

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

2020 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	13
4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	16
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	32
6. შემოსავალი	33
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	34
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	34
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
10. სხვა შემოსავალი	35
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	36
12. ძირითადი საშუალებები	37
13. საინვესტიციო ქონება	38
14. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	39
15. გრძელვადიანი მოთხოვნები	40
16. გაცემული სესხები	41
17. მარაგები	42
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	42
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	43
20. სააქციო კაპიტალი	43
21. აღებული სესხები	44
22. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	46
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47
24. მიღებული ავანსები	47
25. ფინანსური ინსტრუმენტები	47
26. ოპერაციები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	52
27. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	53
28. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	54
29. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	55

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში

56-59

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობის 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 სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული ტრანზაქციის, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- მმართველობის კონსოლიდირებული 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 მმართველობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 16 აგვისტოს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

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 2020 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 2020 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 „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ასევე, ჩვენ ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს მმართველობის 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 ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ამ ვალდებულების შესრულებისას ჩვენ არაფერი აღმოგვიჩენია, რომელიც მოითხოვს აღნიშვნას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია 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 ან 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 ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი 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 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 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

ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად აღმოჩენილ მნიშვნელოვან დეტალებს, მათ შორის, შიდა კონტროლებში 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 მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობითა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობის 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:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სბრუკი ჰაკობიანი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2021 წლის 16 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი გადავასებული
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	6	353,322	467,323
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(305,179)	(412,241)
მთლიანი მოგება		48,143	55,082
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(25,274)	(26,971)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(26,773)	(15,031)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)		184	(986)
სხვა შემოსავალი	10	34,426	39,055
ფინანსური ხარჯი		(11,403)	(13,622)
ფინანსური შემოსავალი		12	53
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		(16,297)	(11,325)
მოგება დაბეგრამდე		3,018	26,255
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(55)	(54)
სულ წლიური მოგება		2,963	26,201
სხვა სრული შემოსავალი		-	10,033
სულ სრული შემოსავალი		2,963	36,234
სრული მოგება განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		2,610	25,959
არამაკონტროლებელი წილი		353	242
სულ წლის სრული შემოსავალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		2,610	35,992
არამაკონტროლებელი წილები		353	242

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
 გენერალური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე
 ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 გადაფასებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	12, 8	125,126	134,558
საინვესტიციო ქონება	13	11,322	11,322
აქტივის გამოყენების უფლება	14	12,824	14,442
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		856	866
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15	1,139	1,139
გაცემული სესხები	16	5,976	6,109
სხვა აქტივები		1,532	1,760
სულ გრძელვადიანი აქტივები		158,775	170,196
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	17	47,703	57,473
საგადასახადო აქტივი		1,442	1,804
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	12,698	15,641
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		1,543	503
გაცემული სესხები	16	1,260	1,260
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,924	2,047
სულ მიმდინარე აქტივები		66,570	78,728
სულ აქტივები		225,345	248,924
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	20	24,272	24,272
აქტივების გადაფასების რეზერვი		60,110	60,110
დაგროვილი ზარალი		(17,686)	(20,296)
მშობელი საწარმოს აქციონერების კუთვნილი კაპიტალი		66,696	64,086
არამაკონტროლებელი წილები		595	555
სულ აქციონერთა კაპიტალი		67,291	64,641

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	21	2,967	5,926
სხვა საიჯარო ვალდებულება	14	16,523	16,972
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	22	4,099	4,217
გადავადებული შემოსავალი		1,540	1,660
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25,129	28,775
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	21	82,847	108,807
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	28,762	29,061
სხვა საიჯარო ვალდებულება	14	2,001	1,795
მიღებული ავანსები	24	15,125	14,961
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	-
გადავადებული შემოსავალი		121	120
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14	500	500
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		3,569	264
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		132,925	155,508
სულ ვალდებულებები		158,054	184,283
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		225,345	248,924

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელობაზე მიკუთვნილი დაგროვილი ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი წილები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2019	24,272	54,225	(50,405)	28,092	620	28,712
სულ სრული ზარალი	-	10,033	25,961	35,994	242	36,236
ტრანსფერი ქონების გადაფასების რეზერვსა და დაგროვილ ზარალს შორის, ტრანსფერებისა და ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგად	15	(4,148)	4,148	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები *	-	-	-	-	(307)	(307)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	24,272	60,110	(20,296)	64,086	555	64,641
სულ სრული შემოსავალი	-	-	2,610	2,610	353	2,963
გადახდილი დივიდენდები *	-	-	-	-	(313)	(313)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	24,272	60,110	(17,686)	66,696	595	67,291

* სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა ერთმა შვილობილმა კომპანიამ, შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკემ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდები 313 ათასი და 307 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

2021 წლის 16 აგვისტო

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 გადაფასებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		2,963	26,201
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		55	54
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	7,478	8,938
უიმედო მოთხოვნების, გადახდილი ავანსებისა და გაცემული სესხების რეზერვის ცვლილება	10	5,072	(9,158)
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება		-	2,362
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება		-	(2,390)
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		-	(1,820)
მოგება საიჯარო ვალდებულებების აღიარების გაუქმებიდან	10	(654)	-
მოგება ქირის დათმობიდან	10	(621)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება, წმინდა	10	(6,032)	(17,280)
მოგება სესხის დაფარვის შედავითიდან	10	(19,870)	(16,144)
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში		(33)	(33)
მომველებული მარაგის რეზერვი		-	560
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		16,297	11,325
ფინანსური შემოსავალი		(12)	(53)
ფინანსური ხარჯები		11,403	13,613
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
		16,046	16,175
კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში			
(ზრდა)/კლება მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		975	3,806
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(833)	444
კლება/ზრდა მარაგებში		9,770	(5,689)
კლება შეზღუდულ ფულში		-	1,759
კლება/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		362	(5,061)
ზრდა/კლება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(1,240)	566
ზრდა მიღებულ ავანსებში		164	1,328
კლება გადადებულ შემოსავალში		(120)	(532)
ზრდა მიმდინარე ვალდებულებებში		3,310	144
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული			
		28,434	12,940
გადახდილი პროცენტი			
		(6,244)	(8,521)
წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან			
		22,190	4,419
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულის (გადინება)/შემოდინება გაცემულ სესხებზე		(2,755)	147
ფულის შემოდინება დეპოზიტებიდან		-	385
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,906)	(10,494)
სხვა აქტივების შესყიდვა		-	(57)
მიღებული პროცენტი		12	53
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		16,654	25,134
მიღებული დივიდენდები		33	41
შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა			
		7,038	15,209

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	<u>31 დეკემბერი 2020</u>	<u>31 დეკემბერი 2019</u> გადაფასებული
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება		119,239	392,716
აღებული სესხების დაფარვა		(146,497)	(408,788)
ფინანსური იჯარის ძირი თანხის დაფარვა		(1,077)	(2,157)
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საწესდებო კაპიტალის კლება		12	-
არამაკონტროლებელი წილზე გადახდილი დივიდენდები		(313)	(307)
		<u>(28,636)</u>	<u>(18,536)</u>
გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა			
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		592	1,092
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(715)	(2,259)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	19	<u>2,047</u>	<u>3,214</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	19	<u><u>1,924</u></u>	<u><u>2,047</u></u>

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს 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 „კანარგო სტანდარდ ოილ პროდაქტსი“ ბრენდირებული სასურსათო მაღაზიებითა და ავტოსამრეცხაო ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პრემიუმ-ქსელის შექმნის მიზნით.

2020 წლის ბოლოს, კომპანია ექსპლუატაციას უწევდა 120 სადგურს: 117 ბენზინგასამართ სადგურს (მათგან 77 კომპანიის კუთვნილს, 39 იჯარით აღებული და 1 შვილობილისგან იჯარით აღებული), რომელთაგან 10 არის კომბინირებული ბენზინის და გაზის სადგური, ხოლო 3 - მხოლოდ გაზგასამართი სადგური (2 საკუთარი, 1 იჯარით აღებული). ჯგუფი ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში. კომპანია არის შემდეგი შვილობილი და მეკავშირე კომპანიების დამფუძნებელი:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	კომპანიის მიერ ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2020	2019	
შპს „ყოჩები“	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	საქართველო	100%	100%	ავტოსახარჯი მასალები
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩუღურეთი“	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 ჯგუფი“	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება
შპს „ერთობა 2018“	საქართველო	100%	100%	მეკავშირე მხარეებზე 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 პროცენტი და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნებით (შენიშვნები #19 და #18). 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 დარჩენილი ნაწილის დაფარვის პარალელურად, ხოლო შპს „ერთობა“-ის მიერ მიღებული თანხები უბრუნდება „ვისოლს“. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 28,235 ათას ლარს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) (ათასობით ქართულ ლარში)

2020 და 2019 წლების 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 მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განჭვრეტად მომავალში გააგრძელებს მოქმედებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ დაშვების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა. მან აგრეთვე გააანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზემოქმედება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 132,925 ათასი ლარის მიმდინარე ვალდებულებები 66,355 ათასი ლარით აჭარბებდა 66,570 ათასი ლარის მიმდინარე აქტივებს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის დაგროვილი ზარალი შეადგენდა 17,686 ათას ლარს.

