გააუქმა.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

19. გაცემული სესხები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები, უიმედო თანხების რეზერვის გარეშე იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხები	16,799	16,946
გამოკლებული: უიმედო თანხების რეზერვი	(9,430)	(16,900)
სულ	7,369	46

2019 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა დააარსა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ სესხების სახით მეკავშირე მხარეებზე გაცემულ დაფინანსებების სფეროში მუშაობის მიზნით. სააქციო კაპიტალში პირველი შენატანი წარმოდგენილია მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთებით 19,400 ათასი ლარის ოდენობით, რაც მოიცავს 11,650 ათასი ლარის გრძელვადიან მოთხოვნებსა (შენიშვნა #18) და 7,257 ათასი ლარის გაცემულ სესხებს. 2018 წელს „ერთობას“ სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე ნაღდი ფულით - კაპიტალში დამატებით 9,150 ათასი ლარის შეტანით. კაპიტალში დამატებითი შენატანი შემდგომში სესხად გაიცა მეკავშირე მხარეზე, შპს „სმარტ რითეილზე“.

2019 წლის ოქტომბრიდან, ჯგუფმა შეადგინა დაკავშირებულ მხარე შპს „სმარტ რითეილზე“ გაცემული სესხების დაფარვის გრაფიკები და დაიწყო ამ თანხების მიღება. მიმდინარე გრაფიკის მიხედვით, შპს „სმარტ რითეილს“ ჯგუფისთვის გადასახდელი აქვს ყოველთვიურად 105 ათასი ლარი, რაც კიდევ იზრდება შემდგომი პერიოდების განმავლობაში. შედეგად, 2019 წლის განმავლობაში მენეჯმენტმა 7,470 ათასი ლარის გაცემული სესხების აღიარებული გაუფასურების ზარალის რეზერვი გააუქმა.

შპს „ერთობა 2018“-ის საწესდებო კაპიტალი ყოველთვიურად მცირდება 105 ათასი ლარით ამ კომპანიასა და მეკავშირე მხარეებს შორის შეთანხმებული, ვალდებულების დაფარვის გრაფიკის თანახმად და ამოღებული თანხები მიემართება „ვისოლში“. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 28,335 ათას ლარს.

20. მარაგები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საწვავი	49,605	41,190
სხვა	7,868	11,155
სულ	57,473	52,345

21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, საექვო და უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	15,678	19,903
სხვა მოთხოვნები	3,240	2,820
	18,918	22,723
გამოკლებული: საექვო და უიმედო თანხების რეზერვი	(3,277)	(4,215)
სულ	15,641	18,508

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია 12 დღე (2018: 19 დღე).

სავაჭრო მოთხოვნის ამოღებადობის განსაზღვრისას, ჯგუფი ამოწმებს, ხომ არ მომხდარა მის საკრედიტო ხარისხში რაიმე ცვლილება კრედიტის მინიჭების დღიდან საანგარიშგებო დღემდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია, რადგან კლიენტების ბაზა დიდია და არაერთგვაროვანი. შესაბამისად, ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, უიმედო ვალების ანარიცხების გარდა, დამატებითი საკრედიტო რეზერვის შექმნა საჭირო არ არის.

საექვო და უიმედო თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2019	(4,215)
პერიოდის გაუფასურება	(961)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	1,899
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2019	(3,277)

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	30-ზე ნაკლები დღის	30-90 დღის	91-180 დღის	180 დღეზე მეტი	
31 დეკემბერი 2019	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	12,223	1,258	1,247	4,190	18,918
დეფოლტისას მსზ არსებობის მანძილზე	(112)	(116)	(527)	(2,522)	(3,277)

	30-ზე ნაკლები დღის	30-90 დღის	91-180 დღის	180 დღეზე მეტი	
31 დეკემბერი 2018	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	13,695	3,748	1,092	4,188	22,723
დეფოლტისას მსზ არსებობის მანძილზე	(153)	(144)	(91)	(3,827)	(4,215)

22. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკებში	1,951	3,158
ფული სალაროში	96	56
სულ	2,047	3,214

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

23. სააქციო კაპიტალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნებადართული სააქციო კაპიტალი	24,272	44,156
გამოკლებული: გადაუხდელი სააქციო კაპიტალი	-	(19,884)
სულ	24,272	24,272

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 25,881,000 ჩვეულებრივ აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, საიდანაც 14,881,000 აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, იყო გადახდილი. 2010 წელს კომპანიამ გამოუშვა 11,000,000 ჩვეულებრივი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია. ეს აქციები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაუხდელი. 2019 წლის 19 აპრილს ჯგუფმა ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეამცირა 11,000,000 გადაუხდელი ჩვეულებრივი აქციით, თითო 1 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით.

ყველა აქციას გააჩნია თანაბარი ხმის და დივიდენდების მიღების უფლება. დივიდენდები გაიცემა ჯგუფის შეხედულებისამებრ. დივიდენდებს ერიცხება გადასახადი - 5% და მოგების გადასახადი 15% ოდენობით მთლიანი თანხიდან.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადეს დივიდენდები 307 ათასი და 286 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად, თავიანთი არამაკონტროლებელი აქციონერებისათვის.

24. აღებული სესხები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

სესხები უზრუნველყოფით:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერგბ სესხი	USD	3 თვის Libor + 7.25%	აპრ-21	30,260	51,147
„თიბისი ბანკის“ სესხი 6	USD	6 თვის Libor + 9.5%	დეკ-20	12,933	-
„თიბისი ბანკის“ სესხი 1	USD	9.50%	თებ-20	7,190	6,710
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 4	USD	6 თვის Libor + 7.10%	ნოვ-20	4,875	-
„ბაზისბანკის“ სესხი 1	USD	10.00%	ოქტ-24	3,884	3,624
„თიბისი“/ერგბ საშუალო ზომის სესხი თანადაფინანსებით	USD	1 თვის Libor + 8.5%	სექ-21	3,198	4,984
თიბისი ბანკის სესხი 4	USD	6 თვის Libor + 9.25%	აგვ-20	3,137	-
„პალიკ ბანკის“ სესხი 2	GEL	13.00%	თებ-20	2,873	1,505
„ბაზისბანკის“ სესხი 3	USD	10.00%	ივნ-20	2,290	1,215
„ბაზისბანკის“ სესხი 2	GEL	13.00%	ივნ-20	2,107	1,872
„შპს ველაჯიო“ სესხი	USD	8.00%	დეკ-20	2,064	-
„ქართი ბანკის“ სესხი	GEL	12.50%	დეკ-20	2,007	3,608
თიბისი ბანკის სესხი 5	GEL	12.25%	დეკ-20	1,801	-
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 3	GEL	10.30%	თებ-20	1,523	-
„პალიკ ბანკის“ სესხი 1	GEL	8.00%	ივლ-20	1,505	2,689
„შპს სმარტ რითეილი“	USD	11.70%	დეკ-21	882	-
თიბისი ბანკის სესხი 7	GEL	10.00%	დეკ-20	449	-
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 2	GEL	Base rate + 6.00%	აგვ-22	300	-
თიბისი ბანკის სესხი 2	GEL	13.00%	აპრ-19	-	4,765
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 1	GEL	13.00%	აგვ-22	-	385
„ბაზისბანკის“ სესხი 4	USD	10.00%	მაი-20	-	221
თიბისი ბანკის სესხი 3	USD	10.00%	იან-19	-	98
				83,278	82,823

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

სესხები უზრუნველყოფის გარეშე

		1-თვიანი Libor + 2.7% + სახსრების ღირებულება + აუცილებელი ხარჯები (თუ ასეთი არსებობს) ბანკის სახსრების ღირებულება +1%			
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრია“	USD		N/A	31,455	33,475
„ბანკ კანტონალ დე ჟენევა“	USD		N/A	-	18,424
სულ აღებული სესხები				114,733	134,722
აღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი				5,926	385
აღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				108,807	134,337

ფინანსური საქმიანობით წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2019	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკურსო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	134,722	(32,205)	11,398	(6,695)	7,513	114,733
	134,722	(32,205)	11,398	(6,695)	7,513	114,733

i) ფინანსური საქმიანობის ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემულ წმინდა ფულად ნაკადებს, რომელიც არის სხვაობა აღებული სესხებსა და აღებული სესხების დაფარვების.

აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით (იხილეთ შენიშვნა #15 და 16).

აღებული სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერთ თვეში	62,515	119,470
ერთიდან სამ თვემდე	5,737	3,075
სამიდან თორმეტ თვემდე	40,555	11,792
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	108,807	134,337
ერთიდან ხუთ წლამდე	5,926	385
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	114,733	134,722

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებისა და „თიბისი ბანკთან“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი საერთო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფმა უნდა დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობები. საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ფინანსური და რამდენიმე არაფინანსური პირობა, რომლებიც გათვალისწინებული იყო ჯგუფსა და ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკს შორის (ერგბ) არსებული სასესხო ხელშეკრულებით და საერთო სესხის ხელშეკრულებით ჯგუფს, „თიბისი ბანკსა“ და ერგბ-ს შორის. ჯგუფს საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით მიღებული აქვს ბანკებისგან პატიების წერილი. შესაბამისად, ამ სესხების გრძელვადიანი ნაწილი 30,854 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2018: 63,739 ათასი ლარი).

25. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	500		509	
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,217		4,330	
სულ	4,717		4,839	

	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერთი წლის განმავლობაში	500	509	120	109
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,501	3,053	774	881
ხუთი წლის შემდეგ	6,003	6,105	3,823	3,849
	9,004	9,667	4,717	4,839
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(4,287)	(4,828)	N/A	N/A
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	4,717	4,839	4,717	4,839

ფინანსური იჯარა უკავშირდება ჯგუფის (მეიჯარე) კუთვნილ აქტივებს, რომლებიც 2015 წელს მიყიდეს შპს „ემფი ფროფერტის“ (მოიჯარე) და უკან აიღეს საოპერაციო იჯარის სახით. საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით, მეიჯარეს აქვს შესყიდვის უპირატესი უფლება და მოიჯარეს არ შეუძლია საკუთრების გაყიდვა მოიჯარის ნებართვის გარეშე.

2018 წლის იანვარში ჯგუფმა შპს „ემფი ფროფერტისთან“ ხელი მოაწერა ახალ ხელშეკრულებას, რომელიც ითვალისწინებს თავდაპირველი ვადის გაგრძელებას 2037 წლამდე და ყოველთვიური გადახდების შემცირებას. პირობების ცვლილების შედეგად, ჯგუფმა აღიარა ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტით მიღებული ზარალი 2,517 ათასი ლარის ოდენობით, რაც მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახა, როგორც წმინდა ზარალი ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები საწვავზე	25,198	24,637
სხვა	3,863	3,450
სულ	29,061	28,087

27. მიღებული ავანსები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საწვავზე მიღებული ავანსები	12,076	10,893
სხვა მიღებული ავანსები	2,885	7,212
სულ	14,961	18,105

28. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. ჯგუფმა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და რეალური ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იმულებითი გაყიდვის ტრანსაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მომრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, რეალურ ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება გაიანგარიშება მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ რეალურ ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო აღებული სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მეორე დონის მონაცემებით, ყველა სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება კი - მესამე დონის მონაცემებით. მეორე დონის და მესამე დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

გამოყენებით, რისთვისაც, შესადარის საბაზრო ფასები გამოიყენება. რაც შეეხება იმ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომელთაც ფიქსირებული და ცვლადი განაკვეთები აქვთ და რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, მათი რეალური ღირებულება არ არის არსებითად განსხვავებული მათი საბალანსო ღირებულებისაგან.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მფლობელთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების გადახდებით.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აღებული სესხები	114,733	134,722
ფული და ფულის ექვივალენტები	(2,047)	(3,214)
წმინდა აღებული სესხები	112,686	131,508
კაპიტალი	64,641	28,712
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	174%	411%

ჯგუფის ოპერაციების ლევერიჯის შემცირების მიზნით, მენეჯმენტი ზომებს იღებს საბრუნავი კაპიტალის საჭიროებების გასაუმჯობესებლად არასაკვანძო აქტივების ნაწილის გაყიდვისა და მიღებული სახსრებით აღებული სესხების ნაწილის დაფარვის გზით. გარდა ამისა, მენეჯმენტი მუშაობს ხარჯების ოპტიმიზების გეგმაზე, რისი განხორციელებაც გრძელვადიან პერსპექტივაში მომგებიანობის მაჩვენებლებს გააუმჯობესებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საბანკო დეპოზიტები და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,641	18,508
გაცემული სესხები	7,369	46
შეზღუდული ფული	-	1,759
საბანკო დეპოზიტები	-	385
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,047	3,214
სულ ფინანსური აქტივები	25,057	23,912
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	114,733	134,722
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,061	28,087
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	18,767	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,717	4,839
სულ ფინანსური ვალდებულებები	167,278	167,648

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია განხორციელებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები				
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	7,369	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	590	1	436	-
სულ ფინანსური აქტივები	7,959	1	436	-
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	97,918	-	122,587	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	693	-	5,873	365
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	18,766	237	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,717	-	4,839	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	122,094	237	133,299	365
სულ წმინდა პოზიცია	(114,135)	(236)	(132,863)	(365)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშებო დღეს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად კომპონენტებს:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახადამდე	(22,827)	22,827	(47)	47

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახადამდე	(26,573)	26,573	(73)	73

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. ჯგუფზე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ვრცელდება, რადგან ჯგუფში შემავალი კომპანიები სახსრებს სესხულობენ ფიქსირებული და ცვლადი საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზი გაკეთდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთებზე მოქმედი რისკის საფუძველზე. მერყევგანაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი გაკეთდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. საპროცენტო განაკვეთის 3%-იანი ზრდა ან კლება გამოყენება მენეჯმენტისათვის შიდა რეპორტით მოხსენებისათვის და წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას.

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება დაბეგრამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 1,641 ათასი ლარით (2018: კლება/ზრდა 1,683 ათასი ლარი). ეს ძირითადად გამოწვეულია ჯგუფზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკით, რომელიც მის ცვლადგანაკვეთიან სესხებზე ვრცელდება.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება..

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის სტრუქტურა და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსში საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის არასტაბილურობა გამოიწვიოს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური ცვლილების გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისით ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური მიმართულებით იცვლება.

საკრედიტო რისკი – საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფის ფინანსურ დანაკარგებს გამოიწვევს. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და გაცემულ სესხებიდან), და ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებიდან, მეკავშირე მხარეების ნაშთებიდან, სავალუტო ოპერაციებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

საკრედიტო რისკი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და საბანკო დეპოზიტებზე შეზღუდულია, რადგან ჯგუფის კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგიანი ბანკები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე, შეზღუდულ ფულსა და ბანკებში არსებულ ნაშთებზე გაიანგარიშება დეფოლტის რისკის ზღვრული ოდენობის საფუძველზე, რომელიც დგინდება საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოების (მუდსის) მიერ წარმოებული კვლევებით.

ზარალის რეზერვის აღიარებისა და შეფასების მიზნით, ჯგუფის საკრედიტო რისკები კლასიფიცირდება ინდივიდუალურად მნიშვნელოვნად ან უმნიშვნელოდ. რისკქვეშ მყოფი თანხები ინდივიდუალურად მნიშვნელოვნად კლასიფიცირდება, თუ ისტორიული გამოცდილებით, ჯგუფს ჰქონია სირთულეები მოცემული კლიენტისგან თანხების ამოღებასთან დაკავშირებით და ადგილი აქვს მნიშვნელოვან ვადაგადაცილებას.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

თუ კონკრეტული კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება ან თუ ჯგუფურად დადგენილი მსზ ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ამგვარი რისკგამოვლინებისათვის ჯგუფი იყენებს ჯგუფური შეფასების მაჩვენებელს.

ფინანსური აქტივებისა თუ ისეთი საკონტრაქტო აქტივებისათვის, რომლებიც არ მოიცავს დიდ ფინანსურ კომპონენტებს, ჯგუფი იყენებს მსზ-ის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. ამ მიდგომით ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ანაწილებს მე-2 ან მე-3 საფეხურის ფინანსურ აქტივებად. ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი აღირიცხება არსებობის მანძილზე მსზ-ის ტოლი ოდენობით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება დებიტორის წარსული დეფოლტის გამოცდილებით, მოცემული წლის ფინანსური მდგომარეობით, ვადაგადაცილებული დღეების ანალიზითა და ბოლო სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილების სხვადასხვა ჯგუფში მიგრაციით.

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განიხილება ინდივიდუალურად და იანგარიშება დებიტორის წარსული დეფოლტის გამოცდილებითა და მოცემული წლის ფინანსური მდგომარეობით.

ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტით გამოწვეულ ზარალზე და დეფოლტის რისკქვეშ არსებული თანხის ოდენობაზე.

ჯგუფი ბალანსებს საფეხურებზე ანაწილებს თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რაოდენობრივი და ხარისხობრივი შეფასების საფუძველზე. აღნიშნული რაოდენობრივი და ხარისხობრივი შეფასებები მოიცავს:

მე-3 საფეხური - ა) ჯგუფური შეფასებისთვის შერჩეული რისკგამოვლინება 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით ეკუთვნის მე-3 საფეხურს; ბ) სხვა ხარისხობრივი ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სესხის გადახდას სააღსრულებო ზომების გარეშე.

მე-2 საფეხური - ბალანსები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს მე-3 საფეხურის განსაზღვრებას, ეკუთვნის მე-2 საფეხურს.

ვადაგადაცილების ჯგუფებზე ვრცელდება რეზერვირების შემდეგი განაკვეთები:

- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 181 დღეზე მეტია, ჯგუფი იყენებს მთლიანი ბალანსებისთვის 100%-იან რეზერვს.
- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 91 დღეზე მეტია, მაგრამ 180 დღეზე ნაკლებია, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის 87%-იან ალბათობას (100% ავტო ექსპრესისთვის) და 28%-იან დეფოლტით გამოწვეულ ზარალს.
- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 61 დღეზე მეტია, მაგრამ 90 დღეზე ნაკლებია, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის 60%-იან ალბათობას (68% ავტო ექსპრესისთვის) და 28%-იან დეფოლტით გამოწვეულ ზარალს.
- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 31 დღეზე მეტია, მაგრამ 60 დღეზე ნაკლებია, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის 16%-იან ალბათობას (16% ავტო ექსპრესისთვის) და 28%-იან დეფოლტით გამოწვეულ ზარალს.
- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 30 დღეზე ნაკლებია, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის 3%-იან ალბათობას (14% ავტო ექსპრესისთვის) და 28%-იან დეფოლტით გამოწვეულ ზარალს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოძრაობა სესხის გაუფასურების რეზერვში იყო:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1-ელი საფეხური	მე-2 საფეხური მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მე-3 საფეხური მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
	12 თვიანი მსზ			
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 1 იანვარი 2019	-	358	3,857	4,215
მოძრაობა საფეხურებზე და რისკის პარამეტრების ცვლილება	-	246	(419)	(173)
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	20	372	392
დაფარვა	-	(552)	(605)	(1,157)
ჩამოწერა	-	-	-	-
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 31 დეკემბერი 2019	-	72	3,205	3,277

შესაბამისი მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების
მთლიან საბალანსო ღირებულებებში იყო:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1-ელი საფეხური	მე-2 საფეხური მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მე-3 საფეხური მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
	12 თვიანი მსზ			
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 1 იანვარი 2019	-	17,132	5,591	22,723
მოძრაობა ეტაპებზე და რისკის პარამეტრების ცვლილება	-	(4,250)	3,305	(945)
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	2,051	572	2,623
დაფარვა / კაპიტალის შეტანა	-	(3,068)	(2,415)	(5,483)
ჩამოწერა	-	-	-	-
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 31 დეკემბერი 2019	-	11,865	7,053	18,918

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 35% და 42% წარმოდგენილია
კომპანიის 5 უმსხვილესი კლიენტით.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის
დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი
საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2019 და 2018 წლების 31
დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული
ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება
გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე
ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. თუ საპროცენტო ფულადი ნაკადები ცვლად
განაკვეთს ეფუძნება, არადისკონტირებული თანხა გაიანგარიშება საპროცენტო განაკვეთის მრუდებით
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2019						
უპროცენტო	29,061	-	-	-	-	29,061
საპროცენტო						
განაკვეთიანი						
ინსტრუმენტები	63,179	6,882	44,200	21,439	23,911	159,611
	92,240	6,882	44,200	21,439	23,911	188,672
31 დეკემბერი 2018						
უპროცენტო	22,977	4,719	391	-	-	28,087
საპროცენტო						
განაკვეთიანი						
ინსტრუმენტები	112,188	4,229	16,259	6,859	6,105	145,640
	135,165	8,948	16,650	6,859	6,105	173,727

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებისათვის ცვლად განაკვეთიანი ინსტრუმენტების ზემოთ მოცემული თანხები შეიძლება შეიცვალოს, თუ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დადგენილი პროგნოზისგან განსხვავებული აღმოჩნდა.

29. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს აქციონერებს, დაკავშირებულ საწარმოებს, ჯგუფის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას. ეს უკანასკნელი

მოიცავს: სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარესა და წევრებს; გენერალურ დირექტორს; და დეპარტამენტების უფროსებს.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ტრანზაქციები:

31 დეკემბერი 2019			
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები			სულ
	სხვა		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,717	-	4,717
გადავადებული შემოსავალი	1,780	-	1,780
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,060	-	2,060
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	56	-	56
გაცემული სესხები	7,369	-	7,369
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1,139	-	1,139
შემოსავალი	1,693	-	1,693
შესყიდვები	388	-	388
ფინანსური შემოსავალი	53	-	53

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2018			
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	სხვა	სულ	
მიღებული ავანსები	6,224	-	6,224
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,839	-	4,839
გადავადებული შემოსავალი	2,273	-	2,273
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,683	-	1,683
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	239	-	239
გაცემული სესხები	46	-	46
შემოსავალი	417	-	417
შესყიდვები	616	-	616
ფინანსური შემოსავალი	459	-	459

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 3,461 ათასი და 2,491 ათასი ლარი, შესაბამისად. ზოგიერთი თანამშრომელი უმაღლესი ხელმძღვანელი რგოლის ფუნქციას ასრულებს როგორც „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“, ასევე „ვისოლ აუტო ექსპრესში“. ასეთ თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასის ოდენობა, რომელიც გადახდილია „ვისოლ აუტო ექსპრესის“ მიერ, შეადგენს 852 ათას ლარს.

30. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნული და 1,759 ათასი ლარის ოდენობის

შეზღუდული ფული გამოყენებულია ჯგუფის მეკავშირე მხარეზე გაცემული საბანკო სესხის უზრუნველყოფად.

სამართლებრივი დავები - დრო და დრო, ნორმალური საოპერაციოს ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი ღებულობს ხოლმე მოთხოვნებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალერციხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს ანარიცხებს ამ საკითხთან მიმართებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური დადგენილებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარი, ურთიერთსაპირისპიროა და მრავალგვარად შეიძლება ინტერპრეტირდეს. გადასახადები ხშირად მოწმდება და ექვემდებარება გამოძიებას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომელთაც შეუძლიათ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვა. წლიური ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში, უფრო დიდი ხნის ვადითაც.

აღნიშნულის გამო საგადასახადო რისკი საქართველოში ბევრად უფრო მაღალია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტის აზრით, მას სათანადო რეზერვი აქვს შექმნილი საგადასახადო ვალდებულებებზე, საგადასახადო კანონმდებლობის, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის გათვალისწინებით. თუმცა, თუ საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია მენეჯმენტის შეფასებებისგან განსხვავებული აღმოჩნდა და ამ ახალი ინტერპრეტაციების აღსრულება შესაძლებელი გახდა, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიასთან დაკავშირებით გამოსცა ორდერი #4187 და კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია შემოწმდა 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებისთვის უკვე დახურულია.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. ბიზნესზე მოქმედი საკანონმდებლო გარემო სწრაფად

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციით ხასიათდება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო ზიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, ჯგუფი დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. ჯგუფის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

სავალუტო ბაზრის გაზრდილი მერყეობა და სხვა ვალუტების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურება, შესაძლებელია, ასახავდეს კორონავირუსით გამოწვეულ ეკონომიკურ შოკსა და პანდემიისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების მომავალი განვითარების მოლოდინებს.

31. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

წლის დასრულების შემდგომ მენეჯმენტმა გააანალიზა თითოეული ბენზინგასამართი სადგურის მომგებიანობა კოვიდ-19-ის ეფექტის გამო შემცირებული მოთხოვნის გათვალისწინებით. გამოვლინდა 20 ნაკლებად მომგებიანი ბენზინ და გაზ-გასამართი სადგური, რომელთა უმეტესობა იჯარით იყო მიღებული. მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, დახუროს ეს სადგურები და მაღაზიები.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ჯგუფმა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (EBRD) დადო შეთანხმება პერიოდის დასრულებისათვის არსებული სესხის გადაუხდელი ნაწილის დაფარვასთან დაკავშირებით. შეთანხმების მიხედვით, ჯგუფი EBRD-ს ერთჯერადად გადაუხდის 2014 წლის 31 მაისს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე A სესხის ტრანშისათვის 5.5 მილიონ დოლარს. აღნიშნულ თანხას EBRD სრულად გამოიყენებს A ტრანშის ფარგლებში გადაუხდელი თანხების (ძირითადად თანხის, პროცენტისა და დეფოლტის პროცენტის ჩათვლით) დასაფარად. სხვაობა A ტრანშის ფარგლებში მთლიან გადაუხდელ ბალანსსა და გადახდილ თანხებს შორის იქნება ნაპატიები.

32. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2020 წლის 22 ოქტომბერს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში „ვისოლი“ ან „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 აპრილს. ვისოლის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 24,272 ათას ლარს. საწესდებო კაპიტალი დაყოფილია 14, 881 ათას ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

კომპანიის აქციონერები არიან:

- შპს „ვისოლ ჰოლდინგი ბ.ვ.“ (ნიდერლანდების სამეფო) - 61.96%
- შპს „სტანდარტ ოილ ჰოლდინგი“ (საქართველო) - 10.86%
- ლევან ფხაკაძე (საქართველო) - 2.18%
- შპს „ჰელვეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ბ.ვ.“ (ნიდერლანდების სამეფო) - 25%

ჯგუფის მმართველობითი ორგანოებია აქციონერთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან:

- სამსონ ფხაკაძე, თავმჯდომარე
- ლევან ფხაკაძე, წევრი
- ნუზარ აბრამიშვილი, წევრი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ვისოლი ფლობს“ შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების მომსახურება და სათარაღი ნაწილებით, ზეთებით, საბურავებით ვაჭრობა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე - 50%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჯაჭვის ხიდი - 40%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩუღურეთი - 51%, უმოქმედო;
- შპს ყოჩები - 100%, უმოქმედო;
- შპს ვისოლ ჯგუფი - 33.5%, სარეკლამო მომსახურება
- შპს ერთობა 2018 - 100%, მეკავშირე მხარეებისგან ვალის ამოღება.

ჯგუფის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

- თანამედროვე ავტოგასამართი სადგურების მშენებლობა და შემდგომი ექსპლუატაცია;
- ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტ-ექსპორტი, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და რეალიზაცია;
- სატრანსპორტო საშუალებებისა და ავტომობილების მომსახურება;
- გაზისა და გაზის პროდუქტების შესყიდვა, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და საცალო რეალიზაცია;

2019 წლის ბოლოს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში შეადგენდა 1, 430, ჯგუფში კი - 1,484 თანამშრომელს.

ჯგუფი ამუშავებს საქართველოში მდებარე 146 ბენზინ და გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 128 ბენზინის და 6 გაზისა და 12 კომბინირებული სადგურის 100%-იანი მფლობელია ჯგუფი, 97 სადგური (84 ბენზინის, 3 გაზის და 9 კომბინირებული სადგურები) კი იჯარით აქვს აღებული და ამუშავებს. 1 ბენზინ გასამართ სადგურს ფლობს საქართველოში რეგისტრირებული შვილობილი კომპანია. ჯგუფი ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

2019 წლის 30 სექტემბერს კომპანიამ კუთვნილი სამტრედიის საწვავის ბაზა მიჰყიდა არამეკავშირე მხარეს, „სოკარ პეტროლიუმ ჯორჯიას“. ბაზის გაყიდვით მიღებული სახსრები მიემართა აღებული სესხების დაფარვაზე. გაყიდვის გარიგების დასრულების შემდეგ, მხარეებს შორის ხელი მოეწერა მომსახურების ხელშეკრულებას, როელიც ითვალისწინებს „ვისოლის“ კუთვნილი საწვავის წინასწარ დადგენილი ლიტრაჟის შემდგომი 30 წლის განმავლობაში სხვადასხვა დროს განთავსებას სამტრედიის ბაზის ტერიტორიაზე.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და კოვიდ-19-ის ეფექტები

ჯგუფის მთლიანი მოგება 2019 წელს გაიზარდა 6,989 ათასი ლარით. ამასთანავე, 2019 წლის მოგება მანგრძლივითი ოპერაციებიდან შეადგინა 26,201 ათასი ლარი, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო შემდეგით: (ა) 5%-ით გაზრდილი გაყიდვები, (ბ) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება, (გ) აქტივების გადაფასება, (დ) მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურების ზარალის აღდგენა და (ე) „ვისოლის“ მხრიდან ერთერთი საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებული სესხის შესყიდვით მიღებული მოგება.

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფი 2020 წელს გეგმავს ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯების შემცირებას მის მიერ განხორციელებული ზოგიერთი საქმიანობის ოპტიმიზების გზით. გარდა ამისა, ჯგუფს მიღებული აქვს სხვა ზომებიც შემდეგი მიზნით: (ა) მოთხოვნების დონის შემცირება და (ბ) ბუფერული მარაგების ნაშთების შემცირება (ანუ 1-2 თვის გაყიდვებზე მეტი მარაგის დასაწყობებისგან თავის არიდება), ნაცვლად ყოველთვიური გაყიდვების მოცულობის სამმაგი და ოთხმაგი მარაგების დასაწყობებისა და ფულადი ნაკადების გაუმჯობესება. ამ ზომებმა კომპანიას საშუალება უნდა მისცეს, შეამციროს საბრუნავი კაპიტალის მოთხოვნა და თანხები ჯგუფის სესხზე დამოკიდებულების კლებაზე მიმართოს.

აშშ დოლართან ქართული ლარის შემდგომმა დეველვაციამ და 2020 წელს კოვიდ-19-ის ეფექტმა, დანარჩენი მსოფლიოს მსგავსად, უარყოფითად იმოქმედა ჯგუფის ოპერაციებზეც. ყველაზე დიდი ეფექტი დადგა აპრილ-მაისის პერიოდში, როდესაც გაყიდვები პანდემიური რეგულაციების გამო შემცირდა. იმან, რომ 2020 წლის პირველი ორი თვის განმავლობაში „ვისოლმა“ გაყიდულ ლიტრაჟში დიდი ზრდა უჩვენა, შეამცირა პანდემიის პერიოდის მთლიანი ეფექტი და პირველი ექვსი თვის განმავლობაში გაყიდული ლიტრაჟი მხოლოდ 5-6%-ით შეამცირა.

გაყიდვებით მიღებულ შემოსავალზე უფრო დიდი ზემოქმედება იქონია საერთაშორისო ბაზარზე ბენზინის ფასების მძლავრმა მერყეობამ, რაც კოვიდ-19-ის პანდემიით იყო გამოწვეული. „პლავის“ ფასები 2/3-ით შემცირდა და შემდეგ ორ თვეში მკვეთრად ავარდა დაახლოებით 80%-ით. ამან ადგილობრივად გასაყიდი ფასი შეამცირა და, შედეგად, შემოსავალი შემცირდა. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ 2020 წელს „ვისოლმა“ მთლიანი მოგების მარჟა დაახლოებით 2%-ით გაუმჯობესა და ახლა ის 14%-ია.

პანდემიის გავრცელებას ჯგუფის მენეჯმენტი სწრაფად გამოეხმაურა ჯგუფის ოპერაციების ანალიზისა და შესაძლებლობის მიხედვით ხარჯების შემცირების გზით. პირდაპირი ხარჯების შესამცირებლად, ჯგუფის მენეჯმენტმა შეამოწმა ყველა სადგურის შედეგები, ქირის ხარჯები და „ვისოლის“ უახლოეს სადგურამდე არსებული მანძილი (რათა დახურვის შემთხვევაში კლიენტი არ დაკარგულიყო) და ან ქირის დაწევას მიაღწია, ან საერთოდ დახურა სადგურები. მთლიანობაში 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ 20 ნაკლებ მომგებიანი გაზ და ბენზინ-გასამართი სადგური დაიხურა, რომელთა უმეტესობა „ვისოლს“ ქირით ჰქონდა აღებული და სხვა სადგურებთან შედარებით საშუალოდ 50-60%-იან ყოველდღიურ გაყიდვებს უჩვენებდა. ამან შედეგად მოიტანა ჯგუფის პირდაპირი ხარჯების, მათ შორის კომუნალური ხარჯებისა და მუშახელის ხელფასების შემცირება. 2019 წლის იმავე პერიოდთან შედარებით, 2020 წელს ბენზინ-გასამართი სადგურების დახურვამ დაახლოებით 5-6%-ით შეამცირა გაყიდვების მთლიანი მოცულობა.

რაც შეეხება კარანტინის შეზღუდვების დროს ადმინისტრაციულ ხარჯებს, ჯგუფმა დროებით შეამცირა ხელფასები და საოფისე ქირა და გრძელვადიანად შეამცირა სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები.

კოვიდ-19-ის პანდემიის განმავლობაში მიღებული ზომების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფს ეფექტური რეაქცია ჰქონდა ახალ გამოწვევაზე და მოახერხა ეფექტურობაზე კონცენტრირება და საკვანძო ოპერაციების მომგებიანობის გაუმჯობესება.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფი სისტემატურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რაც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას. 2019 წელს თბილისში გაიხსნა თვითმომსახურების ორი არაბრენდული და ერთი ბრენდული სადგური. თვითმომსახურება საქართველოს ბაზარზე სიახლეა, რადგან კლიენტს საწვავის ბევრად დაბალ გასაყიდ ფასს სთავაზობს სრულმომსახურებთან სადგურებთან შედარებით. ამ სადგურების გაყიდვების სტატისტიკა მოწმობს, რომ ამგვარ მომსახურებაზე საკმაოდ დიდი მოთხოვნა არსებობს, რადგან თვითმომსახურების დანერგვის შემდეგ ამ სადგურებზე გაყიდვების მოცულობა მნიშვნელოვნად გაიზარდა. ეს კონცეფცია ჯგუფს საშუალებას აძლევს, შეამციროს პირდაპირი სახელფასო და გვერდითი ხარჯები. ჯგუფი გეგმავს 2020 წელს ბაზარზე თვითმომსახურებითი სადგურების რიცხვის გარდა.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რომლის მიღებასაც ჯგუფს კლიენტებისგან ელოდება. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. ჯგუფის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები. კლიენტების გადახდისუნარიანობის ისტორიიდან გამომდინარე, ჯგუფი გარკვეულ კლიენტებს ინდივიდუალურად აფასებს. კონტრაგენტებთან არსებული ნაშთები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება და არ ხვდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფი კონსერვატიულად უშვებს, რომ 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების დროს დეფოლტის ალბათობა 100%-ია. ჯგუფური შეფასებისათვის ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს ამოღების ხარისხის წარსულ გამოცდილებას შიდა და გარე წყაროებზე დაყრდნობით.

ჯგუფი მუდმივად ახდენს მოთხოვნების მონიტორინგს, აფასებს კონტრაგენტის ფინანსურ მდგომარეობას და იღებს შესაბამის საოპერაციო გადაწყვეტილებას, კრედიტის შეჩერების, პირობების შეცვლის, გადახდის მოთხოვნის და ა.შ. შესახებ. ამ რისკის სამართავად კომპანიაში შექმნილია ჯგუფი, გენერალური დირექტორის, საოპერაციო დირექტორის, გაყიდვების დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის შემადგენლობით, რომელიც არაფორმალურად მართავს რეგულარულ შეხვედრებს და განხილვებს, საკრედიტო რისკებთან და პორტფელთან დაკავშირებით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს საწვავის კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. საწვავის საცალო და კორპორატიული ბაზარი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურები. ჯგუფი კონკურენტული უპირატესობის მოპოვებას ორივე სექტორში ცდილობს ფასისა და ხარისხის, აგრეთვე მომსახურებათა გამრავალფეროვნების გზით (თვითმომსახურება, სადგურებთან დაკავშირებული ბაზრები, კორპორატიული კლიენტებისათვის გადახდის სხვადასხვა ფორმა, ფასდათმობები და სხვა). „ვისოლი“ ყოველდღიურად აკვირდება ბაზარზე საფასო პოლიტიკას, კორპორატიული გაყიდვების პირობებს, ფასდათმობებს, საკუთარ ზღვრულ მაჩვენებლებს და სათანადოდ რეაგირებს ბაზარზე. ჯგუფი აგრეთვე აქტიურად მუშაობს არსებული მომსახურებების გაუმჯობესებაზე, რათა მისი პროდუქცია მომხმარებლებისათვის მიმზიდველი და სასურველი გახდეს.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ლიკვიდობა ჯგუფისთვის რისკია, პირველ რიგში, იმ დიდი სესხების გამო, რომელთაც წარსულში სესხის კაპიტალზე ფარდობა გაზარდეს. ჯგუფის ოპერაციების ლევერიჯის დონის გასაუმჯობესებლად მენეჯმენტმა დაიწყო გვერდითი, არასაკვანძო აქტივების გაყიდვა. მიღებული სახსრები მიემართება ვალდებულებათა დაფარვაზე და მენეჯმენტს საშუალებას აძლევს, მეტად კონცენტრირდეს საკვანძო საქმიანობაზე. როგორც აღინიშნა, 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაასხვისა სამტრედიის ბაზა, რომელსაც ის სრულად და ეფექტურად ვერ იყენებდა, ხოლო სანაცვლოდ მიღებული თანხით დაფარა ერგზ-ის მიმართ არსებული ვალდებულების ნაწილი.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ვისოლში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ვისოლის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. „ვისოლი“ მარაგებს აკონტროლებს ყოველთვიურად (სადგურებზე) და ყოველკვირეულად (საწყობებში).

დამატებით, ავტოგასამართ სადგურებზე ფუნქციონირებს ავტომატიზაციის სისტემა, რომელიც აღჭურვილია რეზერვუარში საწვავის რაოდენობის ელექტრონული გამზომველით. ავზის დაზიანების და საწვავის დაღვრის შემთხვევაში სადგურის მენეჯერს ან სხვა უფლებამოსილ პირს აქვს საშუალება, გამოავლინოს მსგავსი დაზიანება და მოახდინოს მასზე რეაგირება.

ვისოლს ასევე დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის ოპერაციებზე, არის სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში (მიუხედავად იმისა, რომ ფასები გაცვლითი კურსის შესაბამისად იცვლება). გაცვლითი კურსის ცვლილება, მოცემული პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება მის საცალო და კორპორატიულ სარეაღიზაციო ფასებში, რომლებიც ბაზრის ყველა მონაწილეზე ვრცელდება. არასაკვანძო აქტივებით გაუმჯობესებული სესხის კაპიტალთან ფარდობის მაჩვენებელი ძირითადად მიმართულია აშშ დოლარში აღებული სესხების ლევერეჯის შემცირებისკენ.

შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასი ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას და დგინდება ყოველდღიური პლატის (Platts, European MarketScan, by S&P Global) მეშვეობით. პლატის დადგენა ხდება ყოველდღიურად გარდა შაბათ-კვირისა და საბანკო დასვენების დღეებისა და იგი მოიცავს ერთი მეტრული ტონა მზა პროდუქტის ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. თუმცა, ცხადია, ხშირად ხდება ფასის გადაანგარიშება „პლატისა“ და გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადაანაწილებით, თუმცა ეს პროცედურა ვერ უზრუნველყოფს „პლატის“ მერყევი ფასების რისკის სრულ დაზღვევას.

განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს (ა) სესხისა და კაპიტალის ფარდობის დამატებით შემცირებას აქტივების გაყიდვით, რადგან ჯგუფი კვლავაც ფლობს რამდენიმე არასაკვანძო აქტივს; და (ბ) 2020 წელს კორპორატიული რისკის მართვის სისტემის განახლება-გაუმჯობესებას (რათა ჯგუფს მეტი მოქნილობის საშუალება მიეცეს საცალო და კორპორატიული კლიენტებისათვის შეთავაზებებისა და მართვის კუთხით).

მენეჯმენტი გეგმავს, მომავალშიც განვითაროს თვითმომსახურების (მომსახურე პერსონალის გარეშე) და „სმარტის“ სუპერმარკეტებთან არსებული ბენზინ-გასამართი სადგურები. ამ ორი ინიციატივის განხორციელებამ კომპანიას საშუალება უნდა მისცეს, კვლავაც შეამციროს ბენზინის სადგურებთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები და უფრო მომგებიანი ფასები შესთავაზოს საცალო კლიენტებს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მპროექტოვითი ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

მრ. ივანეშვილი

ჯგუფი "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"

ხარჯები

გვერდი

ხელშეკრულების პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

6-7

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

8

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

9-10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 11
2. ფურცლიზირებული საწარმო 12
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) გამოყენება 14
4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები 18
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები 34
6. გადაფასება 35
7. შემოსავალი 36
8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 36
9. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები 36
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 37
11. სხვა შემოსავალი 38
12. მოგების გადასახადის ხარჯი 38
13. შეწყვეტილი ოპერაციები 39
14. შეიღობილი კომპანიის გაყიდვა 39
15. ძირითადი საშუალებები 40
16. საინვესტიციო ქონება 42
17. აქტივის გამოყენების უფლება და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები 43
18. გრძელვადიანი მოთხოვნები 44
19. გაცემული სესხები 45
20. მარაგები 45
21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 45
22. ფული და ფულის ექვივალენტები 46
23. სააქციო კაპიტალი 47
24. აღებული სესხები 47
25. ფინანსური იჯარის ვალდებულება 49
26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 50
27. მიღებული ავანსები 50
28. ფინანსური ინსტრუმენტები 50
29. გარიგებები და ნაშთები ძველზე მხარეებთან 56
30. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები 57
31. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის მოქალაქეებში 58
32. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 58

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში

59-62

მთაბერ

ჯგუფი „ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც საშინაოა და ასახავს ის „ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი მფლობელების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის (ბეჯითობით, მისი თარიღის) კონსოლიდირებულ შედეგებს, საკუთარი კასხვალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათი თანხმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შეადარად და აღესდ ინფორმაციას;
- დადატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საკუთარი მითხვევები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული ტრანზაქციის, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამტკიცების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- კონსოლიდირებულ მმართველობითი ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესაბამისობაში მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ფუნქციონირების და მტარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას;
- საკალდრებული ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტუვების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე, და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯტენტის მიერ 2020 წლის 22 ოქტომბრს.