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

- საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა სრულად დაფარა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკიდან აღებული სესხის 18,089 ათასი ლარის ნაშთი;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა სესხი/EBITDA და EBIT/პროცენტის კოეფიციენტების ვალდებულებები, რომლებიც სს „თიბისი ბანკსა“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის სინდიცირებული სესხის ხელშეკრულებით ჰქონდა დადგენილი. ბასს 1 სტანდარტის „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ მიხედვით, მენეჯმენტმა ამ ბანკიდან აღებული სესხები აღიარა 12,791 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებად. თუმცა, საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, 2021 წლის 2 მარტს ჯგუფმა ბანკისგან მოიპოვა პატიების წერილი, რომლითაც ბანკი თანახმაა, არ მოითხოვოს სესხების დაფარვა საკონტრაქტო ვადის გასვლამდე;
- 2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, მოეხდინა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურირაცია და აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები ჩაანაცვლა ეროვნულ ვალუტაში დენომინირებული სესხებით, რაც მას დაეხმარება უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებზე განცდილი სავალუტო ზარალის შემცირებაში;
- 2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, გაეხანგრძლივებინა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვის ვადები, რამაც საგრძნობლად გააუმჯობესა ჯგუფის ლიკვიდობის დეფიციტი საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ პერიოდში;
- ჯგუფმა საბოლოო აქციონერებისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც ისინი გამოხატავენ მზადყოფნას, რომ საჭიროების შემთხვევაში, თუ მესამე მხარეებიდან მოზიდული სახსრები ჯგუფის ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი არ აღმოჩნდა, დააფინანსონ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ საკონტრაქტო ვალდებულებები, რათა უზრუნველყონ ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

- მენეჯმენტი გეგმავს კვლავაც ძირითად საქმიანობაზე კონცენტრირებას, მაგრამ შესაძლებელია, მომავალში გამოავლინოს ისეთი პოტენციური მყიდველები, რომლებზეც შეძლებს არასაკვანძო აქტივების მიყიდვას. მიღებული სახსრები გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი ბიზნესის ეფექტიანობის ასამაღლებლად და ოპერაციების დაფინანსებაში სესხების წილის შესამცირებლად. მენეჯმენტი გეგმავს, 2021 წლის განმავლობაში დაასრულოს ზოგიერთი არასაკვანძო აქტივის გაყიდვა;
- ჯგუფმა დაიწყო და აგრძელებს დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციის მხარდაჭერას. აღნიშნული ხორციელდება რამდენიმე თვითმომსახურების სადგურისა და „სმარტის“ სუპერმარკეტებზე მიზნული სადგურების პილოტირებით. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ამ ინიციატივამ საშუალება უნდა მისცეს ჯგუფს, შეამციროს პირდაპირი დანახარჯები ბენზინგასამართ სადგურებზე და ბიძგი მისცეს საცალო გაყიდვების ზრდას.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს კორექტირებებს, რომლებიც დაკავშირებულია აღრიცხული აქტივების ღირებულების ამოღებასთან და მათ კლასიფიკაციასთან, აგრეთვე, ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, და რომლებიც საჭირო იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი ვერ შეძლებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მუშაობის გაგრძელებას.

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

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

- „საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის“ (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9 და ფასს 7) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობების“ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 16) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- ქირის დათმობის გათვალისწინებით განხორციელებული საიჯარო გადახდების ცვლილების აღრიცხვის ეფექტი;
- მიმდინარე წელს მოქმედი სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი.

აღნიშნულ შესწორებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

ფასს სტანდარტების
კონცეპტუალური ჩარჩოს
მითითებათა შესწორებები

ჯგუფმა „ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მიითითება მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მიითითება განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მიითითება (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად. შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფაისკ 12, ფაისკ 19, ფაისკ 20, ფაისკ 22 და სიკ-32.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორება სტანდარტში ფასს 3
- ბიზნესის განსაზღვრება

ჯგუფმა ფასს 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა ბიზნესს ჩვეულებრივ ახასიათებს პროდუქტის წარმოება, პროდუქტის არსებობა არ არის აუცილებელი პირობა, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს. იმისათვის, რომ აქტივებისა და საქმიანობათა შეძენილი კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს, მასში მოცემული უნდა იყოს, სულ მცირე, შემავალი მასალა და არსებითი ხასიათის პროცესი და ეს ორივე მნიშვნელოვნად უნდა აფართოვდეს პირის უნარს, შექმნას პროდუქტი. შესწორებებით უქმდება იმის შეფასების აუცილებლობა, აქვთ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს უნარი, ჩაანაცვლონ არარსებული შემავალი მასალები ან პროცესები და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. შესწორებებში აგრეთვე მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის დადგენაში, შეიძინა თუ არა არსებითად შინაარსობრივი პროცესი. შესწორებებით ანგარიშგებაში შემოდის არჩევითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით ამოწმებს, არის თუ არა საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი კომპლექტი ბიზნესი. ამ ტესტის მიხედვით, საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი კომპლექტი ბიზნესი არაა, თუ შეძენილი მთლიანი აქტივების არსებითად მთელი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ერთ ჯგუფში. შესწორებები პროსპექტიულად გამოიყენება ყველა იმ ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან მისი შემდგომი თარიღი.

შესწორება სტანდარტებში ბასს
1 და ბასს 8 - არსებითობის
განსაზღვრება

ჯგუფმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასს 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება. არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი დონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლდა ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“. ბასს 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასს 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალური ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და შესწორებულ გამოქვეყნებულ, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს სტანდარტებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
- შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
- შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
- შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
- შესწორება სტანდარტში ბასს 37 - წაგებიანი ხელშეკრულებები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი-შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

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

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.

2020 წლის ივნისში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „ფასს 17 სტანდარტის შესწორებები“, რომელთა მიზანია ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გამოვლენილი პრობლემების აღმოფხვრა. შესწორებებით ფასს 17-ის ამოქმედება (შესწორებების ჩათვლით) გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე. იმავდროულად, საბჭომ ასევე გამოსცა „ფასს 9 სტანდარტის გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ვადის გახანგრძლივება (შესწორება სტანდარტში ფასს 4)“, რომელმაც გახანგრძლივა ფასს 4 სტანდარტში ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ვადა 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებულ პერიოდებამდე.

პირმა ფასს 17 რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა.

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 ფასს 16 სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებად

ბასს 1 სტანდარტის ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა გრძელვადიანად ან მიმდინარედ წარმოდგენაზე - ის გავლენას არ ახდენს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ოდენობაზე, აღიარების დროზე ან ინფორმაციაზე, რომელთაც პირი ამჟღავნებს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ ვალდებულებათა მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებას. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადავადოს ვალდებულების დაფარვა. შესწორება განმარტავს, რომ უფლება არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური პირობები დაცულია. შესწორებებს აგრეთვე შემოაქვს „ანგარიშსწორების“ ცნება, რითიც განმარტავს, რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

შესწორება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების მართებულობის შესაფასებლად „ათი პროცენტის ტესტის“ გამოყენებისას პირი მხედველობაში იღებს მხოლოდ პირს (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ და მიღებულ საკომისიოებს, მათ შორის პირის ან გამსესხებლის მიერ მეორე მხარის სახელით გადახდილ თუ მიღებულ საკომისიოებს.

შესწორება პროსპექტიულად გამოიყენება მოდიფიკაციებსა და იმ კონვერტაციებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს შესწორების პირველად გამოყენების დღეს ან ამ თარიღის შემდეგ.

შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

ფასს 16 - იჯარა

შესწორებით უქმდება იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრირების ვალდებულება.

ვინაიდან ფასს 16 სტანდარტის შესწორება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს მიემართება, ძალაში შესვლის თარიღი შესწორებას თან არ ახლავს. ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ 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.

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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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 იქვითება.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები, აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში; და
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები), რომლებიც კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 წარმოადგენენ 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 ნაღარიბი შესყიდვიდან წარმოშობილი თანხა აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ 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, 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.

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 ღირებულებაში 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 აღირიცხავს ისევე, როგორც აღირიცხავდა იმ შემთხვევაში, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები პირდაპირ რომ გაეყიდა. 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 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.

საპროცენტო და დივიდენდებით მიღებული შემოსავალი - ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება შემოსავლად, 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.

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 ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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 ჯგუფი 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, ჯგუფი 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 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).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(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 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 საპრეზენტაციო ვალუტა.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
USD/GEL	3.2766	2.8677
EUR/GEL	4.0233	3.2095

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 ჯგუფი 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 ბენეფიტები 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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 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 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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 კაპიტალის ნამადის მიღების მიზნით, ან ორივე მიზნით ერთად. 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 საღირსეზო მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, თუკი მათი გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი 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 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

განაწილება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

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 მაჩვენებელი 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 (ბაზებში) 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 შეძენისთვის 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 უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონტრუქციული) 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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 შემოძენის 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 შესაფერისი 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 ძირითადი 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 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.

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 შემოდიანების (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, 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 გაუარესდა. 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხების უზრუნველყოფის სახით.

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 კვალიფიციური 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 სავალო 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 გამამდიერებელი 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, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაზრუნების 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 ვალდებულებებით, 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. ჯგუფის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 შესაბამისი ქვეთავში.

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დამკვლეობა, 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 მსგავსი მეიჯარეებთან. განსაკუთრებით, მენეჯმენტი ყურადღებას აქცევს საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გახანგრძლივების ოფციებს, როცა ის საკმაოდ დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს იჯარის გახანგრძლივების ან არშეწყვეტის ოფციას. როცა ხელშეკრულებაში არაა მითითებული ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, მის ნაცვლად მენეჯმენტი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები (მიწა და შენობა-ნაგებობები) აისახება გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით. ბოლო შეფასებები ჩატარდა 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს. შეფასება ჩატარა დამოუკიდებელმა, პროფესიონალურმა შემფასებელმა ფირმამ. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიწისა და შენობა-ნაგებობების და საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა.

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.

მენეჯმენტმა მჭიდროდ ითანამშრომლა დამოუკიდებელ კვალიფიციურ შემფასებლებთან შეფასების სათანადო ტექნიკის და მოდელში გამოსაყენებელი მონაცემების დასადგენად, რათა უზრუნველყოფილიყო როგორც მათი მართებულობა, აგრეთვე სიზუსტე.

6. შემოსავალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2020	2019
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	332,378	439,713
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	9,643	17,676
სხვა	11,301	9,934
სულ	353,322	467,323

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაციის თვითღირებულება იყო:

	2020	2019
საწვავის თვითღირებულება	288,969	390,689
გაზის თვითღირებულება	7,304	13,844
სხვა	8,906	7,708
სულ	305,179	412,241

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,478	8,938
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	6,461	9,350
საოპერაციო იჯარა	2,602	1,626
კომუნალური ხარჯები	2,429	2,918
სარეკლამო ხარჯები	1,510	3,190
ტრანსპორტირება და საწვავი	1,381	1,809
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	608	461
საწყობი	431	479
დაცვის ხარჯი	195	208
კავშირგაბმულობა	100	548
ძირითადი საშუალებების (გაუფასურების ზარალის აღდგენა)/გაუფასურება	-	(2,390)
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	-	(1,820)
სხვა	2,079	1,654
სულ	25,274	26,971

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2020	2019
სახელფასო და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	16,051	14,827
სავაჭრო მოთხოვნებისა და მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსებისა და გაცემული სესხების რეზერვის ცვლილება	5,072	(9,158)
საბანკო ხარჯები	1,544	1,563
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,471	2,166
პროფესიული მომსახურება	632	478
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	251	229
დაზღვევა	251	182
მივლინების ხარჯები	193	324
ოფისის იჯარა	174	427
კავშირგაბმულობა	132	155
საკანცელარიო მასალები	81	88
კომუნალური ხარჯები	83	86
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	-	2,362
სხვა	838	1,302
სულ	26,773	15,031

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

10. სხვა შემოსავალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში სხვა შემოსავალი იყო:

	2020	2019
შემოსავალი სესხის დაფარვის შეღავათიდან	19,870	16,144
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	6,032	17,280
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	3,237	3,309
შემოსავალი რეკლამიდან	821	738
შემოსავალი საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან	654	-
შემოსავალი ქირის დამოზიდავად	621	-
შემოსავალი მონეტაჟიდან	312	383
შემოსავალი დაზღვევიდან	215	505
ტრანსპორტირების მომსახურება	114	85
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	82	144
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	33	33
ჯარიმები	20	-
სხვა	2,415	434
სულ	34,426	39,055

2020 წლის 15 დეკემბერს ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის გაფორმდა ანგარიშსწორების შეთანხმება 2014 წლის 31 მაისის თავდაპირველ სასესიო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით. ბანკი და ჯგუფი შეთანხმდნენ, რომ ჯგუფი დაფარავდა სესხის ნაწილს, ხოლო სანაცვლოდ ბანკი ჯგუფს გაუუქმებდა ამ ნაწილთან დაკავშირებულ გარკვეული გარანტიებისა და უზრუნველყოფის ვალდებულებებს და სესხის იმ ნაწილს, რომელიც 2014 წლის 31 მაისის სასესიო ხელშეკრულებით ჯგუფს ბანკისთვის უნდა გადაეხადა. მხარეები შეთანხმდნენ, რომ 5,500 ათასი აშშ დოლარის გადახდის შემთხვევაში, სესხის ხელშეკრულებით დარჩენილი და ვადადამდგარი ძირითადი თანხა და ნებისმიერი პროცენტი და გადაუხდელობის ჯარიმა ჩაითვლება სრულად გადახდილად. ჯგუფმა სესხის დაფარვის ვალდებულებისგან გათავისუფლების შედეგად, ჯგუფმა მიიღო შემოსავალი.

2020 წლის 10 მარტს ჯგუფმა მისი ერთერთი უმსხვილესი, გორში მდებარე ბენზინგასამართი სადგურის უძრავ-მოძრავი ქონება მიჰყიდა მეკავშირე მხარეს, შპს „მკ დეველოპმენტს“ 5,956 ათას ლარად (2,130 ათასი აშშ დოლარი დღგ-ის გარეშე). გაყიდვის მომენტში სადგურის წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 2,601 ათასი ლარი. ტრანსაქციის შედეგად, ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიიღო მოგება 3,355 ათასი ლარის ოდენობით.

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 4,268 ათასი ლარი. ტრანსაქციის 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 სასესიო ხელშეკრულების პირობების რესტრუქტურისებრი 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, პროცენტისა და დეფოლტის პროცენტის ჩათვლით). B ტრანშის სესხიდან გადახდის შემდეგ დარჩენილი ნაწილის გადახდა ჯგუფს ეპატია, რის შედეგადაც, ჯგუფმა, სესხის დაფარვის პატიების სანაცვლოდ, მიიღო მოგება 16,144 ათასი ლარის ოდენობით.

11. 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 მცისიერი 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.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჯგუფმა არამაკონტროლებელიწილების აქციონერებზე დივიდენდები გასცა მიმდინარე წლის წმინდა მოგებიდან.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით, იყო:

ნაშთი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
1 იანვარი 2019	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)
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით							
გადატანა	2,210	590	-	647	91	(3,538)	-
გადაფასების შედეგი	10,048	-	-	-	-	-	10,048
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(395)	-	-	-	-	-	(395)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	112,693	20,715	5,672	13,691	8,605	2,371	163,747
დამატება	5,193	432	766	381	134	-	6,906
რეალიზაცია	(7,503)	(3,401)	(1,093)	(725)	(1,456)	-	(14,178)
გადატანა	1,991	11	-	(2)	(8)	(1,992)	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	112,374	17,757	5,345	13,345	7,275	379	156,475
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2019	(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)
წლის დარიცხვა	(2,130)	(1,487)	(611)	(926)	(450)	-	(5,604)
რეალიზაცია	79	1,571	734	367	693	-	3,444
გადატანა	-	(8)	-	3	5	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(2,140)	(12,228)	(2,862)	(9,724)	(4,395)	-	(31,349)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	112,604	8,411	2,687	4,523	3,962	2,371	134,558
31 დეკემბერი 2020	110,234	5,529	2,483	3,621	2,880	379	125,126

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად გაცვეთილი აქტივები არ აქვს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები 125,126 ათასი და 134,558 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #21).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიწისა და შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულება შეაფასა ჯგუფისგან დამოუკიდებელმა შემფასებელმა კომპანიამ „კოლიერს ინტერნეშენალმა“. შეფასება ჩატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მიწის რეალური ღირებულება დადგინდა რეალური ღირებულების იერარქიის მეორე დონით, გაყიდვების შედარების მიდგომით, რომელიც მსგავს ქონებაზე ბოლოდროინდელი ტრანსაქციების ფასებს ეფუძნება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიწისა და შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულება მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა.

სპეციალიზებული საშუალებების რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებული იქნა რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონე, ხარჯების მიდგომით (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი), გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. ხარჯების მიდგომა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების ხარჯს, რომელსაც ისინი სწევენ მსგავსი გამოყენების და ასაკის მქონე აქტივის შესაქმნელად, დამკვლავის გათვალისწინებით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისათვის, 2019 წლისათვის გამოყენების ღირებულება გაზომილი იყო 15.2%-იანი დისკონტირების განაკვეთით.

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

იერარქიის მესამე დონის რეალური ღირებულების შეფასება მოხდა ხილული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით, რომლებიც მიღებული იქნა როგორც წარსული გამოცდილებიდან, ისე მსგავსი მახასიათებლების მქონე ქონებების საშუალებით.

წლის განმავლობაში შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

13. საინვესტიციო ქონება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	9,107	-	9,107
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	-	395	395
გადაფასების შედეგი	1,820	-	1,820
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	10,927	395	11,322
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	-	-	-
მატება გადაფასების შედეგად	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	10,927	395	11,322

საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული შენობა გაცემულია იჯარით. მენეჯმენტის 2019 წლის გადაწყვეტილებით, 395 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარა „კოლიერს ინტერნეშენალმა“, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებელია და არაა დაკავშირებული ჯგუფთან. შეფასება ჩატარდა შეფასების

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) (ათასობით ქართულ ლარში)

საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა.

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

სპეციალიზებული საშუალებების რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებული ხარჯების მიდგომა (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი), გაუფასურების ტესტში შემოსავლების კაპიტალიზაციის მიდგომის გამოყენებით. ხარჯების მიდგომა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების ხარჯს, რომელსაც ისინი სწევენ მსგავსი გამოყენების და ასაკის მქონე აქტივის შესაქმნელად, დამკვლავების გათვალისწინებით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისათვის, 2019 წლისათვის გამოყენების ღირებულება გაზომილი იყო 15.2%-იანი დისკონტირების განაკვეთით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს საინვესტიციო ქონება 11,322 ათასი და 11,322 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #21).

14. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სულ
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარი 2019	18,608	54	18,662
დამატება	357	58	415
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	(2,362)	-	(2,362)
ცვეთის დარიცხვა	(2,256)	(17)	(2,273)
საბალანსო ღირებულება, 31 დეკემბერი 2019	14,347	95	14,442
დამატება	467	-	467
შეწყვეტა	(450)	-	(450)
მოდIFIკაცია	(100)	-	(100)
ცვეთის დარიცხვა	(1,524)	(11)	(1,535)
საბალანსო ღირებულება, 31 დეკემბერი 2020	12,740	84	12,824

2020 და 2019 წლებში მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს	18,767	18,662
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	482	415
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,933	1,827
ვალუტის გაცვლით მიღებული ეფექტი	2,300	1,346
მოდIFIკაცია	(100)	-
კოვიდ-19-ის შედეგად მიღებული ქირის დათმობა	(621)	-
საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტა	(1,347)	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(1,933)	(1,827)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(957)	(1,656)
საიჯარო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,524	18,767

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივის გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი ვადაა 10.6 წელი, ხოლო დოლარში და ლარში არსებულ საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი მოიჯარისათვის არის 14.25% და 10.46%, შესაბამისად.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები	2020	2019
აქტივის გამოყენების უფლები ცვეთის ხარჯი	2,273	2,273
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,933	1,827
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	-	2,362
ხარჯები, რომლებიც საიჯარო ვალდებულებების დათვლაში არ იყო გათვალისწინებული	243	242
სულ	4,449	6,704

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2020 გადასახდელი ფინანსური იჯარით	მომავალი ფინანსური ხარჯები
ვადიანობის ანალიზი		
1-ელი წელი	2,001	1,768
მე-2 წელი	1,975	1,577
მე-3 წელი	923	1,424
მე-4 წელი	1,106	1,323
მე-5 წელი	1,142	1,206
შემდგომში	11,377	4,812
სულ საიჯარო ვალდებულება	18,524	12,110

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2019 გადასახდელი ფინანსური იჯარით	მომავალი 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

15. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	11,650
გამოკლებული: საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(10,511)	(10,511)
სულ	1,139	1,139

2020 და 2019 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 1,139 ათასი ლარის გრძელვადიანი მოთხოვნების აღიარებული გაუფასურების ზარალის რეზერვი გააუქმა.

16. გაცემული სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები, უიმედო თანხების რეზერვის გარეშე იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გაცემული სესხები	20,168	16,799
გამოკლებული: უიმედო თანხების რეზერვი	(12,932)	(9,430)
სულ	7,236	7,369
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვარი 2019	(9,430)	(16,900)
გაუფასურების ხარჯი	(3,502)	-
გაუფასურების ანარიცხების გაუქმება წლის განმავლობაში	-	(7,470)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბერი 2019	(12,932)	(9,430)

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა დააარსა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ სესხების სახით მეკავშირე მხარეებზე გაცემულ დაფინანსების სფეროში მუშაობის მიზნით. სააქციო კაპიტალში პირველი შენატანი წარმოდგენილია მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთებით 19,400 ათასი ლარის ოდენობით, რაც მოიცავს 11,650 ათასი ლარის გრძელვადიან მოთხოვნებს (შენიშვნა #15) და 7,257 ათასი ლარის გაცემულ სესხებს. 2018 წელს შპს „ერთობა 2018“-ის 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 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 კომპანიასა და მეკავშირე მხარეებს შორის შეთანხმებული, ვალდებულების დაფარვის გრაფიკის თანახმად და ამოღებული თანხები მიემართება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ერთობა 2018“-ში ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 28,235 ათას და 26,975 ათას ლარს, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესში“ ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 22,717 ათას და 22,717 ათას ლარს, შესაბამისად.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

17. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საწვავი	38,298	49,605
სხვა	9,405	7,868
სულ	47,703	57,473

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	13,234	15,678
სხვა მოთხოვნები	4,553	3,240
	17,787	18,918
გამოკლებული: საექვო და უიმედო თანხების რეზერვი	(5,089)	(3,277)
სულ	12,698	15,641

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია 13 დღე (2019: 12 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 დიდი და არაერთგვაროვანი. შესაბამისად, ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, უიმედო ვალეების ანარიცხების გარდა, დამატებითი საკრედიტო რეზერვის შექმნა საჭირო არ არის.

საექვო და უიმედო თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2020	(3,277)	(4,215)
პერიოდის გაუფასურება	(2,072)	(961)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	260	1,899
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2020	(5,089)	(3,277)

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	30-ზე ნაკლები დღის ვადაგადაცილება	30-90 დღის ვადაგადაცილება	91-180 დღის ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
31 დეკემბერი 2020					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	9,756	1,379	833	5,819	17,787
მსუ არსებობის მანძილზე	(217)	(271)	(378)	(4,223)	(5,089)
	30-ზე ნაკლები დღის ვადაგადაცილება	30-90 დღის ვადაგადაცილება	91-180 დღის ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
31 დეკემბერი 2019					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	12,223	1,258	1,247	4,190	18,918
მსუ არსებობის მანძილზე	(112)	(116)	(527)	(2,522)	(3,277)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	<u>31 დეკემბერი 2020</u>	<u>31 დეკემბერი 2019</u>
ფული ბანკებში	1,772	1,951
ფული სალაროში	<u>152</u>	<u>96</u>
სულ	<u>1,924</u>	<u>2,047</u>

20. სააქციო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	<u>31 დეკემბერი 2020</u>	<u>31 დეკემბერი 2019</u>
ნებადართული სააქციო კაპიტალი	<u>24,272</u>	<u>24,272</u>
სულ	<u>24,272</u>	<u>24,272</u>

2020 და 2019 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 საშემოსავლო გადასახადი - 5% და მოგების გადასახადი - 15%-ის ოდენობით მთლიანი თანხიდან.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადეს დივიდენდები 313 ათასი და 307 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად, თავიანთი არამაკონტროლებელი აქციონერებისათვის.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

21. აღებული სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

სესხები უზრუნველყოფით:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერგბ	USD	0%	აპრ-21	18,089	-
		1 თვის Libor + 2.7% + დაფინანსების ხარჯი + სავალდებულო ხარჯები (თუ არსებობს)			
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრია“	USD		N/A	16,333	31,455
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.4%	თებ-22	13,611	-
სს „თიბისი ბანკი“	USD	6 თვის Libor + 9.5%	აგვ-21	9,174	12,933
სს „ხალიკ ბანკი“	GEL	8.00%	ივლ-21	5,957	1,505
სს „თიბისი ბანკი“	USD	9.0%	მარ-21	4,430	-
სს „ფაშა ბანკი“	USD	9.0%	მარ-21	3,360	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.5%	მარ-21	3,027	-
სს „ბაზის ბანკი“	USD	10.00%	ივნ-21	2,621	2,290
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	13.00%	ივნ-21	1,992	2,107
„თიბისი“/ერგბ საშუალო მოცულობის სესხის თანადაფინანსება	USD	1 თვის Libor + 8.5%	სექ-21	1,209	3,198
სს „ბაზის ბანკი“	USD	10.00%	ოქტ-24	1,070	3,884
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.5%	მარ-21	1,003	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	10.00%	დეკ-21	925	449
შპს „ველაჯიო“	USD	8.00%	დეკ-21	878	2,064
შპს „ალმა“	USD	10.5%	დეკ-21	719	-
შპს „რუსთავი მოლი“	GEL	12.2%	დეკ-21	475	-
შპს ალმა	GEL	12.2%	დეკ-22	300	-
სს „თიბისი ბანკი“	RUB	3.0%	მარ-21	255	-
		საბაზისო განაკვეთი +			
სს „საქართველოს ბანკი“	GEL	6.00%	აგვ-22	203	300
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	13.7%	დეკ-21	93	-
სს „ბაზის ბანკი“	USD	10.0%	დეკ-21	88	-
სს „თიბისი ბანკი“	USD	4.4%	აპრ-21	2	-
ერგბ	USD	3 თვის Libor + 7.25%	აპრ-21	-	30,260
სს „თიბისი ბანკი“	USD	9.50%	თებ-20	-	7,190
სს „საქართველოს ბანკი“	USD	6 თვის Libor + 7.10%	ნოე-20	-	4,875
სს „თიბისი ბანკი“	USD	6 თვის Libor + 9.25%	აგვ-20	-	3,137
სს „ხალიკ ბანკი“	GEL	13.00%	თებ-20	-	2,873
სს „ქართუ ბანკი“	GEL	12.50%	დეკ-20	-	2,007
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	12.25%	დეკ-20	-	1,801
სს „საქართველოს ბანკი“	GEL	10.30%	თებ-20	-	1,523
შპს „სმარტ რითეილი“	USD	11,70%	დეკ-21	-	882
სულ აღებული სესხები				85,814	114,733
აღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი				2,967	5,926
აღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				82,847	108,807

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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 იანვარი 2020	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკურსო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	114,733	(47,128)	9,609	(5,284)	13,884	85,816
	114,733	(47,128)	9,609	(5,284)	13,884	85,816

	1 იანვარი 2020	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 აღებულ სესხებსა და აღებული სესხების დაფარვებს შორის. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ფულადი ნაკადები მოიცავს აღებული სესხების ნაშთის 19,870 ლარის ოდენობის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია სესხის დაფარვისგან გათავისუფლებით (შენიშვნა #10).

ii) აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით (იხილეთ შენიშვნა #12 და 13).

აღებული სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთ წელიწადში	70,052	108,807
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	70,052	108,807
ერთიდან ორ წლამდე	14,694	5,926
ორიდან ხუთ წლამდე	1,068	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	85,814	114,733

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა სესხი/EBITDA და EBIT/პროცენტის კოეფიციენტების ვალდებულებები, რომლებიც სს „თიბისი ბანკსა“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის სინდიცირებული სესხის ხელშეკრულებით ჰქონდა დადგენილი. ბასს 1 სტანდარტის, „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ მიხედვით, მენეჯმენტმა ამ ბანკიდან აღებული სესხები აღიარა 12,791 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებად, რაც, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლიკვიდობის რისკის მართვის მიზნებისათვის, წარმოდგენილია შენიშვნაში #24, 1-თვემდე ვადიანობის კატეგორიაში.