მენეჯტენტის სახელით:

ვისილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

მისი სტამბა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებულ მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშს, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშს, ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბკ კოდექსი). ასევე, ჩვენ ვმოქმედებდით პბკ კოდექსით განსაზღვრული სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დამუშავებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2 არის აღნიშნული, ჯგუფს აქვს უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი და დარღვეული აქვს EBRD-თან გაფორმებული გრძელვადიანი სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული გარკვეული პირობები. ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე შენიშვნაში #2 აღწერილი სხვა ფაქტორები, მოუთხოვს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვექცეოდ დააყენოს ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შეიძლება გამოიმდინარეობდეს აღნიშნული განუსაზღვრელობის შედეგიდან. ჩვენი დასკვნა ამ მიმართებით უცვლელია.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შესაბამისობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებს ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვაღიარებდით ვართ, განვაცხადებდით ამ ფაქტის შესახებ.

ხათა ლორთქიფაძე

ჩვენ არაფერი აღმოვიჩინეთ, რომელიც მოითხოვს აღნიშვნას, ამ ვალდებულების შესრულებისას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებათან მიმართებით

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოაზრდოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს გგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მოზნად ისახავს გგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ გგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატვაა იქნება გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მიხედვით პროცესის გამჭვირვალობა ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინაობაზე პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს გგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს გგუფის უნარი, გაგრძელოს საქმიანობა. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ

ვალდებულებები ვართ, ჩვენ მიერ შეტყობილებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გაავსახვილოთ აღმოჩენულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება გავლენა აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და გარიგას, ასევე აუდიტის შედეგად აღმოჩენილ მნიშვნელოვან დეფაქტებს. მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი ხარვეზების შესახებ

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობით თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარმოდგენილი ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადთვლისა და შედარების საფუძველზე

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშში ასახული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტიუარტ ლეიტონი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 22 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი გადავასებული
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	7	467,323	443,245
გაყიდვით პროდუქციის თვითღირებულება	8	(412,241)	(395,152)
მოლოანი მოგება		55,082	48,093
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(26,971)	(55,671)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(15,031)	(40,104)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(986)	(4,193)
სხვა შემოსავალი	11	39,055	5,043
ფინანსური ხარჯი		(13,622)	(13,241)
ფინანსური შემოსავალი		53	1,003
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმებით მიღებული ზარალი, წმინდა	25	-	(2,517)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		26,255	(66,735)
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(54)	(50)
წლიური მოგება/(ზარალი) უწყვეტი ოპერაციებიდან		26,201	(60,385)
შენიშვითი ოპერაციები			
შენიშვითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	14	-	6,428
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)		26,201	(60,357)
სხვა სრული შემოსავალი		10,033	17,640
სულ პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)		36,234	(42,717)
სრული ზარალი განკუთვნილია: ჯგუფის აქციონერები		25,959	(60,627)
არამაკონტროლებელი წილი		242	270
სულ წლის სრული ზარალი განკუთვნილია:			
ჯგუფის აქციონერები		35,992	(42,987)
არამაკონტროლებელი წილები		242	270

შენიშვნების სახელით:

ვისოლ ხორავა
 გენერალური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

გიორგი ციმაკურიძე
 ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

Handwritten signature

„გეგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აქტუა	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაფასებული
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	15, 6	134,558	130,881
სამშენებლო ქონება	16	11,322	9,107
გამოცემის უფლების მატარებელი აქტივები და ფინანსური ინვესტიციები		14,442	-
გრძელვადიანი მითითებები		866	874
გრძელვადიანი მითითებები	18	1,139	-
გადახდილი სესხები	19	6,109	-
სხვა აქტივები		1,760	1,703
სულ გრძელვადიანი აქტივები		170,196	142,565
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	20	57,473	52,345
საგადასახადო აქტივები, წინადა		1,804	-
საექსპლუატაციო და სხვა მითითებები	21	15,641	18,508
მოწოდებლობის ვალდებულებების გადახდილი აქვსები		503	1,333
გადახდილი სესხები	19	1,260	46
შეზღუდული ფული		-	1,759
დებიტორული ჩანაწერები		-	385
ფული და ფულის ექვივალენტები	22	2,047	3,214
სულ მიმდინარე აქტივები		78,728	77,590
სულ აქტივები		248,924	220,155
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	23	24,272	24,272
აქტივების გადაფასების რეზერვი		60,110	54,225
დაგროვილი ზარალი		(20,296)	(50,405)
კომპანიის დამფუძნებლის აქციონერების კაპიტალი		64,086	28,092
არამაკონტროლებელი წილები		555	620
სულ აქციონერთა კაპიტალი		64,641	28,712

11 58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შემა სეფი

„გვერდი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			გადავასებული
აღებული სესხები	24	5,926	385
სხვა საიჯარო ვალდებულება	17	16,972	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	25	4,217	4,330
გადავადებული შემოსავალი		1,660	2,153
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,775	6,868
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	24	108,807	134,337
საქვარო და სხვა გადასახდელები	26	29,061	28,087
სხვა საიჯარო ვალდებულება	17	1,795	-
მოღებული ავანსები	27	14,961	18,105
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	3,257
გადავადებული შემოსავალი		120	158
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	25	500	509
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		264	122
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		155,508	184,575
სულ ვალდებულებები		184,283	191,443
სულ აქტივებითა კაპიტალი და ვალდებულებები		248,924	220,155

მენეჯმენტის სახელით:

ვისოლ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 22 ოქტომბერი

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გეორგი ციმაკურიძე

„გვეფი ცისოლ პეტროლოუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართული ლარში)

შენიშვნა	საბჭო კაპიტალი	ქონების გადასახადების რეზერვი	დაბეჭდვით მფლობელებზე მიკუთვნილი ფინანსური ზარალი	სულ	ამონტორიზებული წილები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018	24,272	58,515	(11,708)	71,079	636	71,715
სულ სრული ზარალი (გადავსახებული)	-	17,640	(60,627)	(42,987)	270	(42,717)
ტრანსლაციური ქონების გადავსახებისა და დაგროვილი ზარალის შიშის ტრანსფერებისა და მოითხოვნი სპეკულაციის გაყიდვის შედეგად (გადავსახებული)	-	(21,930)	21,930	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები*	-	-	-	-	(286)	(286)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 (გადავსახებული)	24,272	54,225	(50,405)	28,092	620	28,712
სულ სრული მოგება	-	10,033	25,961	35,994	242	36,236
ტრანსლაციური ქონების გადავსახებისა და დაგროვილი ზარალის შიშის ტრანსფერებისა და მოითხოვნი სპეკულაციის გაყიდვის შედეგად (გადავსახებული)	-	(4,148)	4,148	-	(307)	(307)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	24,272	60,110	(20,296)	64,086	555	64,641

*სს „ცისოლ პეტროლოუმ ჯორჯია“-ს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებითათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია. ხოლო მისმა კრებამ შეიღობა კომპანიაში 286 ათასი ლარის ოდენობით შესახებ.

მენეჯმენტის საბუღალტრო:

ცისოლ ხორავა გაერთიანებული დირექტორი	გორიძე ციხეჯიძე ფინანსური დირექტორი
2020 წლის 22 ოქტომბერი	2020 წლის 22 ოქტომბერი
11-58 ჩაწერის მონაცემები შენაშენების წარმადგენის წარმადგენის ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.	

Handwritten signature

„გზაში ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით გერმანულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადათვალისწინებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური მოგება / (ზარალი)		26,201	(60,357)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ზარალი		54	50
ცვლილისა და ამორტიზაციის ზარალი	9	8,938	7,798
ამორტიზებული მოთხოვნებისა და გადასახადი ავანსების რეზერვის ცვლილება	10	(9,158)	17,314
გაბოჭრების უფლების მატარებელი აქტივების გაუარესება		2,362	-
ძირითადი საშუალებების გაუარესებების ცვლილება		(2,390)	15,027
(მოგება) ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		(1,820)	5,880
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	11	(17,280)	(238)
შემოსავალი სესხის დაფარვის შედეგადაა	11	(16,144)	-
წლიური მკვეთრად სწრაფობის შედეგები		(33)	(28)
მიღებული ძირითადი რეზერვი		560	-
გაცვლითი კურონის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		11,325	5,148
ფინანსური შეცდომები		(53)	(1,003)
ფინანსური ზარალი		13,613	13,241
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებების აღსრულების გაუქმებით მიღებული ზარალი, წმინდა		-	2,517
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	15	-	(6,428)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		16,175	(1,079)
კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3,806	13,420
კლება (ზარალი) მიმწოდებლებისათვის გადახდილ ავანსებში		444	(680)
(ზარალი) კლება ძირითადი		(5,689)	3,081
კლება შეზღუდულ ფულში		1,759	3,908
კლება სავადასახადო ვალდებულებებში		(5,061)	(102)
ზარალი (კლება) სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		566	(6,677)
ზარალი მიღებულ ავანსებში		1,328	6,725
(კლება) ზარალი გადახდილ შემოსავალში		(532)	100
ზარალი სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		144	20
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		12,940	18,716
გადახდილი პროცენტი		(8,521)	(11,946)
წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		4,419	6,770
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულის გადინება სესხებზე		147	(9,688)
ფულის შემოდინება დეპოზიტებიდან		385	3,500
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(10,494)	(5,413)
სხვა აქტივების შესყიდვა		(57)	(152)
მიღებული პროცენტი		53	1,003
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		25,134	9,486
მიღებული დივიდენდი		41	-
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14	-	5,337
შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა		15,209	4,073

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გიორგი ნიჭიშვილი

„ჯგუფი ფისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
		გადაყვანილი
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	392,716	379,601
აღებული სესხების დაფარვა	(408,788)	(389,015)
ფინანსური იჯარის დაფარვა	(2,157)	(444)
არამაკონტროლებელი წილზე გადახდილი დივიდენდები	(307)	(286)
გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა	(18,536)	(10,144)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	1,092	699
გაყვანილი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(2,259)	(1,188)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	3,214	3,703
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს	21 2,047	3,214

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 22 ოქტომბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 22 ოქტომბერი

11-58 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (კომპანია) არის დახურული სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2000 წელს, როგორც შპს „კანარეთი სტანდარდ ოილ პროდაქტსი“ ბრენდირებული სახურსაითი მატარებლისა და ავტოსადრეკტორ ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პროექტულ ქსელის შექმნის მიზნით.

ჯგუფი აბუსტებს საქართველოში მდებარე 146 ბენზინ და გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 128 ბენზინის და 6 გაზისა და 12 კომბინირებული სადგურის 100%-იანი მფლობელია ჯგუფი, 97 სადგური (84 ბენზინის, 3 გაზის და 9 კომბინირებული სადგური) კი იჯარით აქვს აღებული და ამჟამად 1 ბენზინ გასამართ სადგურს ფლობს საქართველოში რეგისტრირებული შვილობილი კომპანია ჯგუფი ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე სამთიულში სექტორში. კომპანია არის შესყდგი შვილობილი და მკვემრე კომპანიების დაქვემდებარებაში.

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	კომპანიის მიერ ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2019	2018	
შპს „კორკი“	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უპოქსედი)
შპს „ვისოლ ავტო ქმარისი“	საქართველო	100%	100%	ავტო სერვისი
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩელენჯი“	საქართველო	51%	51%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება (უპოქსედი)
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაქ“	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ჯაჭვის ხედი“	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ გრეისი“	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება მკვემრე მხარეებზე
შპს „ერთობა 2018“	საქართველო	100%	100%	გაცემული სესხები და მოთხოვნები

2019 წლის 30 სექტემბრის კომპანიამ კუთვნილი სამტრედიის საწვავის ბაზა მიჰყიდა არამკვემრე მხარეს, „სოკარ პეტროლიუმ ჯორჯიას“. ბაზის გაყიდვით მიღებული სახსრები პირველ რიგში მიეძღვა აღებული სესხების დაფარვისკენ. გაყიდვის გარიგების დასრულების შემდეგ, მხარეებს შორის ხელი მოეწერა მომსახურების ხელშეკრულებას, რომელიც ითვალისწინებს „ვისოლის“ კუთვნილი საწვავის წინასწარ დადგენილი ლიტრაჟის შემდგომი 30 წლის განმავლობაში სხვადასხვა დროს განთავსებას სამტრედიის ბაზის ტერიტორიაზე.

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა დააარსა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ სესხებისა და გრძელვადიანი მოთხოვნების სახით მკვემრე მხარეებზე გაცემულ დაფინანსებასთან მუშაობის მიზნით. სააქციო კაპიტალში შენატანი წარმოდგენილია მკვემრე მხარეებზე გაცემული სესხებით, სესხზე დარიცხული პროცენტითა და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნებით (შენიშვნები #18 და #19). კაპიტალში მილიანი შენატანი დაფუძნებისას შეადგენდა 28,550 ათასი ლარის ოდენობის ნაშთებს მკვემრე მხარეებთან ჯგუფი ფლობს კომპანიის საწვავდებო კაპიტალის 100%-ს 2019 წლის ოქტომბრიდან შპს „ერთობა 2018“-ის საწვავდებო კაპიტალი ყოველთვიურად მკვირდებოდა „ერთობა 2018“-სა და სმარტ რითეილს შორის შეთანხმებული გრაფიკით ვალდებულების დაფარვის პარალელურად, ხოლო შპს „ერთობა 2018“-ის მიერ მიღებული თანხები უბრუნდება „ვისოლს“. 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 28,235 ათას ლარს.

2018 წლის 28 დეკემბრის ჯგუფმა თელავის რეგიონში ფიზიკურ პირებზე გაზის განაწილების ოპერაციები ძირითადად საქონლისიდან გამოჰყო და დააფუძნა ახალი პირი, შპს „თელავგაზი“. 2018 წლის 31 დეკემბრის ჯგუფმა გაყიდა შპს „თელავგაზის“ 100%-ი ტრანზაქციის დეტალები მოცემულია შენიშვნებში #13 და 14.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო

ძირითადი აქტივებები	ფლობილი წილი	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები
„ჯგუფი პეტროლიუმ ჯორჯია“	25.00%	გიორგი რამაშვილი - 62% ალექსი თოფჩუა - 28.5% დევიდ ბორჯენი - 9.5%
„გლობალ ინვესტიორს ლიმტედი“	61.96%	სამსონ ფხაკაძე - 50% ლევან ფხაკაძე - 50%
შპს „სტანდარდ ილ ჰოლდინგი“	10.86%	ნუგზარ აბრამიშვილი - 76% ლევან ფხაკაძე - 24%
ლევან ფხაკაძე	2.18%	
	100.00%	

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სხვადასხვა მაკონტროლებელი მხარის მიერ ფლობილი ეფექტური წილები იყო

საბოლოო	ფლობილი წილი
ლევან ფხაკაძე	35.77%
სამსონ ფხაკაძე	30.98%
გიორგი რამაშვილი	15.50%
ნუგზარ აბრამიშვილი	8.25%
ალექსი თოფჩუა	7.12%
დევიდ ბორჯენი	2.38%
სულ	100.00%

მფლობელთა ეფექტური ხმის უფლებები მათი ეფექტური ფლობილი წილებისგან არ განსხვავდება.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია და მისი მფლობელი კომპანიები („ჯგუფი“) გააგრძელებენ მოქმედებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დამუშავებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განკუთვნილია მომავალში შესაძლებელი თავისი აქტივების რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვის მიზნების მიმდინარეობისას.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 76,780 ათასი და 106,985 ათასი ლარით, შესაბამისად, ასევე, მოცემული თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 20,296 ათასი და 50,405 ათასი ლარით, შესაბამისად. გარდა ამისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ფინანსური პირობები და ზოგიერთი არაფინანსური პირობა, რომლებიც ჩადებული იყო ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის გაფორმებულ სასესიო ხელშეკრულებაში, საერთო სასესიო ხელშეკრულებაში ჯგუფს, „თიბისი ბანკს“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის (შენიშვნა #24) ამასთან დაკავშირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის ჯგუფმა მიიღო პატივის წერილი აღნიშნულიდან გამომდინარე, გრძელვადიანი სესხი 30,854 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რეკლამირებულია მიმდინარე სესხებში.

ეს მოვლენები და გარემოებები მოუხადა, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვემდებარება ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავებით, მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- მენეჯმენტს აქვს ზოგიერთი არაფინანსური აქტივების გასაყიდად პოტენციური მოცდელების მოძიების გეგმა მიღებული სახსრები გაიყიდა იქნება ჯგუფის ძირითადი ბიზნესის ეფექტიანობის ამაღლებისა და მოქმედების დაფინანსებაში სესხების წილის შესყიდვის მიზნით. 2020 წლის

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

განმავლობაში მენეჯმენტი გეგმავს ზოგიერთი არაპრობლემური აქტივის გაყიდვის ტრანზაქციის დასრულებას.

- 2019 წლის ოქტომბრიდან, ჯგუფმა შეადგინა დაკავშირებულ მხარე შპს „სმარტ რითილზ“ გაცემული სესხების დაფარვის გრაფიკები და დაიწყო ამ თანხების მიღება. მიმდინარე გრაფიკის მიხედვით, შპს „სმარტ რითილზ“ ჯგუფისთვის გადასახდელი აქვს ყოველთვიურად 105 ათასი ლარი, რაც კიდევ იზრდება შემდგომი პერიოდების განმავლობაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები თანდათან დაუბრუნდება ჯგუფს, რაც დამატებითი შესაძლებლობა იქნება ჯგუფისათვის ფინანსური მდგომარეობის გასაუმჯობესებლად და ლევერიჯის შესამცირებლად.
- ჯგუფმა დაიწყო და აგრძელებს სადისტრიბუციო და ადმინისტრაციული დანახარჯების ოპტიმიზაციის მხარდაჭერას, რასაც უზრუნველყოფს რამდენიმე თვითომსახურების ბენზინგასამართი სადგურისა და სუპერმარკეტის ამუშავებით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აღნიშნული ინიციატივა ხელს შეუწყობს ჯგუფს პირდაპირი ხარჯების შემცირებაში ბენზინგასამართ სადგურებზე და გაზრდის საბითუმო გაყიდვების მოცულობას.
- ჯგუფმა შეიძულება განსხვავებული წახალისების სქემები ბითუად მოვაჭრე კლიენტებისათვის, რის შედეგადაც საბითუმო ვაჭრობის მოცულობა გაიზარდა 20 მილიონი ლარით 2019 წლის განმავლობაში. მენეჯმენტი გეგმავს განაგრძოს წახალისებელი აქტივობები საბითუმო ვაჭრობის გაფართოების მხარდასაჭერად.
- წლის დასრულებამდე ჯგუფმა მიიღო პატივების წერილი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისა და „თიბისი ბანკისაგან“, სადაც ნათქვამია, რომ ბანკები არ მოითხოვენ სესხის გადარევე დაფარვას 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ბანკები არ გამოიყენებენ თავიანთ უფლებამოსილებას სესხის დაფარვის მოთხოვნასთან დაკავშირებით უახლოეს მომავალში.
- საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ჯგუფმა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (EBRD) დადო შეთანხმება პერიოდის დასრულებისათვის არსებული სესხის გადაუხდელი ნაწილის დაფარვასთან დაკავშირებით. შეთანხმების მიხედვით, ჯგუფი EBRD-ს ერთჯერადად გაუხდის 2014 წლის 31 მაისს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე სესხის A ტრანშისათვის 5.5 მილიონ დოლარს. აღნიშნულ თანხას EBRD სრულად გამოიყენებს A ტრანშის ფარგლებში გადაუხდელი თანხების (ძირითადად, პროცენტისა და დეფოლტის პროცენტის ჩათვლით) დასაფარად. სხვაობა A ტრანშის ფარგლებში მილიან გადაუხდელ ბალანსსა და გადახდილ თანხებს შორის იქნება ნაპატივები.
- კოვიდ-19-მა მალევე მოახდინა გავლენა ნავთობისა და გაზის ინდუსტრიაზე ქვეყანაში. შემოსავლები მნიშვნელოვნად შემცირდა შიდა ბაზარზე ბენზინის ფასის მკვეთრი მერყეობის გამო, რომელიც გამოწვეული იყო კოვიდ-19 პანდემიის გამო. პანდემიის საწყის ეტაპზე ნავთობის ფასები 2/3-ით შემცირდა, ხოლო შემდეგ თვეებში მკვეთრად მოიმატა ისევ. ამ ფაქტმა ადგილობრივ ბაზარზე შეამცირა სარეალიზაციო ფასები, რის შედეგადაც ჯგუფის შემოსავლები შემცირდა. აღსანიშნავია, რომ 2020 წელს ვისოლმა მცირედით გააუმჯობესა საერთო მოგების მარე.