2020 წლის 15 დეკემბერს ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის გაფორმდა ანგარიშსწორების შეთანხმება 2014 წლის 31 მაისის თავდაპირველ სასესიო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით. ბანკი და ჯგუფი შეთანხმდნენ, რომ ჯგუფი დაფარავდა სესხის ნაწილს, ხოლო სანაცვლოდ ბანკი ჯგუფს გაუქმებდა ამ ნაწილთან დაკავშირებულ გარკვეული გარანტიებისა და უზრუნველყოფის ვალდებულებებს და სესხის იმ ნაწილს, რომელიც 2014 წლის 31 მაისის სასესიო ხელშეკრულებით ჯგუფს ბანკისთვის უნდა გადაეხადა. მხარეები შეთანხმდნენ, რომ 5,500 ათასი აშშ დოლარის გადახდის შემთხვევაში, სესხის ხელშეკრულებით დარჩენილი და ვადადამდგარი ძირითადი თანხა და ნებისმიერი პროცენტი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) (ათასობით ქართულ ლარში)

და გადაუხდელობის ჯარიმა ჩაითვლება სრულად გადახდილად. ჯგუფმა სესხის დაფარვის ვალდებულებისგან გათავისუფლების შედეგად მიიღო შემოსავალი (შენიშვნა #10).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებისა და სს „თიბისი ბანკთან“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი საერთო 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, სს „თიბისი ბანკსა“ და ერგბ-ს შორის. წლის დასრულებამდე ჯგუფმა ბანკებისგან მიიღო პატიების წერილი. თუმცა, საანგარიშგებო თარიღისათვის, ერგბ-თან დეფოლტური მდგომარეობის გამო, რაც გამოწვეული იყო ვადადამდგარი თანხების გადაუხდელობით, 30,854 ათასი ლარი რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებად. 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ კომპანიამ ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან შეათანხმა ერგბ-ს მიმართ სესხის დარჩენილ ნაწილზე ანგარიშსწორების საკითხი.

22. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	500		500	
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,099		4,217	
სულ	4,599		4,717	

	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთი წლის განმავლობაში	500	500	131	120
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,503	2,501	839	774
ხუთი წლის შემდეგ	5,503	6,003	3,629	3,823
	8,506	9,004	4,599	4,717
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(3,907)	(4,287)	-	-
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	4,599	4,717	4,599	4,717

ფინანსური იჯარა უკავშირდება ჯგუფის (მოიჯარე) კუთვნილ აქტივებს, რომლებიც 2015 წელს მიყიდეს შპს „მ3 ფროფერტის“ (მეიჯარე) და უკან აიღეს საოპერაციო იჯარის სახით. საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით, მოიჯარეს აქვს შესყიდვის უპირატესი უფლება და მეიჯარეს არ შეუძლია საკუთრების გაყიდვა მოიჯარის ნებართვის გარეშე.

2018 წლის იანვარში ჯგუფმა შპს „მ3 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“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები საწვავზე	25,719	25,198
სხვა	3,043	3,863
სულ	28,762	29,061

24. მიღებული ავანსები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საწვავზე მიღებული ავანსები	13,439	12,076
სხვა მიღებული ავანსები	1,686	2,885
სულ	15,125	14,961

25. 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 იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების 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 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. ფიქსირებულ 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების 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 გამოყენებით, რისთვისაც, შესაძარის 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 2020	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	85,814	114,733
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(1,924)	(2,047)
წმინდა აღებული სესხები	83,890	112,686
კაპიტალი	67,291	64,641
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	125%	174%

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 ეკვივალენტები.

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,698	15,641
გაცემული სესხები	7,236	7,369
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,924	2,047
სულ ფინანსური აქტივები	21,858	25,057
ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	85,814	114,733
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28,762	29,061
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	18,524	18,767
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,599	4,717
სულ ფინანსური ვალდებულებები	137,699	167,278

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	USD USD 1 = 3.2766 GEL	EUR EUR 1 = 4.0233 GEL	USD USD 1 = 2.8677 GEL	EUR EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები				
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	-	-	7,369	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	499	10	590	1
სულ ფინანსური აქტივები	499	10	7,959	1
ფინანსური ვალდებულებები				
ადებული სესხები	57,973	-	97,918	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,451	237	693	-
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	16,444	-	18,766	237
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,599	-	4,717	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,467	237	122,094	237
სულ წმინდა პოზიცია	(82,968)	(227)	(114,135)	(236)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად კომპონენტებს:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახდამდე	(16,594)	16,594	(45)	45

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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.

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება დაბეგვრამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 357 ათასი ლარით (2019: კლება/ზრდა 1,641 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 თვალსაზრისის 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 რეიტინგის მქონე ბანკები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე, შეზღუდულ ფულსა და ბანკებში არსებული ნაშთებზე გაიანგარიშება დეფოლტის რისკის ზღვრული ოდენობის საფუძველზე, რომელიც დგინდება საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოების (მუდსის) მიერ წარმოებული კვლევებით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) (ათასობით ქართულ ლარში)

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. 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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 56% 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, 2020 და 2019 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“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2020					
უპროცენტო	28,762	-	-	-	28,762
საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	89,414	5,740	10,967	24,371	130,492
	118,176	5,740	10,967	24,371	159,254
31 დეკემბერი 2019					
უპროცენტო	29,061	-	-	-	29,061
საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	114,261	-	21,439	23,911	159,611
	143,322	-	21,439	23,911	188,672

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

26. ოპერაციები 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 ექცევა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ტრანზაქციები:

31 დეკემბერი 2020			
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	სხვა	სულ	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,599	-	4,599
გადავადებული შემოსავალი	1,660	-	1,660
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,269	-	1,269
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	56	-	56
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	508	-	508
გაცემული სესხები	7,236	-	7,236
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1,139	-	1,139
შემოსავალი	275	3	278
შესყიდვები	104	-	104
ფინანსური შემოსავალი	12	-	12

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	31 დეკემბერი 2019	
		სხვა	სულ
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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 5,599 ათასი და 3,461 ათასი ლარი, შესაბამისად. ზოგიერთი თანამშრომელი უმაღლესი ხელმძღვანელი რგოლის ფუნქციას ასრულებს როგორც „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“, ასევე „ვისოლ ავტო ექსპრესში“. უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასებში, რომლებიც „ვისოლ ავტო ექსპრესიდან“ გადაიხდება, შედის 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში გადახდილი ხელფასები 1,300 ათასი და 852 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

27. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი. 2020 და 2019 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 საოპერაციო ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი ღებულობს ხოლმე მოთხოვნებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით აღურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს ანარიცხებს 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა ჯგუფთან დაკავშირებით გამოსცა ორდერი #4187 და კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია შემოწმდა 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებებისთვის უკვე დახურულია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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. 2019 და 2020 წლების 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 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.

მთელ მსოფლიოში და, მათ შორის, საქართველოში, პანდემია ვაქცინაციის ფაზაში შევიდა, რასაც დადებითი ეფექტი ექნება ეკონომიკაზე.

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.

მენეჯმენტი უძლურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

28. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

2021 წლის იანვარში, საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, ჯგუფმა დაფარა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან მიღებული სესხის დარჩენილი ბალანსი 5,500 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. ეს თანხა მოპოვებული იქნა სს „თიბისი ბანკისგან“ ლარში დენომინირებული სესხის აღებით. შედეგად, ჯგუფს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიმართ დასაფარი ვალდებულებები არ გააჩნია.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ კომპანიამ სს „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო პატიების წერილი, რომლითაც ბანკი თანახმაა, არ მოითხოვოს სესხების დაფარვა ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადის გასვლამდე.

2021 წლის ივლისში, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფმა, ორი არამირითადი აქტივის (სპორტული კომპლექსები) სანაცვლოდ, მიიღო მიწის სამი ნაკვეთი. მენეჯმენტის აზრით, მიღებული მიწის რეალური ღირებულება მათ სანაცვლოდ დათმობილი აქტივების ღირებულებას აჭარბებს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) (ათასობით ქართულ ლარში)

2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა შეძლო სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურირება და აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები ჩაანაცვლა ეროვნულ ვალუტაში დენომინირებული სესხებით, რაც ხელს შეუწყობს უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებზე განცდილი სავალუტო ზარალის შემცირებას.

2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა შეძლო, სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის ვადები გაეხანგრძლივებინა, რამაც მნიშვნელოვნად გამოასწორა ჯგუფის ლიკვიდობის დეფიციტი საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ.

2021 წლის ივნისის ბოლოსათვის ჯგუფმა აღებული სესხები 15.4 მილიონი ლარით შეამცირა.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვდა აღიარებას ან განმარტებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ მომხდარა.

29. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2021 წლის 16 აგვისტოს.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

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 აქციადა. 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
- ნუგზარ აბრამიშვილი, წევრი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში “ჯგუფი”):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების მომსახურება და სათარაღიგო 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;

2020 წლის ბოლოს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა ჯგუფში შეადგენდა 1,254 თანამშრომელს.

2020 წლის კომპანია ექსპლუატაციას უწევდა 120 სადგურს: 117 ბენზინგასამართ სადგურს (მათგან 77 კუთვნილს, 39 იჯარით აღებულს და 1 შვილობილისგან იჯარით აღებულს), რომელთაგან 10 არის კომბინირებული ბენზინის და გაზის სადგური, ხოლო 3 - მხოლოდ გაზგასამართი სადგური (2 საკუთარი, 1 იჯარით აღებული).

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და კოვიდ-19-ის ეფექტები

2019 წელს ჯგუფის მთლიანი მოგება 6,939 ათასი ლარით შემცირდა. ამასთანავე, 2020 წლის მოგებამ განგრძობითი ოპერაციებიდან შეადგინა 2,963 ათასი ლარი, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო შემდეგით: (ა) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება, და (ბ) სესხის დაფარვის ვალდებულების პატივით მიღებული შემოსავალი.