მენეჯმენტმა სწრაფად მოახდინა რეაგირება პანდემიის გავრცელებაზე ჯგუფის ოპერაციების ყოველდღიური ანალიზითა და ხარჯების შემცირებით, სადაც შესაძლებელი იყო. პირდაპირი დანახარჯების დამატებით შემცირების მიზნით, მენეჯმენტმა გადახედა ყველა ბენზინგასამართი სადგურის შედეგებს, საიჯარო ხარჯს და სხვა უახლოეს ვისოლის ბენზინგასამართ სადგურამდე მანძილს (რომელიც სადგურის დახურვის შემთხვევაში მომხმარებლებისთვის უახლოეს სადგურთან მისვლის შესაძლებლობის არსებობისთვის), რის საფუძველზეც გადაწყვიტდა ან საიჯარო გადასახადის შემცირებაზე მოლაპარაკების წარმოებას ან ბენზინგასამართი სადგურის სრულად დახურვას. ჯამში, 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დახურა 20 საკლუბად მომგებიანი ბენზინგასამართი/გაზგასამართი სადგური, რომელთა უმრავლესობაც იჯარით იყო აღებული და რომელთაც ყოველდღიური რეალიზაციის მოცულობა სხვა სადგურებთან შედარებით მნიშვნელოვნად ნაკლები ჰქონდათ. აღნიშნულმა ფაქტმა შეამცირა ჯგუფის პირდაპირი დანახარჯები, მათ შორის კომუნალური და შრომითი დანახარჯები. ამ სადგურების დახურვით, მილიანი რეალიზაციის მოცულობა 2020 წლის განმავლობაში დაახლოებით 5-6%-ით შემცირდა 2019 წლის შესადარის პერიოდთან მიმართებით.

ამასთანავე, საიზოლაციო შეზღუდვის პერიოდში, ჯგუფმა დროებით შეამცირა ხელფასები და ოფისის საიჯარო ხარჯები, ხოლო მარკეტინგული და სარეკლამო ხარჯები პერმანენტულად შეამცირა, რათა შეესუსტებინა მათი ეფექტი ჯგუფის რენტაბელურობაზე.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

- ფასს 16 - იჯარა;
- შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მხასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;

ფასს 16 - იჯარა

მიმდინარე წელს ჯგუფმა პირველად გამოიყენა სტანდარტი ფასს 16 - იჯარა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

ფასს 16 ითვალისწინებს იჯარის აღრიცხვის ახალ ან შესწორებულ მოთხოვნებს, მასში მოცემულია მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოიჯარეს (იჯარის მიმღების) მხარის აღრიცხვისათვის, რადგან სტანდარტით უკიდურესად განსხვავდება საოპერაციო და ფინანსურ იჯარებს შორის და ყველა იჯარის დაწყებისას აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა იჯარა მოკლევადიანია ან აქტივი არის დაბალი ღირებულების მქონე. მოიჯარის აღრიცხვისგან განსხვავებით, მოიჯარის (იჯარის გამცემის) აღრიცხვის მოთხოვნები დიდწილად უცვლელია.

ჯგუფის მიერ ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

ჯგუფმა ფასს 16 გამოიყენა სრული რეტროსპექტიული მიდგომის გარეშე და, შესაბამისად, შესაძარისი ინფორმაცია არ გადააფასა.

ა) იჯარის ახალი განსაზღვრების ეფექტი

იჯარის განსაზღვრების ცვლილება ძირითადად დაკავშირებულია კონტროლის ცნებასთან. კონტრაქტში იჯარის არსებობას ფასს 16 ადგენს იმის მიხედვით, აქვს თუ არა კლიენტს უფლება, გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება გარკვეული ვადის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ამგვარმა მიდგომამ ჩაანაცვლა ბასს 17-ითა და ფასს 4-ით გათვალისწინებული „რისკებისა და სარგებლის“ მიდგომა.

ჯგუფი ფასს 16-ით გათვალისწინებულ იჯარის განსაზღვრებასა და შესაბამის მითითებებს იყენებს 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ გაფორმებულ ან შესწორებულ ყველა კონტრაქტთან მიმართებაში.

ბ) ეფექტი მოიჯარის აღრიცხვაზე

ყოფილი საოპერაციო იჯარები

ფასს 16-ით შეიცვალა ჯგუფის მიერ ბასს 17-ის მიხედვით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული, არასაბალანსო იჯარების აღრიცხვის წესი.

ფასს 16-ის გამოყენებისას, ყველა იჯარის შემთხვევაში, ჯგუფი:

ა) ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით;

ბ) აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთასა და საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტს აღიარებს მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში; და

ნათნა ნათაძე

„ჯგუფი ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

გ) ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ერთმანეთისგან აცალკევებს ძირ თანხაში გადახდილ მთლიან თანხას (რაც წარმოდგენილია ფინანსური საქმიანობის ჯგუფში) და პროცენტში გადახდილ მთლიან თანხას (წარმოდგენილია საოპერაციო საქმიანობის ჯგუფში).

საიჯარო შეღავათები (მაგ. გადასახადისგან გათავისუფლებული პერიოდი) აღიარდება როგორც აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების ნაწილი, ხოლო ბასს 17-ის მიხედვით, საიჯარო შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად, რომელიც ამორტიზდებოდა, როგორც ქირის ხარჯის წრფივი შემცირება.

ფასს 16-ის მიხედვით, აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება მოწმდება ბასს 36-ის შესაბამისად.

მოკლევადიანი იჯარებისა (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალრიგობის აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფმა გადაწყვიტა, იჯარის ხარჯი აღიაროს ფასს 16-ით ნებადართული გამარტივებული მდგომარეობით. ეს ხარჯი წარმოდგენილია მოგება-ზარალში „გაყიდვისა და მარკეტინგის“ მუხლში.

(გ) ზეგავლენა მეთჯარის აღრიცხვაზე

ფასს 16-ით მეთჯარის აღრიცხვის წესი, არსებითად, იგივე რჩება. ახალი სტანდარტით, მეთჯარე იჯარას კლავიკ აღიარებს ან ფინანსურ იჯარად, ან საოპერაციო იჯარად და მათ ერთმანეთისგან განსხვავებულად აღრიცხავს.

თუმცა, ფასს 16-ით შეიცვალა და გაფართოვდა სავალდებულო გასამყლავნებელი ინფორმაცია, კერძოდ, როგორ მართავს მეთჯარე იჯარით გაცემულ აქტივებში ნარჩენი წილით წარმომოხილ რისკებს.

ფასს 16-ით, იჯარის შუამავალი მეთჯარე მთავარ იჯარასა და ქვეიჯარას აღიარებს როგორც ორ დამოუკიდებელ კონტრაქტს. შუამავალი მეთჯარე ვალდებულია, ქვეიჯარა ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად აღიაროს მთავარი იჯარიდან წარმომოხილ აქტივის გამოყენების უფლების მიხედვით (და არა შესაბამისი აქტივის მიხედვით, როგორც ეს გათვალისწინებული იყო ბასს 17-ით).

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკებში

წინამდებარე შენიშვნაში ახსნილია სტანდარტის „ფასს 16 - იჯარა“ გამოყენების ეფექტი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და აგრეთვე, განმარტებულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი, წინა პერიოდებისგან განსხვავებული სააღრიცხვო პოლიტიკები.

გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფი იყენებს მოდიფიცირებულ რეტროსპექტულ მიდგომას, რომლის მიხედვითაც ვალდებულება იანგარიშება, როგორც დარჩენილი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დღეს არსებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია თითოეულ მუხლზე აღიარებული კორექტირება ფასს 16-თან დაკავშირებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მუხლები, რომლებსაც ცვლილებები არ შეეხება, ცხრილში არ არის მოცემული. შესაბამისად, ამ რიცხვების ჯამი არ წამოადგენს ანგარიშგებაში მითითებულ ჯამურ რიცხვებს.

გავლენა მოგებისა და ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე (ნაწილი)

	2019
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ზრდა	2,273
ფინანსური ხარჯების ზრდა (გაცვლითი კურსის ეფექტის ჩათვლით)	3,173
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯების შემცირება	3,483
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	2,362

თბილისი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018 (თავდაპირველი თანა ბასს 17-ით)	ფასს 16-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2019 (ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 16-ით)
ზეგველენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე (ნაწილი)			
აქტივის გამოყენების უფლება (A)	-	18,662	18,662
საიჯარო ვალდებულებები (A)	-	18,662	18,662

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე:

A - ფასს 16-ის გამოყენებამ მანამდე ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებულ იჯარებზე გამოიწვია 18,662 ათასი ლარის ოდენობის აქტივების გამოყენების უფლების და იმავე ღირებულების საიჯარო ვალდებულებების აღიარება. ამან აგრეთვე გამოიწვია მარკეტინგული ხარჯების შემცირება 3,483 ათასი ლარით, ცვლიის ზრდა 2,273 ათასი ლარით და საპროცენტო ხარჯის ზრდა (გაცვლითი კურსის ეფექტის ჩათვლით) 3,173 ათასი ლარით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, მენეჯმენტმა შეამოწმა, იყო თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გაუფასურების ტესტმა აჩვენა, რომ აქტივის გამოყენების უფლება 2,362 ათასი ლარით იყო გაუფასურებული, რაც აისახა კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ბასს 17-ის მიხედვით, საოპერაციო იჯარაზე ყველა საიჯარო გადახდა წარმოდგენილია, როგორც ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. აქედან გამომდინარე, საოპერაციო საქმიანობით გამოშვებული წმინდა ფულადი ნაკადები გაიზარდა 3,483 ათასი ლარით და მოიცავს საიჯარო გადახდებს. ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები გაიზარდა იმავე თანხით.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ უფლებას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდისთვის იმის მიუხედავად, თუ რა მიზნით ხდება წინასწარი გადახდა. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აღნიშნულ შესწორებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

გამოშვებული ახალი და შესწორებული ფასს-ები, რომლებიც ძალაში ჯერ არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და შესწორებულ გამოქვეყნებულ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულ ფასს-ებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება;
- შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება;
- ფასს-ების ყოველწლიური გაუმჯობესება (2010-2012 წლები: შესწორებები ბასს 1 - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად).

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და გამჟღავნების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩანაცვლებს.

თბილისი

„ჯგუფი ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ევროულ ლარში)**

სტანდარტი იხილეთ ზოგად მოდელის, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვეო
კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც ცვლადი ანაზღაურების
მადგილად განისაზღვრება კონკრეტული კრედიტორების დაკმაყოფილების შესახებ, ზოგადი
მოდელი ითვალისწინებს გასარჩევნელ მადგილას, რაც გულისხმობს კალდებულუბათა შეფასებას
პრემიუმის გადასახადების მადგილის გამოყენებით

ზოგად მოდელში გამოყენებულია მარტივად დაშვებით მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობასთან,
დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამ განუსაზღვრელობის
ლირებულებას. მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის
ოპციონებსა და გარანტიების ზეგავლენას

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური
პერიოდებისათვის ვადადელი გამოყენების უფლება დამტკიცებულია კომპანიამ ფასს 17
რეგროსპექტულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ
დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მდგომარეობა ან მოდიფიცირებული
რეგროსპექტული მდგომარეობა ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მოზნად ისახავს
განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გაჩნდა. ერთ-
ერთი შემთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადგმას
ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

გარდაცვლილის მოთხოვნების მოზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღად ითვლება პირის მიერ
სტანდარტის პირველად გამოყენების წლიური საანგარიშგებო წლის დასაწყისი, ხოლო სტანდარტზე
გადასვლის თარიღი არის პირველი გამოყენების თარიღის უშუალოდ წინმსწრები წლის დაწყების თარიღი.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს
ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტის გამოშვებით, იმისათვის, რომ
საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა
აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე
ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ხასიათდებოდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტისაგან და არსობრივი
პროცესისგან, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უზარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება არსობრივი
პროცესის განსაზღვრაში.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით
აფასებს, არის თუ არა საქმიანობა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის
ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული
მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ
იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება ვრცელდება პერპეტუალად ყველა ბიზნეს-კომპანიასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელიც
შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში,
ვადამდელი გამოყენების ნებადართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს
ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8 არსებითობის განსაზღვრება

შესწორებათა მიზანია, ბასს 1-ით მოცემული მნიშვნელოვნების განსაზღვრება გახადოს უფრო გასაგები და
არ ისახავს მოზნად, შეცვლის ფასს სტანდარტებში არსებითობის საზღვრის ცნება ახალ განსაზღვრებაში
შევიდა უმნიშვნელო ინფორმაციით მნიშვნელოვანი ინფორმაციის „მაჩქმალვის“ ცნება.

გიორგი სიჭიჭე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

მომხმარებლებზე მნიშვნელოვანი ინფორმაციის ზემოქმედების ზღვარი შეიცვალა „შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხიდან „გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხით.

არსებითობის განსაზღვრება ზასს 8-ში შეიცვალა არსებითობის განსაზღვრებით, რომელიც ზასს 1-შია მოცემული. გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ შეცვალა არსებითობის ცნება სხვა სტანდარტებსა და კონცეპტუალურ საფუძვლებში თანმიმდევრულობის მიზნით.

შესწორება პერსპექტიულად ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენების ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფას-ების წლიური რედაქტირების ციკლი (2010-2012); შესწორებები სტანდარტში „ზასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებზე“

ამ შესწორებათა მიზანია, განმარტონ, რომ ვალდებულება გრძელვადიანად ითვლება, თუ არსებული სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე, პირი მოელის ან აქვს უფლებამოსილება, მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადავადება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით, იმავე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავსი პირობებით.

ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარმოდგენაზე - ის გავლენას არ ახდენს ვალდებულების ოდენობაზე, აღიარების დროზე ან ინფორმაციაზე, რომელთაც პირი ამჟღავნებს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებას, რომ ანგარიშსწორება გადავადდეს სულ მცირე თორმეტი თვით. შესწორება აგრეთვე მკაფიოდ ადგენს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“ არსებული უფლებები. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა; და რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის და უნდა გამოყენებულ იქნეს რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობის განცხადება - წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი - თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში (ლარი). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. გარდა ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გარკვეული კლასებისა, რომლებიც მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, სტანდარტების ზასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ და ზასს 40 „საინვესტიციო ქონება“ შესაბამისად. ქვემოთ აღწერილია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ქიმ ჯორჯია

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად. ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გასაზომი ტექნიკები კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეებად და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლის მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება მოიცავს კომპანიისა და კომპანიის მიერ კონტროლირებადი პირების (შვილობილი კომპანიები) ფინანსურ ანგარიშებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც კომპანიას გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- უნარი, გამოიყენოს ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

კომპანია აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოცემული სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც ჯგუფი ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვეს პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, ჯგუფი აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- ჯგუფის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- ჯგუფის, სხვა მფლობელებისა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ ჯგუფს ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვეს შესაბამის საქმიანობას გადანაცვტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც კომპანია მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები წინასწარ სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც კომპანია კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც კომპანია კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელ წილეებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის

გოთა 100%

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით კართულ ლარში)**

მფლობელებსა და არამაკონტროლებელ წილებს მიეწერება მამნიაც კი, თუ ამის შედეგად არამაკონტროლებელი წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოხდით.

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვეითება.

არამაკონტროლებელი წილები - არამაკონტროლებელი წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის იმ კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ ეკუთვნის მშობელ კომპანიას.

არამაკონტროლებელი წილები მოგება ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - კაპიტალის ნაწილად, მაგრამ მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალისგან ცალკე.

ისეთი ცვლილება ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებში ფლობილ წილებში, რომელიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც წილობრივი ტრანზაქციები. ჯგუფის წილებისა და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულებები კორექტირდება და ასახავს შვილობილ კომპანიებში მათი ფარდობითი წილების ცვლილებას. ნებისმიერი სხვაობა არამაკონტროლებელი წილის კორექტირების ოდენობასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას შორის აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში და მიეწერება კომპანიის მფლობელებს.

როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე შვილობილის არსებული აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებებისა და არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებს შორის. ყველა თანხა, რომელიც აღიარებული იყო შვილობილთან დაკავშირებით, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე, როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფას-ის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილ კომპანიაში შენარჩუნებული ინვესტიციის რეალური ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით ჩაითვლება შეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში (ყოფილ შვილობილ კომპანიაში) ინვესტიციის ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას.

საწარმოთა გაერთიანება - ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომბინაციის დროს აღირიცხება რეალური ღირებულებით და იანგარიშება, როგორც ჯგუფის მიერ შეძენის თარიღში გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულების ჯამი, ჯგუფისათვის წარმოშობილ ვალდებულებებს შესყიდული სუბიექტის ყოფილი მფლობელებისადმი და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა გამოუშვა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში მათი გაწვევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, რომლებიც დაკავშირებულია შეძენილი სუბიექტის აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები, აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში; და

შოთა იბრაჰიმოვი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათბობით ქართულ ლარში)

- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები), რომლებიც კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და მუნიციპალიტეტული იმპერატივი“ (მიხედვით, იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით).

გუდავოლი აღიარებდა, როგორც სხვაობა გაცემული ანაზღაურების, შექმნილ ზიზნისში არამკონტროლებელი წილების ღირებულებისა და შექმნილ ზიზნისში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის რეალური ღირებულების ჯამსა და შესყიდული და დაკვირვებადი აქტივების შესყიდვის დღეს არსებული ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულების სხვაობას შორის. თუ გადაფასების შესაძლებლობა შესყიდვის დღეს შესყიდული დაკვირვებადი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს შექმნილ ზიზნისში არამკონტროლებელი წილების ღირებულებისა და შექმნილ ზიზნისში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის რეალური ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აღიარებდა მოგება ზარალში, როგორც სარგისი შესყიდვით მიღებული მოგება.

არამკონტროლებელი წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი იმპერატივის წინააღმდეგ აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან გაიზომოს ან რეალური ღირებულებით, ან შესყიდვის იმპერატივის იდენტიფიცირებადი წინააღმდეგ აქტივების აღარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არამკონტროლებელი წილების პროპორციულია აღიარების საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის დამოუკიდებლად. არამკონტროლებელი წილის სხვა სახეობები იზომება რეალური ღირებულებით, ან, როცა შესაძლებელია, სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც ჯგუფი გადასცემს შესყიდულ საწარმოს, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოადგენს პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, პირობითი კომპენსაცია უნდა გაიზომოს შექმნის თარიღისთვის შესაბამისი რეალური ღირებულებით და უნდა აღიარდეს, როგორც საწარმოს შექმნის სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის რეალური ღირებულებაში, რომლებიც წარმოადგენს შეფასების პერიოდის კორექტირებებს, უნდა დაკორექტირდეს რეტროსპექტულად და შესაბამისი კორექტირებები უნდა მოხდეს გუდავოლზე შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაცემული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს, რომლებიც შექმნის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარიგებების შესახებ შეფასების პერიოდში ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდში არ უნდა გადააჭარბოს შექმნის თარიღიდან ერთ წელს).

ცვლილება პირობითი კომპენსაციის რეალური ღირებულებაში, რომელიც არ წარმოადგენს შეფასების პერიოდის კორექტირებას, შემდგომში აღიარებდა იმის მიხედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, ხელახალი შეფასება არ ხდება მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისათვის და შემდგომი ანგარიშსწორება აისახება კაპიტალში. ხოლო თუ იგი კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისათვის ბაზს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ აღიარება და შეფასება“ ან ბაზს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში, მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შექმნილ საწარმოში ხელახლა უნდა შეაფასოს შექმნის თარიღისთვის გამოთვლილ რეალური ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგება ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი, თუ ასეთი არსებობს. შესყიდვამდე პერიოდში, მყიდველ საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში ნაღარიბი შესყიდვიდან წარმოშობილი თანხა აღიარდება მოგება ზარალში, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო მირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები იმ მუხლებისათვის, რომელთაათვისაც აღრიცხვა არაა დასრულებული. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები შეიძლება აღიარდეს. თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შექმნის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ და რომელიც, თუ მასში იქნებოდა ცნობილი, ზეგავლენას მოახდენდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ რაოდენობაზე ამ თარიღისთვის.

გოიბი ირბიჭი

„ჯგუფი ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმო ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არის ჯგუფის უნარი, მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციების ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, მაგრამ არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ერთპიროვნულ ან ერთობლივ კონტროლს.

ერთობლივი საწარმო არის გარიგება, სადაც ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეებს გააჩნიათ უფლებები ერთობლივი საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ერთობლივად ითვლება კონტროლი, რომლის განაწილება უთანხმოებულა კონტრაქტით და არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაწყვეტილების მიღება რელევანტური საქმიანობის თაობაზე მოითხოვს ყველა მაკონტროლებელი მხარის ერთსულოვან თანხმობას.

მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია წილობრივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ინვესტიცია ან მისი ნაწილი კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი, რა დროსაც იგი აღირიცხება ფასს 5-ის შესაბამისად. წილობრივი მეთოდით, ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილის აღიარების მიზნით. თუ ჯგუფის ზარალის წილმა გადააჭარბა ჯგუფის მიერ ამ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის წილს), ჯგუფი წყვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში წილობრივი მეთოდით აღირიცხება იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიციის ობიექტი იქცა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოდ. მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის შესყიდვისას, სხვაობა ინვესტიციის ღირებულებასა და ინვესტიციის ობიექტის წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაში ჯგუფის წილის შორის აღიარდება გუდვილად და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების გაანგარიშებაში. სხვაობა წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაში ჯგუფის წილსა და ინვესტიციის თვითღირებულებას შორის, გადაფასების შემდეგ, დაუყოვნებლივ აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მოხდა ინვესტიციის შესყიდვა.

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. გაუფასურების შესამოწმებლად, მისი ანაზღაურებადი ღირებულება (გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი) უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის რეზერვის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, იმის გათვალისწინებით, რომ ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირდა გაიზარდა.

ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენებას წყვეტს იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია აღარ ითვლება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოდ ან მაშინ, როდესაც ინვესტიცია გადადის გასაყიდად განკუთვნილის კატეგორიაში. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა წილი მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში და ეს შენარჩუნებული წილი არის ფინანსური აქტივი, ჯგუფი შენარჩუნებულ წილს აფასებს რეალური ღირებულებით ამ დღის მდგომარეობით და, ბასს 39-ის შესაბამისად, ეს ღირებულება ითვლება რეალურ ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას. სხვაობა წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტის დღეს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებისა და მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილის გაყიდვით მიღებული შემოსავლის ჯამს შორის შედის ამ მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს რეალიზაციით მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშებაში. გარდა ამისა, ამავე მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოსთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებულ ყველა თანხას ჯგუფი აღრიცხავს ისევე, როგორც აღრიცხავდა იმ შემთხვევაში, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები პირდაპირ რომ გაეყიდა.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ამდენად, თუ ამ მკვავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგება ან ზარალი შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გაყიდვისას გადაკლასიფიცირდებოდა მოგებაში ან ზარალში, ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტისას მოგებას ან ზარალს გადაიტანს კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირებას).

წილობრივი მეთოდი გამოიყენება მაშინაც, როდესაც ინვესტიცია მკვავშირე საწარმოში იქცევა ინვესტიციად ერთობლივ საწარმოში ან ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში იქცევა ინვესტიციად მკვავშირე საწარმოში. წილებში ამგვარი ცვლილება რეალური ღირებულების გადაფასებას არ იწვევს. თუ ჯგუფმა შეამცირა მკვავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილი, მაგრამ გააგრძელა წილობრივი მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო ფლობილი წილის შემცირებასთან, მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა.

ჯგუფში შემავალ პირსა და მკვავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის ტრანზაქციის განხორციელების შემთხვევაში, მის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მკვავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მხოლად იმ წილის პროპორციულად, რომელიც არ არის დაკავშირებული ჯგუფთან.

შემოსავლის აღიარება - შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემა ანუ იმ მომენტში, როდესაც საქონელი კლიენტს მიეწოდა და ჯგუფს აღარ დარჩა შესრულებული ვალდებულება, რომელიც ზეგავლენას მოახდენდა კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება, როდესაც საქონელი გადაიტუმბება კლიენტის სატრანსპორტო საშუალებაში ან მიდის საწყობში საბითუმო გაყიდვის მიზნით.

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის შეფასებული დაბრუნებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი შეღავათები.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ყველა შემოთავაზებისათვის დროის ერთ მომენტში. ჯგუფს თითოეულ შემოთავაზებაზე აქვს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

შემოსავალი აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალიზაციის პირობების გათვალისწინებით, შემოსავლის ოდენობას აკლდება საფასო ან მოცულობითი ფასდაკლება, რომლებიც გათვალისწინებულია კლიენტებისათვის.

დივიდენდური და საპროცენტო შემოსავალი

დივიდენდური შემოსავალი ინვესტიციებიდან აღიარდება, როდესაც განისაზღვრება აქციონერის უფლება, მიიღოს გადახდები (იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია).

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და

გამოყენებული ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

საიჯარო შემოსავალი

ჯგუფის პოლიტიკა საოპერაციო იჯაროდან მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით აღწერილია ქვემოთ.

მთავარი მენეჯერი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

იჯარა - იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა იჯარის ამლეს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი, როგორც მთავარი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის შეთანხმებასა და გაფორმებასთან დაკავშირებული საწყისი პირდაპირი ხარჯები იჯარით გაეცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია არის მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12-თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეთები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარების შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი წრფივად აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ არის გადახდილი. დღევანდელი ღირებულება დადისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ეს განაკვეთი არაა დადგენილი, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შესული საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული საიჯარო გადახდები (მათ შორის პრაქტიკულად ფიქსირებული გადახდები), საიჯარო შეღავათების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც რაიმე ინდექსსა თუ განაკვეთზეა დამოკიდებული და თავდაპირველად იზომება იჯარის დაწყების დღის ინდექსით ან განაკვეთით;
- მოიჯარის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელი თანხა გარანტიების ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე;
- შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასი, თუ მოიჯარე გონივრულ ფარგლებში დარწმუნებულია, რომ ის ამ ოფციონის გამოიყენებს; და
- იჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის ვადაში ასახულია იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზება.

იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ცალკე მუხლი.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების იზრდება საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) და მცირდება უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან მოვლენებს ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს, საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დადისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეულია ცვალეზადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, გამოიყენება შესწორებული დისკონტირების განაკვეთი).

ქეთი ილიაშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს, საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

ჯგუფს წარმოდგენილ პერიოდებში მსგავსი კორექტირებები არ გაუკეთებია.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ზასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლებასთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

აქტივებს გამოყენების უფლების ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულებაში ასახულია, რომ ჯგუფი მოელოდეს შესაძლო ოფციონის გამოყენებას, შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწვება იჯარის დაწყებისას.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლად.

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ზასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

ცვლადი ჭირა, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე, იჯარის ვალდებულებისა და აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში არ შედის. შესაბამისი გადახდები ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა ამ გადახდების წარმოშობ მოვლენას ან გარემოებას, და შედის მოგებაში ან ზარალში.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აქვს, არ განაცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფს ეს პრაქტიკული შეღავათი არ გამოუყენებია. ისეთი კონტრაქტის შემთხვევაში, რომელიც გულისხმობს საიჯარო კომპონენტს და ერთ ან მეტ დამატებით საიჯარო ან არასაიჯარო კომპონენტს, ჯგუფი კონტრაქტით გათვალისწინებულ საზღაურს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს საიჯარო კომპონენტის დამოუკიდებელი ფასისა და არასაიჯარო კომპონენტების დამოუკიდებელი ჯამური ფასების საფუძველზე.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ერთეულების ფუნქციონალური ვალუტა არის პირის ოპერირების პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა. კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ტრანზაქციები პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველ საანგარიშგებო დღეს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაყვანილია მოცემულ დღეს მოქმედი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა საკურსო სხვაობის გამო, შედის მოცემული პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის ჯგუფის საარეზერვო ვალუტა.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

გაცვლითი კურსები - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
USD/GEL	2.8677	2.6766
EUR/GEL	3.2095	3.0701

თანამშრომლების მოკლე და გრძელვადიანი სარგებელი - ვალდებულება აღიარდება თანამშრომლების ხელფასების, წლიური შვებულებისა და ავადმყოფობის შეტულებისათვის იმ პერიოდში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურება იქნება მიღებული და ის შეფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ღირებულებებით, რომლის გადახდასაც კომპანია ელოდება მიღებული მომსახურების სანაცვლოდ.

მოკლე ვადით დასაქმებულობის აღიარებული ვალდებულებები შეფასებულია არადისკონტირებული ღირებულებით მათ მიერ გაწეული შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ სავარაუდო გადასახდელი სარგებლის ოდენობით.

2019 წლის 1 იანვრიდან, ჯგუფს აქვს იურიდიული ვალდებულება, რომ საპენსიო ფონდში შეიტანოს დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასისა და სარგებლის 2%.

მოგების გადასახადი - მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახდელ გადასახადს.

მიმდინარე გადასახადი, 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (აღრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სასხურების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აკარგებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტიდან და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში, მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო

ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი, გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემოსილ პროდუქციაზე თუ

ამო კონტროლ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქტებზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქვრის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშუალოდ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო საფუძველზე. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მილიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, შენეგმენტი ჯგუფის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის #407 ბრძანების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები - მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომელთაც ჯგუფი ფლობს საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც უდრის რეალურ ღირებულებას გადაფასების დღეს. შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გადაფასება საკმარისად რეგულარულად ხდება და, შედეგად, საბალანსო ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება იმ ღირებულებებისგან, რაც თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულებების გამოყენებით უნდა აღირიცხულიყო.

ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასებით წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში, მაგრამ არა იმ შემთხვევაში, თუ ის აუქმებს იმავე აქტივზე მანამდე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ გაუფასურების ზარალს, რა დროსაც მოგებაში ან ზარალში ირიცხება მანამდე ხარჯად აღიარებული გაუფასურების ზარალის ტოლი ზრდა. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი გადაფასების ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება, თუ ის აჭარბებს აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებულ გადაფასების რეზერვში არსებულ ნაშთს.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მიმდინარე მშენებლობები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული მომსახურების საფასურები და, კვალიფიკაციური აქტივებისათვის, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები. ამგვარი ქონება ძირითადი საშუალებების შესაბამის კატეგორიებში კლასიფიცირდება დასრულებისა და დაგეგმილი მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მზადაა დაგეგმილი მოხმარებისათვის.

გადაფასებულ შენობა-ნაგებობებზე დარიცხული ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივის შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწრის შემდეგ გადაფასების შესაბამისი მეტობა, რომელიც რჩება ქონების გადაფასების რეზერვში, პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადადის.

ცვეთის აღიარებისას აქტივების თვითღირებულების ან შეფასებული ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა ჩამოიწერება (ეს არ ეხება მიწასა და მიმდინარე მშენებლობებს) სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში კლებადი მეთოდით. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი ცვლილება პროგნოზში აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითად საშუალებათა კატეგორიები	წელი
შენობა-ნაგებობები	7-20
მანქანა-დანადგარები	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	5
სხვა მატერიალური აქტივები	5-20

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სატრანსპორტო საშუალებები, მანქანა-დანადგარები და სხვა ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

„ჯგუფი ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, თუ აქტივის მოხმარების შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალების რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები - ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივად შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. საპროგნოზო სასარგებლო გამოყენების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხოლო საპროგნოზო მონაცემების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება არის ისეთი ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს (მაგრამ თავად არ იყენებს) იჯარით გაცემის შედეგად მიღებული შემოსავლისთვის ან/და ღირებულების ზრდით მიღებული სარგებლისათვის (მათ შორის ამგვარი მიზნებით მიმდინარე მშენებლობების შემთხვევაში). იგი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით (ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით), ხოლო შემდგომ ხდება მისი გადაფასება რეალურ ღირებულებამდე, რათა აისახოს საანგარიშგებო თარიღისათვის ზაზარზე არსებული გარემოებები.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება იმ დამოუკიდებელი შეფასებლების ანგარიშებზე დაყრდნობით, რომლებიც ფლობენ აღიარებულ და შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას და აქვთ შესაფერის ადგილმდებარეობისა და კატეგორიის ქონების შეფასების გამოცდილება.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში, როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალი. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული გადაფასებასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში და წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის მომენტში ან როდესაც იგი საბუღალტროდ ამოღებული მოხმარებიდან და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. აღიარების შეწყვეტის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი. აღნიშნული იანგარიშება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ წმინდა მოგებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის.

თუ საინვესტიციო ქონება გამოყენებული იქნება მესაკუთრის მიერ, ის კლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და მისი საბალანსო ღირებულება კლასიფიკაციის შეცვლის დღეს მიჩნეულია მის თვითღირებულებად სააღრიცხვო მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარებები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, თუკი მათი გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი და მოსალოდნელია, რომ მომავალში ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ

სარგებელს ამ დანახარებიდან. ყველა სხვა შეკეთებისა და შენახვა-შენარჩუნების ხარჯები ხარჯად აღიარდება მათი წარმოშობისას.

აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადეს. თუ ამგვარი ნიშანი აღმოჩნდა, გამოითვლება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი იმ ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებზე. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დადისკონტირება დღევანდელ ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მომდინარე საბაზრო მარკენბელი და იმ აქტივობის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიცვანება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა დროსაც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც შემცირება გადაფასების რეზერვში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის შეფასებულ კორექტირებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრულ შემოსავალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა დროსაც გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების რეზერვში.

მარაგები - აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით - იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსავლის რიგის მიხედვით (მაზეხში) და ინდივიდუალურად (შენიშვნასა და სადგურებში). წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამკურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

გადახდილი ავანსები გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის, სავარაუდოდ, ძალიან კოტი წლის მუხდზე, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივობას, რომელიც თვითღირებულებით, როგორც გრძელვადიანი თვითღირებულო აღიარებისას, აქტივების შესყიდვის წინასწარ გადახდა გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ჯგუფი კონტროლის მთავრობმა ან აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მომავალში აქტივობას დაკავშირებულ ექსპლუატაციის სარგებელს ძალიან სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების ძირითადი მთავრობა, თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივი საქონელი ან მომსახურება არ ძირდება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შესყიდვით და შესაბამისი თანხა გატარდება, როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის ექსპლუატაციის

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფი უზრუნველყოფს ვალდებულებას (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების თვითღირებულების სარგებელი გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშო დღესასწაულის მიხედვით ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული თანხა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად მოსალოდნელი საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ვალდებულება.

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ექნება ან ზოგიერთი ექსპლუატაციის სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის თანხა სარგებელი იზიარება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება ისინი განიხილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

გამო ჩაწერი

„ჯგუფი ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ, როცა ჯგუფი ინსტრუმენტის ხელშეკრულების დებულებების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არიან დაკავშირებული ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვასთან ან გამოშვებასთან, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას (გარდა რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა), როგორც ეს შესაფერისია საწყისი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც გაწეულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ან გამოშვებისათვის, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, მისი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომში სრულად იზომება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფმა შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

მომავალი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს). მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, მირი თანხის გადახდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყისი ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუარესდათ. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებს და გაყიდვად ფასიან ქაღალდებს სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადიანობით.

შეზღუდული ფული - შეზღუდული ფული არის საგარანტიო დეპოზიტები, რომლებიც განთავსებულია ქართულ ბანკებში ჯგუფის მკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხების უზრუნველყოფის სახით.

შოა იოიტი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

სესხები და მოთხოვნები - სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვადასხვა კონტრაგენტზე გაცემული სესხების ჩათვლით) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიკირებული გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაეცემა, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არამეკავშირე შესაძენი მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა საცალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამძლიერებული სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგელი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგელი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე).

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მიუღი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 და მე-3 ეტაპებს ეკუთვნის.

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მდგომარეობას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ჯგუფურად ფასდება.

ინდივიდუალურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი რეზერვის ოდენობას აფასებს კლიენტთან არსებული წარსული გამოცდილების, წლის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობისა და წლის შემდგომი გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ გარკვეული კონტრაგენტი ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება ან კიდევ ჯგუფურად დადგენილი მსზ ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ჯგუფი იყენებს ჯგუფური შეფასების მონაცემებს.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამძლიერებული მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ქიმი ინტერნი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებით, საიჯარო ვალდებულებითა და სხვა გადასადელებელი, თავდაპირველად აისახება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური უკუგების საფუძველზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ციკლის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია - ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შეფასების შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი, რაც ასევე მოიცავს ფინანსურ წარმოებულებს, და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) მათი წარმოშობის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ფინანსური ვალდებულებებით იმავე გამსესხებლისგან არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან როდესაც არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად - ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალი და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები - კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წლის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები - დივიდენდები აღირიცხება აქციონერთა კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში.

სესხის აღების ხარჯები - სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან დამზადებასთან, რომელთა დაგეგმილი მოხმარებისათვის ან გაყიდვისთვის გამზადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, ამ აქტივების

გოთა ლორთქიფანიძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

თვითღირებულებას ემატება იქამდე, სანამ ეს აქტივები არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდში.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავის სანაცვლოდ ავანსად მიღებულ თანხებს და სხვა მიღებულ ავანსებს. წინასწარ მიღებული თანხები შემოსავალში იქამდე არ აისახება, სანამ არ მოხდება კლიენტისათვის შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #4, დირექტორებს ევალებათ შეფასებების, ვარაუდებისა და დამკვეთების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დამკვეთები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. სამართლიანი შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დამკვეთები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დამკვეთა, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული შეფასება

საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვემდებარება დაყენება, რის გამოც ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის საგადასახადო შემოწმება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ქმნის იმ შეფასებული ზარალის აღსარიცხად, რაც წარმოიშობა კლიენტების მხრიდან სათანადო გადახდების განუხორციელებლობისგან ან მომწოდებლების მხრიდან შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მოუწოდებლობისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონის შეფასებისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ზოგად ეკონომიკურ ვითარებას, მოთხოვნებისა და გადახდის ავანსების ვადას, ჩამოწერების ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიონობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კონკრეტული კლიენტისა და მომწოდებლის გარემოებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების აუცილებლობა.

ოჯარები

განსაზღვრა იმისა, ოჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ხშირად მენეჯმენტის შეფასებაზეა დამოკიდებული, რომელიც ითვალისწინებს წარსულ გამოცდილებას მსგავსი ტიპის შეთანხმებებზე მსგავს

თაბი ილიძე

„გვეფიცო ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

მეიჯარებთან განსაკუთრებით, მენეჯმენტი ყურადღებას აქცევს საოჯარო ხელშეკრულების ვადის გახანგრძლივების ოფციებს (როცა ის საკმაოდ დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ამ ოფციას) და იჯარის ვადაზე ადრე შეწყვეტის შესაძლებლობებს (როცა ის საკმაოდ დარწმუნებულია, რომ ასე მოიქცევა). როცა ხელშეკრულებაში არაა მითითებული ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, მის ნაცვლად მენეჯმენტი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები (მიწა და შენობა-ნაგებობები) აისახება გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით. ბოლო შეფასებები ჩატარდა 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის. შეფასება ჩატარა დამოუკიდებელმა, პროფესიონალურმა შემფასებელმა ფირმამ.

რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებული იქნა შემდეგი მეთოდები: გაყიდვების შედარების მიდგომა, შემოსავლების მიდგომა, ხარჯების მიდგომა. სპეციალიზებული საშუალებების შეფასებისას ძირითადი მიდგომაა ხარჯების მიდგომა (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი). გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. არასპეციალიზებული ქონების შეფასებისას გამოყენებული მიდგომები იყო გაყიდვების შედარებისა და ხარჯების მიდგომა, აუცილებლობის შემთხვევაში, შეფასების შედეგის გადამოწმებისას, შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. მიწის ღირებულება შეფასდა გაყიდვების შედარების მიდგომით.

მენეჯმენტი მჭიდროდ თანამშრომლობს დამოუკიდებელ კვალიფიკირ შემფასებლებთან შეფასების სათანადო ტექნიკის და მოდელში გამოსაყენებელი მონაცემების დასადგენად, რათა უზრუნველყოფილ იქნას როგორც მათი მართებულობა, აგრეთვე სიზუსტე.

6. გადაფასება

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, მიწა და შენობა-ნაგებობები იზომება გადაფასების მეთოდით; ამ აქტივების შეფასება ხდება საკმარისი რეგულარობით, რათა ქონების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ აცდეს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალურ ღირებულებას.

გარდა ამისა, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა საინვესტიციო ქონებას, რომელიც გადმოიტანილ იქნა ძირითადი საშუალებებიდან და არღირებოდა რეალური ღირებულების მოდელით.

მიწისა და შენობების შეფასება უკანასკნელად 2015 წლის 31 დეკემბრის მოხდა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გადაუფასებია მისი ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტმა გადაფასა ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადაფასებამ აჩვენა, რომ ზოგიერთი მიწისა და შენობისათვის გასული წლის ანგარიშგებაში მითითებული რეალური ღირებულება არსებითად განსხვავდებოდა ჩატარებული შეფასების შედეგებისაგან. კომპანიამ ეს შეცდომა გაასწორა და რეტროსპექტულად შეცვალა ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ბალანსები.