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფი 2021 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 ჯგუფს 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 ოპერაციებზე. ყველაზე დიდი ეფექტი დადგა აპრილ-მაისის პერიოდში, როდესაც გაყიდვები პანდემიური რეგულაციების გამო შემცირდა. იმან, რომ 2020 წლის პირველი ორი თვის განმავლობაში ჯგუფმა 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. „პლაცის“ ფასები ორი მესამედით შემცირდა და შემდგომ თვეებში მკვეთრად გაიზარდა. ამან ადგილობრივი გასაყიდი ფასი შეამცირა და, შედეგად, შემოსავალი შემცირდა. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ 2020 წელს ჯგუფმა მთლიანი მოგების მარჟა მცირედით გააუმჯობესა.

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 ჯგუფის უახლოეს სადგურამდე არსებული მანძილი (რათა დახურვის შემთხვევაში კლიენტი არ დაკარგულიყო) და ან ქირის დაწევას მიაღწია, ან საერთოდ დახურა სადგურები. მთლიანობაში 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის 20 ნაკლებ მომგებიანი გაზ და ბენზინ-გასამართი სადგური დაიხურა, რომელთა უმეტესობა ჯგუფს ქირით ჰქონდა აღებული და სხვა სადგურებთან შედარებით ბევრად მცირე 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 მხოლოდ მცირედით 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.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 წელს ჯგუფმა დახურა / გაყიდა რამდენიმე ბენზინგასამართი სადგური და ასე გაზარდა მთლიანი შედეგიანობა. გაყიდვების შემცირება დაზოგილ თანხებს ჩამოუვარდებოდა. ასევე, სადგურების დახურვით გამოწვებული გაყიდვების შემცირება უფრო ნაკლები იყო, ვიდრე ეს მოსალოდნელი იყო დახურული სადგურების რაოდენობის პროპორციის გათვალისწინებით, რაც იმის მანიშნებელია, რომ კლიენტები ადგილმდებარეობის მიუხედავად ბრენდის ერთგულებას ინარჩუნებენ. დახურულ სადგურთაგან ზოგიერთის გაჩერების მიზეზი იყო ის, რომ უძრავი ქონებაში მიღებული შემოთავაზება მნიშვნელოვნად აჭარბებდა ოპერაციებით მისაღებ თანხას, ზოგი კი მაღალი ქირის გამო დაიხურა. მათი უმეტესობა ჯგუფის კუთვნილი სადგურების სიახლოვეს მდებარეობდა და კლიენტები ამ სადგურებზე ადვილად გადაერთვნენ.

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 ხდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფი კონსერვატიულად უშვებს, რომ 90 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. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ 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 ბენზინგასამართი 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). ჯგუფი 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.

ერთ ლიტრ საწვავზე მთლიანი მოგების სტაბილურობა იმის ნიშანია, რომ ჯგუფზე კონკურენტული ფასები მნიშვნელოვნად არ ზემოქმედებს.

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, 2020 წლის 10 მარტს ჯგუფმა გორში მდებარე, თავისი ერთერთი უმსხვილესი ბენზინგასამართი სადგურის უძრავ-მოდრავი ქონება 5,956 ათას ლარად (2,130 ათასი აშშ დოლარი დღ-ის გარეშე) მიჰყიდა მეკავშირე მხარეს (შპს „ემპი დეველოპმენტი“), ხოლო სანაცვლოდ მიღებული თანხით დაფარა არსებული ვალდებულების ნაწილი.

გარდა ამისა, როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფმა შეამცირა დებიტორთაგან თანხების ამოღების დღეების რაოდენობა და ბუფერული მარაგების დონე, რამაც, თავის მხრივ, ახალი წყარო შექმნა ყოველდღიური ოპერაციების დაფინანსების უზრუნველსაყოფად. 2020 წელს საბრუნავ კაპიტალში გამოთავისუფლებული თანხები აგრეთვე მიემართა მოკლევადიანი სესხების დაფარვაზე.

2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, მენეჯმენტმა მოახერხა საკრედიტო პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილისათვის დაფარვის ვადის გახანგრძლივება, რამაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა ჯგუფის ლიკვიდობა საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ჯგუფში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნალდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ჯგუფი მარაგებს აკონტროლებს ყოველთვიურად (სადგურებზე) და ყოველკვირულად (საწყოებში).

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

ჯგუფს 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 სარეალიზაციო ფასებში, რომლებიც ბაზრის ყველა მონაწილეზე ვრცელდება. ჯგუფმა არსებული ვალის უდიდესი ნაწილი გადაიყვანა ლარში.

2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, მოეხდინა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურიზაცია და აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები ჩაანაცვლა ეროვნულ ვალუტაში დენომინირებული სესხებით, რაც მას დაეხმარება უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებზე განცდილი სავალუტო ზარალის შემცირებაში.

შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასი ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას და დგინდება ყოველდღიური პლაცის (Platts, European MarketScan, by S&P Global) მეშვეობით. პლაცის 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 „პლაცისა“ და გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით.

განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს (ა) სესხისა და კაპიტალის ფარდობის დამატებით შემცირებას; და (ბ) კორპორატიული რისკის მართვის სისტემის განახლება-გაუმჯობესებას (რათა ჯგუფს მეტი მოქნილობის საშუალება მიეცეს საცალო და კორპორატიული კლიენტებისათვის შეთავაზებებისა და მართვის კუთხით).

ვასილ ხორავა

გენერალური დირექტორი

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

2020 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	13
4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	16
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	32
6. შემოსავალი	33
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	34
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	34
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
10. სხვა შემოსავალი	36
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	37
12. ძირითადი საშუალებები	38
13. საინვესტიციო ქონება	39
14. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	40
15. გრძელვადიანი მოთხოვნები	41
16. გაცემული სესხები	42
17. მარაგები	42
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	43
20. სააქციო კაპიტალი	44
21. აღებული სესხები	46
22. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	47
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47
24. მიღებული ავანსები	47
25. ფინანსური ინსტრუმენტები	52
26. ოპერაციები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	53
27. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	54
28. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	55
29. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში 56-59

2020 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობის 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 სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული ტრანზაქციის, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საჭიროება გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- მმართველობის კონსოლიდირებული 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 მმართველობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 16 აგვისტოს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე

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 2020 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 2020 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 „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ასევე, ჩვენ ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს მმართველობის 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 ვაღდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ამ ვალდებულების შესრულებისას ჩვენ არაფერი აღმოგვიჩენია, რომელიც მოითხოვს აღნიშვნას.

ბილა ფრანკო

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით**

ხელმძღვანელობა ვალდებულია 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 ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულნი 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 ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი 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 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 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 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

ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ, რომ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად აღმოჩენილ მნიშვნელოვან დეტალებს, მათ შორის, შიდა კონტროლებში 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 მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობითა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა კონსოლიდირებული მმართველობის 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:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სბრუპი ჰაკობიანი
დელოიტი და ტუმის სახელით

2021 წლის 16 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ბიზნესი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი გადაფასებული
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	6	353,322	467,323
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(305,179)	(412,241)
მთლიანი მოგება		48,143	55,082
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(25,274)	(26,971)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(26,773)	(15,031)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)		184	(986)
სხვა შემოსავალი	10	34,426	39,055
ფინანსური ხარჯი		(11,403)	(13,622)
ფინანსური შემოსავალი		12	53
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		(16,297)	(11,325)
მოგება დაზღვევამდე		3,018	26,255
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(55)	(54)
სულ წლიური მოგება		<u>2,963</u>	<u>26,201</u>
სხვა სრული შემოსავალი		-	10,033
სულ სრული შემოსავალი		<u>2,963</u>	<u>36,234</u>
სრული მოგება განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		2,610	25,959
არამაკონტროლებელი წილი		353	242
სულ წლის სრული შემოსავალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		2,610	35,992
არამაკონტროლებელი წილები		353	242

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

2021 წლის 16 აგვისტო

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბილ ფიჭი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 გადაფასებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
მირითადი საშუალებები	12, 8	125,126	134,558
საინვესტიციო ქონება	13	11,322	11,322
აქტივის გამოყენების უფლება	14	12,824	14,442
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		856	866
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15	1,139	1,139
გაცემული სესხები	16	5,976	6,109
სხვა აქტივები		1,532	1,760
სულ გრძელვადიანი აქტივები		158,775	170,196
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	17	47,703	57,473
საგადასახადო აქტივი		1,442	1,804
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	12,698	15,641
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		1,543	503
გაცემული სესხები	16	1,260	1,260
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,924	2,047
სულ მიმდინარე აქტივები		66,570	78,728
სულ აქტივები		225,345	248,924
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	20	24,272	24,272
აქტივების გადაფასების რეზერვი		60,110	60,110
დაგროვილი ზარალი		(17,686)	(20,296)
მშობელი საწარმოს აქციონერების კუთვნილი კაპიტალი		66,696	64,086
არამაკონტროლებელი წილები		595	555
სულ აქციონერთა კაპიტალი		67,291	64,641

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯგუფი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	21	2,967	5,926
სხვა საიჯარო ვალდებულება	14	16,523	16,972
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	22	4,099	4,217
გადავადებული შემოსავალი		1,540	1,660
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25,129	28,775
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	21	82,847	108,807
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	28,762	29,061
სხვა საიჯარო ვალდებულება	14	2,001	1,795
მიღებული ავანსები	24	15,125	14,961
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	-
გადავადებული შემოსავალი		121	120
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14	500	500
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		3,569	264
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		132,925	155,508
სულ ვალდებულებები		158,054	184,283
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		225,345	248,924

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2021 წლის 16 აგვისტო

„აგეფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ლარში)

შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელებზე მიკუთვნილი დაგროვილი ზარალი	სულ	არამაკონტროლები ლი წილები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2019	24,272	54,225	(50,405)	28,092	620	28,712
სულ სრული ზარალი	-	10,033	25,961	35,994	242	36,236
ტრანსფერი ქონების გადაფასების რეზერვსა და დაგროვილ ზარალს შორის, ტრანსფერებისა და ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად	-	(4,148)	4,148	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები *	-	-	-	-	(307)	(307)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	24,272	60,110	(20,296)	64,086	555	64,641
სულ სრული შემოსავალი	-	-	2,610	2,610	353	2,963
გადახდილი დივიდენდები *	-	-	-	-	(313)	(313)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	24,272	60,110	(17,686)	66,696	595	67,291

* სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა ერთმა შვილობილმა კომპანიამ, შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკეშ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდები 313 ათასი და 307 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გორგოლაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 გადაფასებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		2,963	26,201
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		55	54
ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	7,478	8,938
უიმედო მოთხოვნების, გადახდილი ავანსებისა და გაცემული სესხების რეზერვის ცვლილება	10	5,072	(9,158)
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება		-	2,362
ძირითადი საშუალების გაუფასურების გაუქმება		-	(2,390)
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		-	(1,820)
მოგება საიჯარო ვალდებულებების აღიარების გაუქმებიდან	10	(654)	-
მოგება ქირის დათმობიდან	10	(621)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება, წმინდა	10	(6,032)	(17,280)
მოგება სესხის დაფარვის შედეგადაა	10	(19,870)	(16,144)
წილი მკავშირე საწარმოების შედეგებში		(33)	(33)
მოძველებული მარაგის რეზერვი		-	560
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		16,297	11,325
ფინანსური შემოსავალი		(12)	(53)
ფინანსური ხარჯები		11,403	13,613
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
		16,046	16,175
კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში			
(ზრდა)/კლება მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		975	3,806
		(833)	444
კლება/(ზრდა) მარაგებში		9,770	(5,689)
კლება შეზღუდულ ფულში		-	1,759
კლება/(ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში		362	(5,061)
ზრდა/კლება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(1,240)	566
ზრდა მიღებულ ავანსებში		164	1,328
კლება გადადებულ შემოსავალში		(120)	(532)
ზრდა მიმდინარე ვალდებულებებში		3,310	144
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული			
		28,434	12,940
გადახდილი პროცენტი			
		(6,244)	(8,521)
წმინდა შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან			
		22,190	4,419
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულის (გადინება)/შემოძინება გაცემულ სესხებზე		(2,755)	147
ფულის შემოძინება დეპოზიტიდან		-	385
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,906)	(10,494)
სხვა აქტივების შესყიდვა		-	(57)
მიღებული პროცენტი		12	53
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		16,654	25,134
მიღებული დივიდენდები		33	41
შემოძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა			
		7,038	15,209

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2020 წლის 12-12-2020

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 გადაფასებული
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	119,239	392,716
აღებული სესხების დაფარვა	(146,497)	(408,788)
ფინანსური იჯარის ძირი თანხის დაფარვა	(1,077)	(2,157)
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საწესდებო კაპიტალის კლება	12	-
არამაკონტროლებელი წილზე გადახდილი დივიდენდები	(313)	(307)
გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა	(28,636)	(18,536)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	592	1,092
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(715)	(2,259)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	19 2,047	3,214
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	19 1,924	2,047

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 16 აგვისტო

11-55 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გიორგი ციმაკურიძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 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 ღილ პროდაქტსი“ ბრენდირებული სასურსათო მაღაზიებითა და ავტოსამრეცხაო ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პრემიუმ-ქსელის შექმნის მიზნით.

2020 წლის ბოლოს, კომპანია ექსპლუატაციას უწევდა 120 სადგურს: 117 ბენზინგასამართ სადგურს (მათგან 77 კომპანიის კუთვნილს, 39 იჯარით აღებული და 1 შვილობილისგან იჯარით აღებული), რომელთაგან 10 არის კომბინირებული ბენზინის და გაზის სადგური, ხოლო 3 - მხოლოდ გაზგასამართი სადგური (2 საკუთარი, 1 იჯარით აღებული). ჯგუფი ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში. კომპანია არის შემდეგი შვილობილი და მეკავშირე კომპანიების დამფუძნებელი:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	კომპანიის მიერ ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2020	2019	
შპს „ფორები“	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	საქართველო	100%	100%	ავტოსახარჯი მასალები
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩუღურეთი“	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 ჯგუფი“	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება
შპს „ერთობა 2018“	საქართველო	100%	100%	მეკავშირე მხარეებზე 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 #19 და #18). 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 დარჩენილი ნაწილის დაფარვის პარალელურად, ხოლო შპს „ერთობა“-ის მიერ მიღებული თანხები უბრუნდება „ვისოლს“. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 28,235 ათას ლარს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

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

პატივით

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 და 2019 წლების 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 თოფურიძე	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 მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განკვეთდა მომავალში გააგრძელებს მოქმედებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განკვეთდა მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ დაშვების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა. მან აგრეთვე გააანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზემოქმედება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 132,925 ათასი ლარის მიმდინარე ვალდებულებები 66,355 ათასი ლარით აჭარბებდა 66,570 ათასი ლარის მიმდინარე აქტივებს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის დაგროვილი ზარალი შეადგენდა 17,686 ათას ლარს.

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

- საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა სრულად დაფარა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკიდან აღებული სესხის 18,089 ათასი ლარის ნაშთი;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა სესხი/EBITDA და EBIT/პროცენტის კოეფიციენტების ვალდებულებები, რომლებიც სს „თიბისი ბანკს“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის სინდიცირებული სესხის ხელშეკრულებით ჰქონდა დადგენილი. ბასს 1 სტანდარტის, „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ მიხედვით, მენეჯმენტმა ბანკიდან აღებული სესხები აღიარა 12,791 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებად. თუმცა, საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, 2021 წლის 2 მარტს ჯგუფმა ბანკისგან მოიპოვა პატიების წერილი, რომლითაც ბანკი თანახმაა, არ მოითხოვოს სესხების დაფარვა საკონტრაქტო ვადის გასვლამდე;
- 2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, მოეხდინა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურისა და აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები ჩაანაცვლა ეროვნულ ვალუტაში დენომინირებული სესხებით, რაც მას დაეხმარება უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებზე გაცემილი სავალუტო ზარალის შემცირებაში;
- 2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, გაეხანგრძლივებინა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვის ვადები, რამაც საგრძნობლად გააუმჯობესა ჯგუფის ლიკვიდობის დეფიციტი საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ პერიოდში;
- ჯგუფმა საბოლოო აქციონერებისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც ისინი გამოხატავენ მზადყოფნას, რომ საჭიროების შემთხვევაში, თუ მესამე მხარეებიდან მოზიდული სახსრები ჯგუფის ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი არ აღმოჩნდა, დააფინანსონ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ საკონტრაქტო ვალდებულებები, რათა უზრუნველყონ ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ბილ ფიქსი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- მენეჯმენტი გეგმავს კვლავაც ძირითად საქმიანობაზე კონცენტრირებას, მაგრამ შესაძლებელია, მომავალში გამოავლინოს ისეთი პოტენციური მყიდველები, რომლებზეც შეძლებს არასაკვანძო აქტივების მიყიდვას. მიღებული სახსრები გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი ბიზნესის ეფექტიანობის ასაძაღვლებად და ოპერაციების დაფინანსებაში სესხების წილის შესამცირებლად. მენეჯმენტი გეგმავს, 2021 წლის განმავლობაში დაასრულოს ზოგიერთი არასაკვანძო აქტივის გაყიდვა;
- ჯგუფმა დაიწყო და აგრძელებს დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციის მხარდაჭერას. აღნიშნული ხორციელდება რამდენიმე თვითმომსახურების სადგურისა და „სმარტის“ სუპერმარკეტებზე მიბმული სადგურების პილოტირებით. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ამ ინიციატივამ საშუალება უნდა მისცეს ჯგუფს, შეამციროს პირდაპირი დანახარჯები ბენზინგასამართ სადგურებზე და ბიძგი მისცეს საცალო გაყიდვების ზრდას.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს კორექტირებებს, რომლებიც დაკავშირებულია აღრიცხული აქტივების ღირებულების ამოღებასთან და მათ კლასიფიკაციასთან, აგრეთვე, ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, და რომლებიც საჭირო იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი ვერ შეძლებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მუშაობის გაგრძელებას.

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

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

- „საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის“ (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9 და ფასს 7) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობების“ (შესწორებები სტანდარტში ფასს 16) თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი;
- ქირის დათმობის გათვალისწინებით განხორციელებული საიჯარო გადახდების ცვლილების აღრიცხვის ეფექტი;
- მიმდინარე წელს მოქმედი სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი.

აღნიშნულ შესწორებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

ფასს სტანდარტების
კონცეპტუალური ჩარჩოს
მითითებათა შესწორებები

ჯგუფმა „ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მითითება მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მითითებები განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მითითება (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად.

შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასს 12, ფასს 19, ფასს 20, ფასს 22 და სიკ-32.

ბიზნესი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორება სტანდარტში ფასს 3
- ბიზნესის განსაზღვრება

ჯგუფმა ფასს 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა ბიზნესს ჩვეულებრივ ახასიათებს პროდუქტის წარმოება, პროდუქტის არსებობა არ არის აუცილებელი პირობა, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს. იმისათვის, რომ აქტივებისა და საქმიანობათა შეძენილი კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს, მასში მოცემული უნდა იყოს, სულ მცირე, შემავალი მასალა და არსებითი ხასიათის პროცესი და ეს ორივე მნიშვნელოვნად უნდა აფართოვდეს პირის უნარს, შექმნას პროდუქტი.