მენეჯმენტმა ასევე აღმოაჩინა, რომ კონკრეტული აქტივებისათვის, რომლებიც უკვე გაყიდული ან რეკლასირებული იყო საინვესტიციო ქონებად, არ მომხდარა გადაფასების რეზერვის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში, როგორც ეს ნებადართულია ბასს 16-ით. მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, რომ გადაფასოს 2018 წლის 31 დეკემბრის შესაძარისი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების რიცხვები გადაფასების რეზერვიდან თანხების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანის გათვალისწინებით, რათა გააუმჯობესოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენადობა. შედეგად, როგორც ეს კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაშია ნაჩვენები, კომპანიის მენეჯმენტმა გადაფასების რეზერვიდან კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაში გადაიტანა 21,930 ათასი ლარი. აღნიშნულ გადატანას არ ჰქონია ეფექტი, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა მუხლებზე.

გოთა ირემი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

სტანდარტის ბასს 8 „საღარიცხო პოლიტიკები, საღარიცხო შეფასებების ცვლილება და შეცდომები“
თანახმად, ფასს 16-ის დარღვევა რეტროსპექტულად დაკორექტირდა და ასე გამოიყურება:

	თავდაპირველად ანგარიშებული 31-დეკ-18	კორექტირება 31-დეკ-18	რეკლასიფიკაცია 31-დეკ-18	გადაანგარიშებული 31-დეკ-18
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
ძირითადი საშუალებები	128,268	2,613	-	130,881
საინვესტიციო ქონება	14,987	(5,880)	-	9,107
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	34,764	20,907	-	55,671
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	15,027	-	15,027
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით წარმოშობილი ზარალი	-	5,880	-	5,880
სხვა სრული შემოსავალი	-	(17,640)	-	(17,640)
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
დაგროვილი ზარალი	(51,428)	(20,907)	21,930	(50,405)
გადაფასების რეზერვი	58,515	17,640	(21,930)	54,225

7. შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2019	2018
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	439,713	410,283
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	17,676	23,925
სხვა	9,934	9,037
სულ	467,323	443,245

8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაციის
თვითღირებულება იყო:

	2019	2018
საწვავის თვითღირებულება	390,689	371,743
გაზის თვითღირებულება	13,844	17,138
სხვა	7,708	6,271
სულ	412,241	395,152

9. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

გუიო ლომიძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2019	2018
		გადაფასებული
ბელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	9,350	9,537
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,938	7,798
სარეკლამო ხარჯები	3,190	4,647
კომუნალური ხარჯები	2,918	3,205
ტრანსპორტირება და საწვავი	1,809	1,721
საოპერაციო იჯარა	1,626	4,149
კავშირგაბმულობა	548	117
საწყოები	479	336
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	461	921
დაცვის ხარჯი	208	198
ძირითადი საშუალებების (გაუფასურების ზარალის აღდგენა)/გაუფასურება	(2,390)	15,027
(მოგება) ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	(1,820)	5,880
სხვა	1,654	2,135
სულ	26,971	55,671

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2019	2018
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	14,827	15,434
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების ზარალი	2,362	-
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	2,166	2,388
საბანკო ხარჯები	1,563	1,615
პროფესიული მომსახურება	478	600
ოფისის იჯარა	427	338
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	324	380
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	229	247
დაზღვევა	182	182
კავშირგაბმულობა	155	134
საკანცელარიო მასალები	88	95
კომუნალური ხარჯები	86	84
სავაჭრო მოთხოვნებისა და მომწოდებლებისათვის გადახდილი ჯანსუქობისა და გაცემული სესხების რეზერვის ცვლილება	(9,158)	17,314
სხვა	1,302	1,293
სულ	15,031	40,104

გია კობეიძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

11. სხვა შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში სხვა შემოსავალი იყო:

	2019	2018
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	17,280	238
შემოსავალი სესხის დაფარვის შედეგადაა	16,144	-
შემოსავალი საოპერაციო იჯარაიდან	3,309	3,296
შემოსავალი რეკლამიდან	738	346
შემოსავალი დაზღვევიდან	505	182
შემოსავალი მონეტაიდან	383	383
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	144	201
ტრანსპორტირების მომსახურება	85	100
შეკვეთიერ საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	33	28
ჯარიმები	-	37
სხვა	434	232
სულ	39,055	5,043

2019 წლის 30 სექტემბრის ჯგუფმა არამეკავშირე მხარეზე, 20,686 ათას ლარად (7,000 აშშ ათასი დოლარი დღგ-ის გარეშე) გაასხვისა სამტრედიოში მდებარე ერთ-ერთი უმსხვილესი ტერმინალის უძრავ-მოძრავი ქონება. გაყიდვის მომენტში ტერმინალის წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 2,285 ათასი ლარი. ტრანზაქციის შედეგად, ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიიღო მოგება 16,418 ათასი ლარის ოდენობით. გაყიდვით მიღებული სახსრების ნაწილი გამოყენებული იქნება აღებული სესხების დასაფარად.

2019 წლის 21 ოქტომბრის ჯგუფმა შეთანხმებას მიაღწია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (ერგბ) არსებული სასესიო ხელშეკრულების პირობების რესტრუქტურირების თაობაზე. შეთანხმების მიხედვით, ბანკი და ერგბ შეთანხმდნენ, რომ ბანკი ერთჯერადად წინსწრებით დაფარავს B ტრანშის სესხის 5 მილიონ აშშ დოლარს, რაც გათვალისწინებული იყო 2014 წლის 31 მაისის ხელმოწერილი სასესიო ხელშეკრულებით. თანხის მიღების შემდეგ, ერგბ მიღებულ ავანსს საბოლოოდ და სრულად გამოიყენებს B ტრანშის სესხით გათვალისწინებული ყველა დარჩენილი თანხის დასაფარად (ძირითადი თანხის, პროცენტისა და დეფოლტის პროცენტის ჩათვლით). B ტრანშის სესხიდან გადახდის შემდეგ დარჩენილი ნაწილის გადახდა ჯგუფს ეპატია, რის შედეგადაც, ჯგუფმა მიიღო მოგება 16,144 ათასი ლარის ოდენობით.

12. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი კოდექსი ვრცელდება ქართულ კომპანიებსა და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე ზოგიერთ ფინანსურ ინსტიტუტზე.

წინა მოგების გადასახადის რეჟიმი, რომლის მიხედვით კომპანიებს გადასახადი ერიცხებოდა წლიურ დასაბეგრ მოგებაზე, შეიცვალა სისტემით, რომლის ფარგლებში მოგების გადასახადი დაერიცხება მხოლოდ განაწილებულ მოგებას.

აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა ჯგუფის გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რადგან მისი ძალაში შესვლით გაუქმდა დროებითი სხვაობები ფინანსური ანგარიშგების მიხედვისათვის გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზისებს შორის. კოდექსის ცვლილების შედეგად, წინა პერიოდებში წარმოქმნილი და აღიარებული დროებითი სხვაობებით გამოწვეული გადავადებული საგადასახადო აქტივის ნაშთი წინა წლების განმავლობაში სრულად ჩამოიწერა.

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა არამკონტროლებელიწილების აქციონერებზე დივიდენდები გასცა მიმდინარე წლის წმინდა მოგებიდან.

მთაწილი

„ჯგუფი ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. შეწყვეტილი ოპერაციები

13.1 შპს „თელავგაზის“ რეალიზაცია

2018 წლის 31 დეკემბრის ჯგუფმა გააფორმა ბუნებრივი გაზის სფეროში მომუშავე ობიექტის, შპს „თელავგაზის“ გაყიდვის ხელშეკრულება. ეს კომპანია ჯგუფში აწარმოებდა ფიზიკურ პირებზე გაზის დისტრიბუციის მთელ ოპერაციებს თელავის რეგიონში. გაყიდვიდან მიღებულმა შემოსავალი შესაბამის წმინდა აქტივებს აკრებდა და, შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა 5,716 ათასი ლარის ოდენობის მოგება რეალიზაციიდან. „თელავგაზის“ აქტივების გაყიდვა დაკავშირებული იყო ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკასთან, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის კონცენტრირებას ნავთობისა და გაზის საცალო ბაზრებზე. გაყიდვა დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის, როდესაც შპს „თელავგაზზე“ კონტროლი გადაეცა შპს „სოკარ ჯორჯია გაზს“.

ქვემოთ მოცემულია წლიურ მოგებაში შესული შეწყვეტილი ოპერაციების კომბინირებული შედეგები. აქვე წარმოდგენილია შედარებითი მოგება და ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან, რაც მოიცავს მიმდინარე წელს შეწყვეტილად კლასიფიცირებულ ოპერაციებს.

	2018
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	
შემოსავალი	8,374
რეალიზაციის თვითღირებულება	(6,173)
სხვა ხარჯები, წმინდა	(1,489)
წმინდა მოგება	712
ოპერაციების გაყიდვით მიღებული მოგება	5,716
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (ჯგუფის მფლობელებისათვის განკუთვნილი)	6,428

ვინაიდან ეს ოპერაციების პირველი პერიოდია და „თელავგაზის“ ოპერაციების ფულადი ნაკადების გამოცალკევება შეუძლებელია, 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში თანხა ნაჩვენებია არ არის.

14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა

გაყიდვის თარიღში შპს „თელავგაზის“ წმინდა აქტივები იყო:

	31 დეკემბერი 2018
კონტროლის მიღმა დარჩენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი	
მიმდინარე აქტივები	21
მარაგები	
გრძელვადიანი აქტივები	3,070
ძირითადი საშუალებები	
სულ აქტივები	3,091
წმინდა რეალიზებული აქტივები	3,091

31 დეკემბერი
2018

თბილისი 14.01.2019

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება

სულ მიღებული ანაზღაურება	8,807
წმინდა რეალიზებული აქტივები	3,091
რეალიზაციით მიღებული მოგება	5,716
	31 დეკემბერი 2018
წმინდა ფულადი ნაკადის შემოძინება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან	
ფულსა და ფულის ექვივალენტებში მიღებული ანაზღაურება	5,337
მისაღები ანაზღაურება	3,470
გამოკლებული გაყიდული ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთი	-
სულ შემოძინებული ანაზღაურება	8,807

წლის შესყიდვის ხელშეკრულების ხელმოწერით, შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ დათანხმდა, დაფაროს შპს „თელავგაზის“ 8,807 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ მიმართ, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 28 დეკემბრის შპს „თელავგაზისათვის“ საოპერაციო აქტივების მიყიდვით. დაფარული ვალდებულების ღირებულება შვილობილი კომპანიის გაყიდვისათვის მიღებულ მთლიან ანაზღაურებაში აისახა.

15. ძირითადი საშუალებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით, იყო:

ნაშთი	მინა და შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2018	132,088	14,843	6,611	8,573	9,877	2,167	174,159
დამატება	75	311	773	440	46	3,768	5,413
რეალიზაცია	(8,235)	(96)	(720)	(70)	(6)	(836)	(9,963)
გადატანა	(769)	(3,816)	(50)	(62)	(4)	-	(4,701)
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით	(10,921)	9,648	(278)	4,143	(2,323)	(269)	-
გადაფასების შედეგი (გადაფასებული)	991	-	-	-	-	-	991
გადატანა საინვესტიციო ქონებად	(7,594)	-	-	-	-	-	(7,594)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	105,635	20,890	6,336	13,024	7,590	4,830	158,305
დამატება	-	284	1,342	256	955	7,657	10,494
რეალიზაცია	(4,805)	(1,049)	(2,006)	(236)	(31)	(6,578)	(14,705)
გადატანა	2,210	590	-	647	91	(3,538)	-
მატება გადაფასების შედეგად	10,048	-	-	-	-	-	10,048
გადატანა საინვესტიციო ქონებად	(395)	-	-	-	-	-	(395)
ნაშთი 1 იანვარი 2018	112,693	20,715	5,672	13,691	8,605	2,371	163,747
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	(4,161)	(9,302)	(2,600)	(3,534)	(5,551)	-	(25,148)
წლის დარიცხვა	(3,132)	(1,828)	(657)	(948)	(206)	-	(6,771)

მთავარი
იურიდიული

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

რეალიზაცია	194	94	406	24	1	-	719
რეალიზაცია შევლილი კომპანიის გაყიდვის შედეგად	215	1,338	36	43	-	-	1,632
გადატანა გადაფასების შედეგი (გადაფასებული)	4,698	(2,314)	(90)	(4,237)	1,943	-	-
გადატანა საინვესტიციო ქონებად	1,622	-	-	-	-	-	1,622
	<u>522</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>522</u>
დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	(42)	(12,012)	(2,905)	(8,652)	(3,813)	-	(27,424)
წლის დარიცხვა	(2,590)	(1,258)	(569)	(996)	(830)	-	(6,243)
რეალიზაცია	225	461	489	108	-	820	2,103
გადატანა შემკორება გადაფასების შედეგად	(57)	505	-	372	-	(820)	-
	<u>2,375</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,375</u>
დაგროვილი ცვლილება 31 დეკემბერი 2019	(89)	(12,304)	(2,985)	(9,168)	(4,643)	-	(29,189)
წმინდა საბალანსო ლორებულზე 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	105,593	8,878	3,431	4,372	3,777	4,830	130,881
31 დეკემბერი 2019	112,604	8,411	2,687	4,523	3,962	2,371	134,558

2018 წლის 1 იანვრის, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები არ აქვს.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები 134,558 ათასი და 130,881 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #24).

ჯგუფის მიწა და შენობა-ნაგებობები ასახულია გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების დღეს მათ რეალურ ღირებულებას, შემდგომში დაგროვილი ცვლილისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიწისა და შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულება შეადგენს ჯგუფისგან დამოუკიდებელმა შეფასებელმა კომპანიამ „კოლიერს ინთერნეშნალმა“. ამ კომპანიას გააჩნია მსგავს ადგილებზე მდებარე ქონების რეალური ღირებულების შეფასების კვალიფიკაცია და გამოცდილება ახლო წარსულში შეფასება ჩატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მიწის რეალური ღირებულება დადგინდა ბაზარიან შედარების მეთოდით (რეალური ღირებულების განსაზღვრის მეორე დონე), რომელიც ითვალისწინებს მსგავს ქონებაზე ახლო წარსულში ჩატარებული ტრანზაქციების ფასებს.

რეზ. 10/2020

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

სპეციალიზებული საშუალებების რეალური ღირებულების დასადგენად მთავარი მიდგომა ხარჯების მიდგომა (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი; მესამე დონე). გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. ხარჯების მიდგომა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების ხარჯს, რომ შექმნან მსგავსი გამოყენების და ასაკის მქონე აქტივი, დაბეჭდვის გათვალისწინებით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისათვის, 2019 და 2018 წლებისათვის გამოყენების ღირებულება გაზომილი იყო 15.2%-იანი და 16%-იანი დისკონტირების განაკვეთებით, შესაბამისად.

არასპეციალიზებული ქონების შეფასებისას გამოყენებული მიდგომები იყო გაყიდვების შედარებისა და ხარჯების მიდგომა (მეორე და მესამე დონე). აუცილებლობის შემთხვევაში, შეფასების შედეგის გადამოწმებისას, შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით.

ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრის მესამე მეთოდში დაკვირვებადია როგორც წარსული გამოცდილებიდან, ისე მსგავსი მახასიათებლების მქონე ქონებების საშუალებით.

წლის განმავლობაში შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

16. საინვესტიციო ქონება

2018 წლის 1 იანვარის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაბი 1 იანვარი 2018	5,366	2,549	7,915
გადატანა ძირითადი საშუალებებიდან მატება გადაფასების შედეგად	5,051 (1,310)	2,021 (4,570)	7,072 (5,880)
ნაბი 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	9,107	-	9,107
გადატანა ძირითადი საშუალებებიდან მატება გადაფასების შედეგად	- 1,820	395 -	395 1,820
ნაბი 31 დეკემბერი 2019	10,927	395	11,322
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	9,107	-	9,107
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	10,927	395	11,322

საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული შენობა გაცემულია იჯარით. მენეჯმენტის 2019 და 2018 წლების გადაწყვეტილებებით, 395 ათასი და 7,072 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების დამატებითი აქტივები ძირითადი საშუალებებიდან გადატანილია საინვესტიციო ქონებაში, რადგან ამ აქტივების ძირითადი დანიშნულება ქირიდან შემოსავლის მიღებაა.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მის რეალურ ღირებულებას შეფასების თარიღისათვის. ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოახდინა „კოლიერს ინტერნეიშენალმა“, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებელია და არაა დაკავშირებული ჯგუფთან. შეფასება ჩატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შხა ინიტო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ჯართულ ლარში)**

მიწის რეალური ღირებულება დადგინდა ბაზართან შედარების მიდგომით, რომელიც ითვალისწინებს მსგავს ქორეაზე ახლი წარსულში ჩატარებული ტრანზაქციების ფასებს სპეციალიზებული საშუალებების შეფასებისას ძირითადი მიდგომა ხარჯების მიდგომა (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი). გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს საინვესტიციო ქონება 11,322 ათასი და 9,107 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველყოფად (იხილეთ შენიშვნა #24)

17. აქტივის გამოყენების უფლება და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სულ
თვითღირებულება			
1 იანვარი 2019	18,608	54	18,662
დამატება	357	58	415
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	(2,362)	-	(2,362)
31 დეკემბერი 2019	16,603	112	16,715
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	-	-	-
წლის დარიცხვა	(2,256)	(17)	(2,273)
31 დეკემბერი 2019	(2,256)	(17)	(2,273)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2019	18,608	54	18,662
31 დეკემბერი 2019	14,347	95	14,442

2019 წელს მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში იყო:

სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები გაუმტრების უფლების არმქონე საოპერაციო იჯარებზე	37,593
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(18,931)
შენიშვნების ქვეშ მდებარე ღირებულებაზე	18,662
თავდასარიცხლო აღიარება	
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	415
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,827
ვალდების გაფასებით მღებელი ქვეშეცემა	1,346
საიჯარო ვალდებულების შეწყვეტა	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(1,827)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(1,656)
საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,767

აქტივის გამოყენების უფლების სამუდამო შეწყვეტილი ვადა 12 წელი, ხოლო დილარში და ლარში არსებულ საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული სამუდამო შეწყვეტილი ზღვრული სასესიო საპროცენტო განაკვეთი მოიჯარისათვის არის 10.46% და 13.00%, შესაბამისად

გ. ჯგუფი

„გზუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ზოგება ზარალში აღიარებული თანხები

	2019
ცვლილის ხარჯი აქტივების გამოცემის უფლებასზე	
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო კალდებულზე	2,273
აქტივების გამოცემის უფლების გაუქმება	1,827
საიჯარო კალდებულზე არსებულ გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯები	2,362
სულ	242
	6,704

საიჯარო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2019 გადასახდებელი ფინანსური იჯარით	შემავალი ფინანსური ხარჯები
ვადიანობის ანალიზი		
1-ელი წელი	1,795	2,316
მე-2 წელი	1,937	2,098
მე-3 წელი	2,127	1,889
მე-4 წელი	857	1,666
მე-5 წელი	890	1,574
შემდგომში	11,161	6,712
სულ საიჯარო ვალდებულება	18,767	16,255

18. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, საცქვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	11,650
გამოკლებული საცქვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(10,511)	(11,650)
სულ	1,139	-

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავს 8,000 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნას შპს „ვენჯორჯიას“ მიმართ და 3,650 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნას შპს „სმარტ რითეილის“ მიმართ. ორივე კონტრაგენტი ჯგუფის დაკავშირებული მხარეა. გრძელვადიანი მოთხოვნები აღიარებულია ძირითადი საშუალებების გაყიდვითა და იჯარით მიღებული შემოსავალით.

2018 წლის 27 თებერვალს გრძელვადიანი მოთხოვნები ჯგუფმა შეიტანა შპს „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალში.

2019 წლის ოქტომბრიდან, ჯგუფმა შეადგინა დაკავშირებულ მხარე შპს „სმარტ რითეილზე“ გაცემული სესხების დავარვის გრაფიკები და დაიწყო ამ თანხების ცალკე (მიმდინარე გრაფიკის ცხელდვით, შპს „სმარტ რითეილს“ ჯგუფისთვის გადასახდელი აქვს ყოველიყოფიერად 105 ათასი ლარი, რაც კოდს იზიარება შემდგომი პერიოდების განსაზღვრებაში შედგება, 2019 წლის განსაზღვრებაში მენეჯმენტმა 1,139 ათასი ლარის გრძელვადიანი მოთხოვნების აღიარებული გაუქმებების ზარალის რეზერვი გააუქმა.

მთავარი მენეჯერი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

19. გაცემული სესხები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები, უიმედო თანხების რეზერვის გარეშე იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხები	16,799	16,946
გამოკლებული: უიმედო თანხების რეზერვი	(9,430)	(16,900)
სულ	7,369	46

2019 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა დააარსა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ სესხების სახით მკვეთრ მხარეზე გაცემულ დაფინანსების სფეროში მუშაობის მიზნით. სააქციო კაპიტალში პირველი შენატანი წარმოდგენილია მკვეთრ მხარეებთან არსებული ნაშთებით 19,400 ათასი ლარის ოდენობით, რაც მოიცავს 11,650 ათასი ლარის გრძელვადიან მოთხოვნებს (შენიშვნა #18) და 7,257 ათასი ლარის გაცემულ სესხებს. 2018 წელს „ერთობას“ სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე ნაღდი ფულით - კაპიტალში დამატებით 9,150 ათასი ლარის შეტანით. კაპიტალში დამატებითი შენატანი შემდგომში სესხად გაიცა მკვეთრ მხარეზე, შპს „სმარტ რითეილზე“.

2019 წლის ოქტომბრიდან, ჯგუფმა შეადგინა დაკავშირებულ მხარე შპს „სმარტ რითეილზე“ გაცემული სესხების დაფარვის გრაფიკები და დაიწყო ამ თანხების მიღება. მიმდინარე გრაფიკის მიხედვით, შპს „სმარტ რითეილზე“ ჯგუფისთვის გადასახდელი აქვს ყოველთვიურად 105 ათასი ლარი, რაც კიდევ იზრდება შემდგომი პერიოდების განმავლობაში. შედეგად, 2019 წლის განმავლობაში მენეჯმენტმა 7,470 ათასი ლარის გაცემული სესხების აღიარებული გაუფასურების ზარალის რეზერვი გააუქმა.

შპს „ერთობა 2018“-ის საწესდებო კაპიტალი ყოველთვიურად მცირდება 105 ათასი ლარით ამ კომპანიას და მკვეთრ მხარეებს შორის შეთანხმებული, ვალდებულების დაფარვის გრაფიკის თანახმად და ამოღებული თანხები მიემართება „ვისოლში“. 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, შპს „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 28,335 ათას ლარს.

20. მარაგები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საწვავი	49,605	41,190
სხვა	7,868	11,155
სულ	57,473	52,345

21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, საეჭვო და უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	15,678	19,903
სხვა მოთხოვნები	3,240	2,820
	18,918	22,723
გამოკლებული: საეჭვო და უიმედო თანხების რეზერვი	(3,277)	(4,215)
სულ	15,641	18,508

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია 12 დღე (2018 - 19 დღე).

საკაპრო მოთხოვნის ამოღებადობის განსაზღვრისას, ჯგუფი ამოწმებს, ხომ არ მომხდარა მის საკრედიტო ხარისხში რაიმე ცვლილება კრედიტის მინიჭების დღიდან საანგარიშგებო დღემდე საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია. რადგან კლიენტების ბაზა დიდია და არაერთგვაროვანი. შესაბამისად, ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, უიმედო ვალუების ანარიცხების გარდა, დამატებითი საკრედიტო რეზერვის შექმნა საჭირო არ არის.

საექვო და უიმედო თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2019	(4,215)
პერიოდის გაუფასურება	(961)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	1,899
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2019	(3,277)

გაუფასურებული საკაპრო მოთხოვნების ვადიანობა:

31 დეკემბერი 2019	30-ზე ნაკლები დღის ვადიანობა	30-90 დღის ვადიანობა	91-180 დღის ვადიანობა	180 დღეზე მეტი ვადიანობა	სულ
შეუქმებელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	12,223	1,258	1,247	4,190	18,918
მსხ არსებობის მანძილზე	(112)	(116)	(527)	(2,522)	(3,277)

31 დეკემბერი 2018	30-ზე ნაკლები დღის ვადიანობა	30-90 დღის ვადიანობა	91-180 დღის ვადიანობა	180 დღეზე მეტი ვადიანობა	სულ
შეუქმებელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	13,695	3,748	1,092	4,188	22,723
მსხ არსებობის მანძილზე	(153)	(144)	(91)	(3,827)	(4,215)

22. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკებში	1,951	3,158
ფული საღარიბოში	96	56
სულ	2,047	3,214

„ჯგუფი ვისიო პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კომპლიმენტული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ჯართულ ლარში)

23. სააქციო კაპიტალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნებადართული სააქციო კაპიტალი	24,272	44,156
გამოყენებული გადაუხადელი სააქციო კაპიტალი	-	(19,884)
ხელ	24,272	24,272

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 25,881,000 ჩვეულებრივ აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, საიდანაც 14,881,000 აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, იყო გადახდილი. 2010 წელს კომპანიამ გამოუშვა 11,000,000 ჩვეულებრივი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია. ეს აქციები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაუხადელი. 2019 წლის 19 აპრილს ჯგუფმა ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეამცირა 11,000,000 გადაუხადელი ჩვეულებრივი აქციით, თითო 1 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით.

ჯგუფი აქციას გააჩნია თანაბარი ხმის და დივიდენდების მიღების უფლება. დივიდენდები გაიცემა ჯგუფის შუბელულებისამებრ. დივიდენდებს ერიცხება გადასახადი - 5% და მოგების გადასახადი 15% ოდენობით მთლიანი თანხიდან.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო შუალედურ კომპანიებზე გამოავხადეს დივიდენდები 307 ათასი და 286 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად, თავიანთი არამკონტროლებელი აქციონერებისათვის.

24. აღებული სესხები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

სესხები უზრუნველყოფით:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის კადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერგბ სესხი	USD	3 თვის Libor + 7.25%	არ-21	30,260	51,147
„თიბისი ბანკის“ სესხი 6	USD	6 თვის Libor + 9.5%	დეკ-20	12,933	-
„თიბისი ბანკის“ სესხი 1	USD	9.50%	ოქტ-20	7,190	6,710
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 4	USD	6 თვის Libor + 7.10%	ნოვ-20	4,875	-
„ბაზისბანკის“ სესხი 1	USD	10.00%	ოქტ-24	3,884	3,624
„თიბისი“/ერგბ სამუდამო ზომის სესხი	USD	1 თვის Libor + 8.5%	სექ-21	3,198	4,984
თანადაფინანსებით	USD	6 თვის Libor + 9.25%	აპრ-20	3,137	-
თიბისი ბანკის სესხი 4	USD	13.00%	ოქტ-20	2,873	1,505
„აბოვ ბანკის“ სესხი 2	GEL	10.00%	ოქტ-20	2,290	1,215
„ბაზისბანკის“ სესხი 3	GEL	13.00%	ოქტ-20	2,107	1,872
„ბაზისბანკის“ სესხი 2	GEL	8.00%	დეკ-20	2,064	-
„შპს ველაჯიო“ სესხი	USD	12.50%	დეკ-20	2,007	3,608
„ქართი ბანკის“ სესხი	GEL	12.25%	დეკ-20	1,801	-
თიბისი ბანკის სესხი 5	GEL	10.30%	ოქტ-20	1,523	-
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 3	GEL	8.00%	ოქტ-20	1,505	2,689
„აბოვ ბანკის“ სესხი 1	GEL	11.70%	დეკ-21	882	-
„შპს სპარტ რიითილი“	USD	10.00%	დეკ-20	449	-
თიბისი ბანკის სესხი 7	GEL	Base rate + 6.00%	აპრ-22	300	-
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 2	GEL	13.00%	აპრ-19	-	4,765
თიბისი ბანკის სესხი 2	GEL	13.00%	აპრ-22	-	385
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 1	GEL	10.00%	მაი-20	-	221
„ბაზისბანკის“ სესხი 4	USD	10.00%	იან-19	-	98
თიბისი ბანკის სესხი 3	USD				
				83,278	82,823

გზამკვლევი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

სესები უზრუნველყოფის გარეშე

		1-თვიანი Libor + 2.7% + სახსრების ლირებულება + აუცილებელი ხარჯები (თუ ასეთი არსებობს) ბანკის სახსრების ლირებულება + 1%			
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრია“	USD		N/A	31,455	33,475
„ბანკ კანტონალ დე ჟენევა“	USD		N/A	-	18,424
სულ აღებული სესები				114,733	134,722
აღებული სესების გრძელვადიანი ნაწილი				5,926	385
აღებული სესების მოკლევადიანი ნაწილი				108,807	134,337

ფინანსური საქმიანობით წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2019	ფინანსური ფულადი ნაკადები (I)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკურსო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესები	134,722	(32,205)	11,398	(6,695)	7,513	114,733
	134,722	(32,205)	11,398	(6,695)	7,513	114,733

i) ფინანსური საქმიანობის ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემულ წმინდა ფულად ნაკადებს, რომელიც არის სხვაობა აღებული სესებზე და აღებული სესების დაფარვის.

აღებული სესები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით (იხილეთ შენიშვნა #15 და 16).

აღებული სესების დაფარვის ვადები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერთ თვეში	62,515	119,470
ერთიდან სამ თვემდე	5,737	3,075
სამიდან თორმეტ თვემდე	40,555	11,792
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	108,807	134,337
ერთიდან ხუთ წლამდე	5,926	385
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	114,733	134,722

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი სასესიო ხელშეკრულებისა და „თიბისი ბანკთან“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი საერთო

მთაწმინდა

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

სასესიო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფმა უნდა დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობები. საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ფინანსური და რამდენიმე არაფინანსური პირობა, რომლებიც გათვალისწინებული იყო ჯგუფსა და ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკს შორის (ერგბ) არსებული სასესიო ხელშეკრულებით და საერთო სესხის ხელშეკრულებით ჯგუფს, „თიბისი ბანკსა“ და ერგბ-ს შორის. ჯგუფს საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით მიღებული აქვს ბანკებისგან პატივის წერილი. შესაბამისად, ამ სესხების გრძელვადიანი ნაწილი 30,854 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2018: 63,739 ათასი ლარი).

25. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	500	509
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,217	4,330
სულ	4,717	4,839

	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ერთი წლის განმავლობაში	500	509	120	109
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,501	3,053	774	881
ხუთი წლის შემდეგ	6,003	6,105	3,823	3,849
	9,004	9,667	4,717	4,839
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(4,287)	(4,828)	N/A	N/A
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	4,717	4,839	4,717	4,839

ფინანსური იჯარა უკავშირდება ჯგუფის (მეიჯარე) კუთვნილ აქტივებს, რომლებიც 2015 წელს მიიღეს შპს „ემფი ფროფერტიის“ (მოიჯარე) და უკან აიღეს საოპერაციო იჯარის სახით. საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით, მეიჯარეს აქვს შესყიდვის უპირატესი უფლება და მოიჯარეს არ შეუძლია საკუთრების გაყიდვა მოიჯარის ნებართვის გარეშე.

2018 წლის იანვარში ჯგუფმა შპს „ემფი ფროფერტიისთან“ ხელი მოაწერა ახალ ხელშეკრულებას, რომელიც ითვალისწინებს თავდაპირველი ვადის გაგრძელებას 2037 წლამდე და ყოველიველი გადახდების შეტვირთვას. პირობების ცვლილების შედეგად, ჯგუფმა აღიარა ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტით მიღებული ზარალი 2 517 ათასი ლარის ოდენობით, რაც მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახა. როგორც წმინდა ზარალი ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად.

ნათა ჯიბუაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ჯართულ ლარში)**

26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები სანჯაზე	25,198	24,637
სხვა	3,863	3,450
სულ	29,061	28,087

27. მიღებული ავანსები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სანჯაზე მიღებული ავანსები	12,076	10,893
სხვა მიღებული ავანსები	2,885	7,212
სულ	14,961	18,105

28. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიაღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეობით მორის განხორციელებულ ტრანზაქციებში. ჯგუფმა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და რეალური ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ცონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოადგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელი, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, რეალურ ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული განაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება გაიანგარიშება მოსალოდნელი, ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ რეალურ ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო აღებული სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მეორე დონის მონაცემებით. ყველა სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება კი შესაძლოა დონის მონაცემებით მეორე დონის და შესაძლოა დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის

გოია ჯორჯია

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

გამოყენებით, რისიკისავე, შესაძარბის საბაზრო ფასები გამოყენებულა რაც შეეხება იმ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომელიც ფიქსირებული და ცვლადი გასაცემოები აქვთ და რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი რეალური ღირებულება არ არის არსებითად განსხვავებული მათი საბალანსო ღირებულებიდან.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შენევა ღირს. ყველა წევრმა კომპანიამ შესაძლოა ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მფლობელთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელისშეწყობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი ახალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების გადახდებით.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აღებული სესხები	114,733	134,722
ფული და ფულის ექვივალენტები	(2,047)	(3,214)
წმინდა აღებული სესხები	112,686	131,508
კაპიტალი	64,641	28,712
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	174%	411%

ჯგუფის ოპერაციების ლიკვიდურობის შემცირების მიზნით, მენეჯმენტი ზომებს იღებს საბრუნავი კაპიტალის საჭიროებების გასაუმჯობესებლად არასაკუთარი აქტივების ნაწილის გაყიდვისა და მიღებული სახსრებით აღებული სესხების ნაწილის დაფარვის გზით. გარდა ამისა, მენეჯმენტი მუშაობს სარგებლის ოპტიმიზების გეგმზე, რისი განხორციელებაც გრძელვადიან პერსპექტივაში მომგებიანობის მაჩვენებლებს გააუმჯობესებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საბანკო დეპოზიტები და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,641	18,508
გაცემული სესხები	7,369	46
შეზღუდული ფული	-	1,759
საბანკო დეპოზიტები	-	385
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,047	3,214
სულ ფინანსური აქტივები	25,057	23,912
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	114,733	134,722
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,061	28,087
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	18,767	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,717	4,835
სულ ფინანსური ვალდებულებები	167,278	167,648

მონა ინვესტი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია განხორციელებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	USD USD 1 = 2.8677 GEL	EUR EUR 1 = 3.2095 GEL	USD USD 1 = 2.6766 GEL	EUR EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები				
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	7,369	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	590	1	436	-
სულ ფინანსური აქტივები	7,959	1	436	-
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	97,918	-	122,587	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	693	-	5,873	365
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	18,766	237	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,717	-	4,839	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	122,094	237	133,299	365
სულ წმინდა პოზიცია	(114,135)	(236)	(132,863)	(365)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად კომპონენტებს:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახადამდე	(22,827)	22,827	(47)	47

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახადამდე	(26,573)	26,573	(73)	73

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. ჯგუფზე

შოთა ილიაშვილი

„ჯგუფი ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ვრცელდება, რადგან ჯგუფში შემავალი კომპანიები სახსრებს სესხულობენ ფიქსირებული და ცვლადი საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზი გაკეთდა საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთებზე მოქმედი რისკის საფუძველზე მერყეუვანაკვეთიანი ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი გაკეთდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში. საპროცენტო განაკვეთის 3%-იანი ზრდა ან კლება გამოყენება მენეჯმენტისათვის შიდა რეპორტით მოხსენებისათვის და წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას.

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება დაბეგრამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 1,641 ათასი ლარით (2018: კლება/ზრდა 1,683 ათასი ლარი). ეს ძირითადად გამოწვეულია ჯგუფზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკით, რომელიც მის ცვლადგანაკვეთთან სესხებზე ვრცელდება.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობელობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება..

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის სტრუქტურა და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსში საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის არასტაბილურობა გამოიწვიოს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური ცვლილების გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური მიმართულებით იცვლება.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფის ფინანსურ დანაკარგებს გამოიწვევს. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და გაყიდულ სესხებიდან), და ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებიდან, მკავშირე მხარეების ნაშთებიდან, სავალუტო ოპერაციებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

საკრედიტო რისკი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და საბანკო დეპოზიტებზე შეზღუდულია, რადგან ჯგუფის კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე მისაღიდან/საკრედიტო ზარალი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე, შეზღუდულ ფულსა და ბანკებში არსებული ნაშთებზე გაიანგარიშება დეფოლტის რისკის ზღვრული ოდენობის საფუძველზე, რომელიც დგინდება საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოების (მუდსის) მიერ წარმოებული კვლევებით.

ზარალის რეზერვის აღიარებისა და შეფასების მიზნით, ჯგუფის საკრედიტო რისკები კლასიფიცირდება ინდივიდუალურად მნიშვნელოვნად ან უმნიშვნელოდ. რისკებში მყოფი თანხები ინდივიდუალურად მნიშვნელოვნად კლასიფიცირდება, თუ ისტორიული გამოცდილებით, ჯგუფს ჰქონია სირთულეები მოცემული კლიენტისგან თანხების ამოღებასთან დაკავშირებით და ადგილი აქვს მნიშვნელოვან ვადაგადაცილებას.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ევროულ ლარში)

თუ კონკრეტული კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება ან თუ
ჯგუფურად დადგენილი მსზ ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ამგვარი
რისკგამოვლინებისათვის ჯგუფი იყენებს ჯგუფური შეფასების მაჩვენებელს.

ფინანსური აქტივებისა თუ ისეთი საკონტრაქტო აქტივებისათვის, რომლებიც არ მოიცავს დიდ ფინანსურ
კომპონენტებს, ჯგუფი იყენებს მსზ-ის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. ამ მიდგომით ჯგუფი
ფინანსურ აქტივებს ანაწილებს მე-2 ან მე-3 საფეხურის ფინანსურ აქტივებად. ფინანსური აქტივების
ზარალის რეზერვი აღირიცხება არსებობის მანძილზე მსზ-ის ტოლი ოდენობით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება დებიტორის წარსული
დეფოლტის გამოცდილებით, მოცემული წლის ფინანსური მდგომარეობით, ვადაგადაცილებული
დღეების ანალიზითა და ბოლო სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილების სხვადასხვა ჯგუფში
მიგრაციით.

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განიხილება ინდივიდუალურად და იანგარიშება
დებიტორის წარსული დეფოლტის გამოცდილებითა და მოცემული წლის ფინანსური მდგომარეობით.

ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება დეფოლტის ალბათობის
გამრავლებით დეფოლტით გამოწვეულ ზარალზე და დეფოლტის რისკქვეშ არსებული თანხის ოდენობაზე.

ჯგუფი ბალანსებს საფეხურებზე ანაწილებს თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რაოდენობრივი და
ხარისხობრივი შეფასების საფუძველზე. აღნიშნული რაოდენობრივი და ხარისხობრივი შეფასებები მოიცავს:

მე-3 საფეხური - ა) ჯგუფური შეფასებისთვის შერჩეული რისკგამოვლინება 90 დღეზე მეტი
ვადაგადაცილებით ეკუთვნის მე-3 საფეხურს; ბ) სხვა ხარისხობრივი ინფორმაცია მიუთითებს, რომ
კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სესხის გადახდას სააღსრულებო ზომების გარეშე.

მე-2 საფეხური - ბალანსები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს მე-3 საფეხურის განსაზღვრებას, ეკუთვნის მე-2
საფეხურს.

ვადაგადაცილების ჯგუფებზე ვრცელდება რეზერვირების შემდეგი განაკვეთები:

- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 181 დღეზე მეტია, ჯგუფი იყენებს მთლიანი
ბალანსებისთვის 100%-იან რეზერვს.
- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 91 დღეზე მეტია, მაგრამ 180 დღეზე ნაკლებია, ჯგუფი
იყენებს დეფოლტის 87%-იან ალბათობას (100% ავტო ექსპრესისთვის) და 28%-იან დეფოლტით
გამოწვეულ ზარალს.
- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 61 დღეზე მეტია, მაგრამ 90 დღეზე ნაკლებია, ჯგუფი
იყენებს დეფოლტის 60%-იან ალბათობას (68% ავტო ექსპრესისთვის) და 28%-იან დეფოლტით
გამოწვეულ ზარალს.
- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 31 დღეზე მეტია, მაგრამ 60 დღეზე ნაკლებია, ჯგუფი
იყენებს დეფოლტის 16%-იან ალბათობას (16% ავტო ექსპრესისთვის) და 28%-იან დეფოლტით
გამოწვეულ ზარალს.
- ისეთი ბალანსებისთვის, სადაც ვადაგადაცილება 30 დღეზე ნაკლებია, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის 3%-
იან ალბათობას (14% ავტო ექსპრესისთვის) და 28%-იან დეფოლტით გამოწვეულ ზარალს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოძრაობა სესხის გაუფასურების რეზერვში იყო:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1-ელი საფეხური 12 თვიანი მსზ	მე-2 საფეხური მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაურესების გარეშე	მე-3 საფეხური მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაურესებული	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 1 იანვარი 2019	-	358	3,857	4,215
მოძრაობა საფეხურებზე და რისკის პარამეტრების ცვლილება	-	246	(419)	(173)
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაფარვა	-	20	372	392
ჩამოწერა	-	(552)	(605)	(1,157)
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 31 დეკემბერი 2019	-	72	3,205	3,277

შესაბამისი მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების
მილიან საბალანსო ღირებულებებში იყო:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1-ელი საფეხური 12 თვიანი მსზ	მე-2 საფეხური მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაურესების გარეშე	მე-3 საფეხური მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაურესებული	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 1 იანვარი 2019	-	17,132	5,591	22,723
მოძრაობა ეტაპებზე და რისკის პარამეტრების ცვლილება	-	(4,250)	3,305	(945)
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაფარვა / კაპიტალის შეტანა	-	2,051	572	2,623
ჩამოწერა	-	(3,068)	(2,415)	(5,483)
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 31 დეკემბერი 2019	-	11,865	7,053	18,918

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 35% და 42% წარმოდგენილია
კომპანიის 5 უმსხვილესი კლიენტით.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის
დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი
საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2019 და 2018 წლების 31
დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული
ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება
გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე
ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. თუ საპროცენტო ფულადი ნაკადები ცვლად
განაკვეთს ეფუძნება, არადისკონტირებული თანხა გაიანგარიშება საპროცენტო განაკვეთის მრუდებით
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კომპოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2019						
უპროცენტო საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	29,061	-	-	-	-	29,061
	63,179	6,882	44,200	21,439	23,911	159,611
	92,240	6,882	44,200	21,439	23,911	188,672
31 დეკემბერი 2018						
უპროცენტო საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	22,977	4,719	391	-	-	28,087
	112,188	4,229	16,259	6,859	6,105	145,640
	135,165	8,948	16,650	6,859	6,105	173,727

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებისათვის ცვლად განაკვეთიანი ინსტრუმენტების ზემოთ მოცემული თანხები შეიძლება შეიცვალოს, თუ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დადგენილი პროგნოზისგან განსხვავებული აღმოჩნდა.

29. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს აქციონერებს, დაკავშირებულ საწარმოებს, ჯგუფის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას. ეს უკანასკნელი

მოიცავს: სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარესა და წევრებს; გენერალურ დირექტორს; და დეპარტამენტების უფროსებს.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ტრანზაქციები:

31 დეკემბერი 2019			
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები			სულ
	სხვა		
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება	4,717	-	4,717
გადავადებული შემოსავალი	1,780	-	1,780
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,060	-	2,060
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	56	-	56
გაცემული სესხები	7,369	-	7,369
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1,139	-	1,139
შემოსავალი	1,693	-	1,693
შესყიდვები	388	-	388
ფინანსური შემოსავალი	53	-	53

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივებითა მცავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	31 დეკემბერი 2018	
	სხვა	სულ
მიღებული ავანსები	6,224	6,224
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,839	4,839
გადავადებული შემოსავალი	2,273	2,273
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,683	1,683
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	239	239
გაცემული სესხები	46	46
შემოსავალი	417	417
შესყიდვები	616	616
ფინანსური შემოსავალი	459	459

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 3,461 ათასი და 2,491 ათასი ლარი, შესაბამისად. ზოგიერთი თანამშრომელი უმაღლესი ხელმძღვანელი რგოლის ფუნქციას ასრულებს როგორც „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“, ასევე „ვისოლ აუტო ექსპრესში“. ასეთ თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასის ოდენობა, რომელიც გადახდილია „ვისოლ აუტო ექსპრესის“ მიერ, შეადგენს 852 ათას ლარს.

30. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წული და 1,759 ათასი ლარის ოდენობის

შეზღუდული ფული გამოყენებულია ჯგუფის მცავშირე მხარეზე გაცემული საბანკო სესხის უზრუნველყოფად.

სამართლებრივი დავები - დრო და დრო, ნორმალური საოპერაციის ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი ღებულობს ბოლმე მოთხოვნებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალურიცხვად დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს ანარიცხვებს ამ საკითხთან მიმართებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარი, ურთიერთსაპირისპიროა და მრავალგვარად შეიძლება ინტერპრეტირდეს. გადასახადები ხშირად მოწმდება და ექვემდებარება გამოძიებას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომელთაც შეუძლიათ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვა. წლიური ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში, უფრო დიდი ხნის ვადითაც.

აღნიშნულის გამო საგადასახადო რისკი საქართველოში ბევრად უფრო მაღალია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტის აზრით, მას სათანადო რეზერვი აქვს შექმნილი საგადასახადო ვალდებულებებზე. საგადასახადო კანონმდებლობის, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის გათვალისწინებით. თუმცა, თუ საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია მენეჯმენტის შეფასებებისგან განსხვავებული აღმოჩნდა და ამ ახალი ინტერპრეტაციების აღსრულება შესაძლებელი გახდა, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიასთან დაკავშირებით გამოსცა ორდერი #4187 და კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია შემოწმდა 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებისთვის უკვე დახურულია.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. ბიზნესზე მოქმედი საკანონმდებლო გარემო სწრაფად

თაბაგაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციით ხასიათდება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე. მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დაზარალების, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, ჯგუფი დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. ჯგუფის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

სავალუტო ბაზრის გაზრდილი მერყეობა და სხვა ფაქტორების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურება, შესაძლებელია, ასახავდეს კორონავირუსით გამოწვეულ ეკონომიკურ შოკსა და პანდემიისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების მომავალი განვითარების მოლოდინებს.

31. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

წლის დასრულების შემდგომ მენეჯმენტმა გააანალიზა თითოეული ბენზინგასამართი სადგურის მომგებიანობა კოვიდ-19-ის ეფექტის გამო შემცირებული მოთხოვნის გათვალისწინებით. გამოვლინდა 20 ნაკლებად მომგებიანი ბენზინ და გაზ-გასამართი სადგური, რომელთა უმეტესობა იჯარით იყო მიღებული. მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, დახუროს ეს სადგურები და მალაზიები.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, ჯგუფმა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (EBRD) დადო შეთანხმება პერიოდის დასრულებისათვის არსებული სესხის გადაუხდელო ნაწილის დაფარვასთან დაკავშირებით. შეთანხმების მიხედვით, ჯგუფი EBRD-ს ერთჯერადად გადაუხდის 2014 წლის 31 მაისს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე A სესხის ტრანშისათვის 5.5 მილიონ დოლარს. აღნიშნულ თანხას EBRD სრულად გამოიყენებს A ტრანშის ფარგლებში გადაუხდელო თანხების (ძირითადად თანხის, პროცენტისა და დეფოლტის პროცენტის ჩათვლით) დასაფარად. სხვაობა A ტრანშის ფარგლებში მთლიან გადაუხდელო ბალანსსა და გადახდილ თანხებს შორის იქნება ნაპატიები.

32. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2020 წლის 22 ოქტომბერს.

გიაგორი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში „ვისოლი“ ან „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 აპრილს. ვისოლის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 24,272 ათას ლარს. საწესდებო კაპიტალი დაყოფილია 14, 881 ათას ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

კომპანიის აქციონერები არიან:

- შპს „ვისოლ ჰოლდინგი ზ.ვ.“ (ნიდერლანდების სამეფო) - 61.96%
- შპს „სტანდარტ ოილ ჰოლდინგი“ (საქართველო) - 10.86%
- ლევან ფხაკაძე (საქართველო) - 2.18%
- შპს „პელეგია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ზ.ვ.“ (ნიდერლანდების სამეფო) - 25%

ჯგუფის მმართველობითი ორგანოებია აქციონერთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან:

- სამსონ ფხაკაძე, თავმჯდომარე
- ლევან ფხაკაძე, წევრი
- ნუგზარ აბრამიშვილი, წევრი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ვისოლი ფლობს“ შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

- შპს ვისოლ ავტოქსპრესი - 100%, ავტომანქანების მომსახურება და სათარადიგო ნაწილებით, ზეთებით, საბურავებით ვაჭრობა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე - 50%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჯაჭვის ხიდი - 40%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩუღურეთი - 51%, უმოქმედო;
- შპს ყოჩები - 100%, უმოქმედო;
- შპს ვისოლ ჯგუფი - 33.5%, სარეკლამო მომსახურება
- შპს ერთობა 2018 - 100%, მეკავშირე მხარეებისგან კალის ამოღება.

ჯგუფის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

- თანამედროვე ავტოგასამართ სადგურების მშენებლობა და შემდგომი ექსპლუატაცია;
- ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტი, ექსპორტი, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადაამუშავება და რეალიზაცია;
- სატრანსპორტო საშუალებებისა და ავტომობილების მომსახურება;
- გაზისა და გაზის პროდუქტების შესყიდვა, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადაამუშავება და საცალო რეალიზაცია;

2019 წლის ბოლოს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში შეადგენდა 1, 430, ჯგუფში კი - 1,484 თანამშრომელს.

ჯგუფი ამჟამად საქართველოში მდებარე 146 ბენზინ და გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 128 ბენზინის და 6 გაზისა და 12 კომბინირებული სადგურის 100%-იანი მფლობელია ჯგუფი, 97 სადგური (84 ბენზინის, 3 გაზის და 9 კომბინირებული სადგურები) კი იჯარით აქვს აღებული და ამუშავებს. 1 ბენზინ გასამართ სადგურს ფლობს საქართველოში რეგისტრირებული შვილობილი კომპანია. ჯგუფი ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და კოვიდ-19-ის ეფექტები

მოგზიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფი 2020 წელს გეგმავს ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯების შემცირებას მის მიერ განხორციელებული ზოგიერთი საქმიანობის ოპტიმიზების გზით. გარდა ამისა, ჯგუფს მდებარეობს აქვს სხვა ზომები შემდეგი მიზნით: (ა) მოთხოვნების დონის შემცირება და (ბ) ბუფერული მარაგების წამოების შემცირება (ახუ 1-2 თვის გაყიდვებზე მეტი მარაგის დასაწყობებისგან თავის არიდება), ნაცვლად ყოველიერი გაყიდვების მოცულობის სამაგი და ოთხზედ მარაგების დასაწყობებისა და ფულადი ნაკადების გაუმჯობესება. ამ ზომებმა კომპანიის საბუალზე უნდა მისვს, შეამციროს საბრუნავ კაპიტალის მოთხოვნა და თანხები ჯგუფის სესხზე დამოკიდებულების კლებაზე მიმართოს.

აშშ დოლართან ქართული ლარის შემდგომმა დეფლაციამ და 2020 წელს კოვიდ-19-ის ეფექტმა, დანარჩენი მსოფლიოს მსგავსად, უარყოფითად იმოქმედა ჯგუფის ოპერაციებზეც. ყველაზე დიდი ეფექტი დადგა აპრილ-მაისის პერიოდში, როდესაც გაყიდვები პანდემიური რეჟუაციების გამო შემცირდა. იმან, რომ 2020 წლის პირველი ორი თვის განმავლობაში „ვისილამ“ გაყიდულ ლიტრებში დიდი ზრდა უჩვენა, შეამცირა პანდემიის პერიოდის მთლიანი ეფექტი და პირველი ექვსი თვის განმავლობაში გაყიდული ლიტრები მხოლოდ 5-6%-ით შემცირდა.

გაცილებით მიღებულ შემოსავალზე უფრო დიდი ზემოქმედება იქონია საერთაშორისო ბაზარზე ბუნების ფასების მძლავრმა მრეკობამ, რაც კოვიდ-19-ის პანდემიით იყო გამოწვეული. „პლიგის“ ფასები 2/3-ით შემცირდა და შემდეგ ორ თვეში მკვეთრად ავირდა დაახლოებით 80%-ით. ამან ადგილობრივად გასაყიდი ფასი შეამცირა და, შედეგად, შემოსავალი შემცირდა. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ 2020 წელს „ვისლოპს“ მოლიანი მოვების მარცა დაახლოებით 2%-ით გააუმჯობესა და ახლა ის 14%-ია.

პანდემიის გავრცელებას ჯგუფის მენეჯმენტის სწრაფად გამოხემაზურა ჯგუფის ოპერაციების ანალიზისა და შესაძლებლობის მიხედვით ხარვეზის შემცირების გზით. პირდაპირი ხარვეზის შესამცირებლად, ჯგუფში მენეჯმენტმა შეამოწმა ყველა სადგურის შედეგები, ქირის ხარვეზები და „ვისოს“ უახლოესი სადგურამდე არსებული მანძილი (რათა დახვეურის შემთხვევაში კლიენტი არ დაკარგულიყო) და ამ ქირის დაწყებას მაღალა, ან საერთოდ დახურა სადგურები. მთლიანობაში 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ 20 ნაკლებ მომგებიანი გაზა საერთოდ დახურა სადგურები. მთლიანობაში 2020 წელს ბენზინზე „ვისოს“ ქირით ჰქონდა აღებული და სხვა ბენზინ-გასამართი სადგური დახურა, რომელიც უშეტყობა „ვისოს“ ქირით ჰქონდა აღებული და ამას შედეგად მოიტანა სადგურებთან შედარებით საშუალოდ 50-60%-იან ყოველდღიურ გაყიდვებს უჩვენებდა. ამას შედეგად მოიტანა ჯგუფის პირდაპირი ხარვეზების, მათ შორის კომუნალური ხარვეზებისა და ტექნიკის ხელფასების შემცირება. 2019 წლის იმავე პერიოდთან შედარებით, 2020 წელს ბენზინზე გასასართი სადგურების დახვეურა დაახლოებით 5-6% ით შეამცირა გაყიდვების მთლიანი მოცულობა.

რაც შეეხება კორანტინის შეზღუდვების დროს ადმინისტრაციულ ხარჯებს, გაკლებად დროებით შეამცირა ხელფასები და საოფისე ქირა და გრძელვადიანად შეამცირა სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები.

კოვიდ-19-ის პანდემიის განმავლობაში მიღებული ზომების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფს ეფექტური რეაქცია ჰქონდა ახალ გამოწვევებზე და მოახერხა ეფექტურობაზე კონცენტრირება და საკვანძო ოპერაციების მომტკიანოების გაუმჯობესება.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ვალდებულებების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფი სისტემატურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რაც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას. 2019 წელს თბილისში გაიხსნა თვითმომსახურების ორი არაბრენდული და ერთი ბრენდული სადგური. თვითმომსახურება საქართველოს ბაზარზე სიახლეა, რადგან კლიენტს საწვავის ბევრად დაბალ გასაყიდ ფასს სთავაზობს სრულმომსახურებრივ სადგურებთან შედარებით. ამ სადგურების გაყიდვების სტატისტიკა მოწმობს, რომ ამგვარ მომსახურებაზე საკმაოდ დიდი მოთხოვნა არსებობს, რადგან თვითმომსახურების დანერგვის შემდეგ ამ სადგურებზე გაყიდვების მოცულობა მნიშვნელოვნად გაიზარდა. ეს კონცეფცია ჯგუფს საშუალებას აძლევს, შეამციროს პირდაპირი სახელფასო და გვერდითი ხარჯები. ჯგუფი გეგმავს 2020 წელს ბაზარზე თვითმომსახურებითი სადგურების რიცხვის გარდა.

საკრედიტო საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რომლის მიღებასაც ჯგუფს კლიენტებისგან ელოდება. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. ჯგუფის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები. კლიენტების გადახდისუნარიანობის ისტორიიდან გამომდინარე, ჯგუფი გარკვეულ კლიენტებს ინდივიდუალურად აფასებს. კონტრაგენტებთან არსებული ნაშთები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება და არ ხვდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფი კონსერვატიულად უშვებს, რომ 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების დროს დეფოლტის ალბათობა 100%-ია. ჯგუფური შეფასებისათვის ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს ამოღების ხარისხის წარსულ გამოცდილებას შიდა და გარე წყაროებზე დაყრდნობით.

ჯგუფი მუდმივად ახდენს მოთხოვნების მონიტორინგს, აფასებს კონტრაგენტის ფინანსურ მდგომარეობას და იღებს შესაბამის საოპერაციო გადაწყვეტილებას, კრედიტის შეჩერების, პირობების შეცვლის, გადახდის მოთხოვნის და ა.შ. შესახებ. ამ რისკის სამართავად კომპანიაში შექმნილია ჯგუფი, გენერალური დირექტორის, საოპერაციო დირექტორის, გაყიდვების დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის შემადგენლობით, რომელიც არაფორმალურად მართავს რეგულარულ შეხვედრებსა და განხილვებს, საკრედიტო რისკებთან და პორტფელთან დაკავშირებით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს საწვავის კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. საწვავის საცალო და კორპორატიული ბაზარი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურები. ჯგუფი კონკურენტული უპირატესობის მოპოვებას ორივე სექტორში ცდილობს ფასისა და ხარისხის, აგრეთვე მომსახურებათა გამრავალფეროვნების გზით (თვითმომსახურება, სადგურებთან დაკავშირებული ბაზრები, კორპორატიული კლიენტებისათვის გადახდის სხვადასხვა ფორმა, ფასდათმობები და სხვა). „ვისოლი“ ყოველდღიურად აკვირდება ბაზარზე საფასო პოლიტიკას, კორპორატიული გაყიდვების პირობებს, ფასდათმობებს, საკუთარ ზღვრულ მაჩვენებლებს და სათანადოდ რეაგირებს ბაზარზე. ჯგუფი აგრეთვე აქტიურად მუშაობს არსებული მომსახურებების გაუმჯობესებაზე, რათა მისი პროდუქცია მომხმარებლებისათვის მიზნიდევლი და სასურველი გახდეს.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ლიკვიდობა ჯგუფისთვის რისკია, პირველ რიგში, იმ დიდი სესხების გამო, რომელთაც წარსულში სესხის კაპიტალზე ფარდობა გაზარდეს. ჯგუფის ოპერაციების ლევერიჯის დონის გასაუმჯობესებლად მენეჯმენტმა დაიწყო გვერდითი, არასაკვანძო აქტივების გაყიდვა. მიღებული სახსრები მიემართება ვალდებულებათა დაფარვაზე და მენეჯმენტს საშუალებას აძლევს, მეტად კონცენტრირდეს საკვანძო საქმიანობაზე. როგორც დაფარვაზე და მენეჯმენტს საშუალებას აძლევს, მეტად კონცენტრირდეს საკვანძო საქმიანობაზე. როგორც აღინიშნა, 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაასხვისა სამტრედიის ბაზა, რომელსაც ის სრულად და ვეფქტურად ვერ იყენებდა, ხოლო სანაცვლოდ მიღებული თანხით დაფარა ერგბ-ის მიმართ არსებული ვალდებულების ნაწილი.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

(ათასობით ქართულ ლარში)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ვისოლში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ვისოლის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. „ვისოლი“ მარაგებს აკონტროლებს ყოველთვიურად (სადგურებზე) და ყოველკვირეულად (საწყოებში).

დამატებით, ავტოგასამართ სადგურებზე ფუნქციონირებს ავტომატიზაციის სისტემა, რომელიც აღჭურვილია რეზერვუარში საწვავის რაოდენობის ელექტრონული გაზომვებით. ავზის დაზიანების და საწვავის დაღვრის შემთხვევაში სადგურის მენეჯერს ან სხვა უფლებამოსილ პირს აქვს საშუალება, გამოავლინოს მსგავსი დაზიანება და მოახდინოს მასზე რეაგირება.

ვისოლს ასევე დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოაღნიშნული რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის ოპერაციებზე, არის სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკი გამოდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში (მიუხედავად იმისა, რომ ფასები გაცვლითი კურსის შესაბამისად იცვლება). გაცვლითი კურსის ცვლილება, მოცემული პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება მის საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში, რომლებიც ბაზრის ყველა მონაწილეზე ვრცელდება. არასაკვანძო აქტივებით გაუმჯობესებული სესხის კაპიტალთან ფარდობის მაჩვენებელი ძირითადად მიმართულია აშშ დოლარში აღებული სესხების ლვეერიკის შემცირებისკენ.

შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასი ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას და დგინდება ყოველდღიური პლატის (Platts, European MarketScan, by S&P Global) მეშვეობით. პლატის დადგენა ხდება ყოველდღიურად გარდა შაბათ-კვირისა და საბანკო დასვენების დღეებისა და იგი მოიცავს ერთი მეტრული ტონა მზა პროდუქტის ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო საბოლოო პროდუქტის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. თუმცა, ცხადია, ხშირად ხდება ფასის გადაანგარიშება „პლატისა“ და გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით, თუმცა ეს პროცედურა ვერ უზრუნველყოფს „პლატის“ მერყევი ფასების რისკის სრულ დაზღვევას.

განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს (ა) სესხისა და კაპიტალის ფარდობის დამატებით შემცირებას აქტივების გაყიდვით, რადგან ჯგუფი კვლავაც ფლობს რამდენიმე არასაკვანძო აქტივს; და (ბ) 2020 წელს კორპორატიული რისკის მართვის სისტემის განახლება-გაუმჯობესებას (რათა ჯგუფს მეტი მოქნილობის საშუალება მიეცეს საცალო და კორპორატიული კლიენტებისათვის შეთავაზებებისა და მართვის კუთხით).

მენეჯმენტი გეგმავს, მომავალშიც განავითაროს თვითმომსახურების (მომსახურე პერსონალის გარეშე) და „სმარტის“ სუპერმარკეტებთან არსებული ბენზინ-გასამართი სადგურები. ამ ორი ინიციატივის განხორციელებამ კომპანიას საშუალება უნდა მისცეს, კვლავაც შეამციროს ბენზინის სადგურებთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები და უფრო მომგებიანი ფასები შესთავაზოს საცალო კლიენტებს.

ვასილ ხორავა

გენერალური დირექტორი

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მთა სოიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200890098



30.10.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

81556288365420



ორიათას ოცი წლის ოცდაათ ოქტომბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I
სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მართებულ სტანდარტს, დაბ. 05.02.1997წ.
პირადი #01011085598, პირადობის მოწმობა #151A01044/დიპლომი #IBSU #000441, გაცემული შავი
ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის მიერ 28.11.2019წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ
წარმოდგენილი დოკუმენტის - ჯგუფი "ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისთვის - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი
პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და
უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე,
ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი
სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და
საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი
გადახდვების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის
2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 128.00 ლარი და
39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციის სისტემისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია
130 (ასოცდაათ) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის დასახელების შეცვლა (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-
გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეგისტრირდეთ: +995(32) 2 66 19 18