შესწორებებით უქმდება იმის შეფასების აუცილებლობა, აქვთ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს უნარი, ჩაანაცვლონ არარსებული შემავალი მასალები ან პროცესები და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. შესწორებებში აგრეთვე მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის დადგენაში, შეიძინა თუ არა არსებითად შინაარსობრივი პროცესი.

შესწორებებით ანგარიშგებაში შემოდის არჩევითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით ამოწმებს, არის თუ არა საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი კომპლექტი ბიზნესი. ამ ტესტის მიხედვით, საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი კომპლექტი ბიზნესი არაა, თუ შეძენილი მთლიანი აქტივების არსებითად მთელი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ერთ ჯგუფში.

შესწორებები პროსპექტიულად გამოიყენება ყველა იმ ბიზნეს-კომპინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან მისი შემდგომი თარიღი.

შესწორება სტანდარტებში ბასს 1
და ბასს 8 - არსებითობის
განსაზღვრება

ჯგუფმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასს 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება.

არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი დონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლდა ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“.

ბასს 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასს 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალრი ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და შესწორებულ გამოქვეყნებულ, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს სტანდარტებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
- შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
- შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
- შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
- შესწორება სტანდარტში ბასს 37 - წაგებიანი ხელშეკრულებები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი

ბიზნესი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი-შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

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

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.

2020 წლის ივნისში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „ფასს 17 სტანდარტის შესწორებები“, რომელთა მიზანია ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გამოვლენილი პრობლემების აღმოფხვრა. შესწორებებით ფასს 17-ის ამოქმედება (შესწორებების ჩათვლით) გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე. იმავდროულად, საბჭომ ასევე გამოსცა „ფასს 9 სტანდარტის გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ვადის გახანგრძლივება (შესწორება სტანდარტში ფასს 4)“, რომელმაც გაახანგრძლივა ფასს 4 სტანდარტში ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ვადა 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებულ პერიოდებამდე.

პირმა ფასს 17 რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა.

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 ფასს 16 სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

ბასს 1 სტანდარტის ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა გრძელვადიანად ან მიმდინარედ წარმოდგენაზე - ის გავლენას არ ახდენს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ოდენობაზე, აღიარების დროზე ან ინფორმაციაზე, რომელთაც პირი ამჟღავნებს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ ვალდებულებათა მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებას. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა. შესწორება განმარტავს, რომ უფლება არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური პირობები დაცულია. შესწორებებს აგრეთვე შემაჯკეს „ანგარიშსწორების“ ცნება, რითიც განმარტავს, რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ბიზნესი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელოს, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

შესწორება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების მართებულობის შესაფასებლად „ათი პროცენტის ტესტის“ გამოყენებისას პირი მხედველობაში იღებს მხოლოდ პირს (მსესხებელი) და გამსესხებელს შორის გადახდილ და მიღებულ საკომისიოებს, მათ შორის პირის ან გამსესხებლის მიერ მეორე მხარის სახელით გადახდილ თუ მიღებულ საკომისიოებს.

შესწორება პროსპექტიულად გამოიყენება მოდიფიკაციებსა და იმ კონვერტაციებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს შესწორების პირველად გამოყენების დღეს ან ამ თარიღის შემდეგ.

შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელოს, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

ფასს 16 - იჯარა

შესწორებით უქმდება იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების ილუსტრირების ვალდებულება.

ვინაიდან ფასს 16 სტანდარტის შესწორება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს მიემართება, ძალაში შესვლის თარიღი შესწორებას თან არ ახლავს. ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელოს, რომ ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი საადრიცხო 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 საადრიცხო პოლიტიკები.

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

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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 შემვეობითაც 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 გაუძღვას 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, გაუძღვას 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 მფლობელებსა და არამაკონტროლებელ წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არამაკონტროლებელი წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

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.

ბილ ფრეზერ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები, აღირიცხება ფასს 2-ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში; და
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები), რომლებიც კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული 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.

ბიზნესი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 წარმოადგენენ შეფასების პერიოდის კორექტირებებს, უნდა დაკორექტირდნენ რეტროსპექტულად და შესაბამისი კორექტირებები უნდა მოხდეს გულდვილზე. 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 თარიღებისათვის და შემდგომი ანგარიშსწორება აისახება კაპიტალში. ხოლო თუ იგი კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს მომდევნო საანგარიშგებო თარიღებისათვის 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 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, 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.

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.

გაბრიელა

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ღირებულებებში ჯგუფის წილს შორის აღიარდება გულვილად და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების გაანგარიშებაში. სხვაობა წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებებში 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 (გულვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. გაუფასურების შესაოწმებლად, 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 გაიზარდება.

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. 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).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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.

საპროცენტო და დივიდენდებით მიღებული შემოსავალი - ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება შემოსავლად, 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.

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.

ბილ ფიშერ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფი, როგორც მერიჯარი

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 მოიჯარი

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 ჯგუფი არის მოიჯარი. 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, ჯგუფი 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 მოიჯარი 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 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 ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, გამოიყენება შესწორებული დისკონტირების განაკვეთი).

26.09.2021

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(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 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 საპრეზენტაციო ვალუტა.

გიორგი ფაშქაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
USD/GEL	3.2766	2.8677
EUR/GEL	4.0233	3.2095

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 ჯგუფი 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 ბენეფიტები 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 (ადრე 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 აქარბებს 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.

გიორგი ფიჭი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანიზაციისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანიზაციები 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 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 უმრავი 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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 კაპიტალის წამადის მიღების მიზნით, ან ორივე მიზნით ერთად. 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 საშუალოდამა და მოღებული 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 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

განაწილება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება საგარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დადისკონტირება დღევანდელ ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მაჩვენებელი და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების საგარაუდო 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 შემოსვლის რიგის მიხედვით (ბაზებში) 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 საქონლისთვის ან მომსახურებისთვის, საგარაუდოდ, მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს ამ აქტივებზე და საგარაუდოა, 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 უწინდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენების გამო, საგარაუდოა, 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.

ბილ ფიჭუ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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 შემოდინების 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-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:

ბიზნესი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- 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.

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 კრედიტგაუარესებელი 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 შემოადინების (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 კრედიტგაუარესებელი 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 გადახდის 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 კრედიტგაუარესებელი 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 კრედიტგაუარესებელი 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 კრედიტგაუარესებელი 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.

ბილ ფიშერ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

სესხები და მოთხოვნები - სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი ვადებით, 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 კვალიფიციური 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 სავალო 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 მალისხმევას 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.

მთი ფაქტი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (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 ვალდებულებებით, 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 ქსულების 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 ვალდებულებით 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 წლის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 შესაბამისი ქვეთავში.

სესხის აღების ხარჯები - სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან დამზადებასთან, რომელთა დაგეგმილი მოხმარებისათვის ან გაყიდვისთვის გაშვადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, ამ აქტივების თვითღირებულებას ემატება იქამდე, სანამ ეს აქტივები არ გაშვადდება 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 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. 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 გამოყენების 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 მეიჯარეებთან. განსაკუთრებით, მენეჯმენტი ყურადღებას აქცევს საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გახანგრძლივების ოფციებს, როცა ის საკმაოდ დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს იჯარის გახანგრძლივების ან არშეწყვეტის ოფციას. როცა ხელშეკრულებაში არაა მითითებული ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, მის ნაცვლად მენეჯმენტი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები (მიწა და შენობა-ნაგებობები) აისახება გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით. ბოლო შეფასებები ჩატარდა 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს. შეფასება ჩატარა დამოუკიდებელმა, პროფესიონალურმა შემფასებელმა ფირმამ. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიწისა და შენობა-ნაგებობების და საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა.

რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებული იქნა შემდეგი მეთოდები: გაყიდვების შედარების მიდგომა, შემოსავლების მიდგომა, ხარჯების მიდგომა. სპეციალიზებული საშუალებების შეფასებისას ძირითადი მიდგომა 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.

მენეჯმენტმა მჭიდროდ ითანამშრომლა დამოუკიდებელ კვალიფიციურ შემფასებლებთან შეფასების სათანადო ტექნიკის და მოდელში გამოსაყენებელი მონაცემების დასადგენად, რათა უზრუნველყოფილიყო როგორც მათი მართებულობა, აგრეთვე სიზუსტე.

6. შემოსავალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2020	2019
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	332,378	439,713
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	9,643	17,676
სხვა	11,301	9,934
სულ	353,322	467,323

ბიზნესი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაციის
თვითღირებულება იყო:

	2020	2019
საწვავის თვითღირებულება	288,969	390,689
გაზის თვითღირებულება	7,304	13,844
სხვა	8,906	7,708
სულ	305,179	412,241

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში გაყიდვისა და დისტრიბუციის
ხარჯები იყო:

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,478	8,938
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	6,461	9,350
საოპერაციო იჯარა	2,602	1,626
კომუნალური ხარჯები	2,429	2,918
სარეკლამო ხარჯები	1,510	3,190
ტრანსპორტირება და საწვავი	1,381	1,809
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	608	461
საწყობი	431	479
დაცვის ხარჯი	195	208
კავშირგაბმულობა	100	548
ძირითადი საშუალებების (გაუფასურების ზარალის აღდგენა)/გაუფასურება	-	(2,390)
(მოგება)/ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	-	(1,820)
სხვა	2,079	1,654
სულ	25,274	26,971

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ზოგადი და ადმინისტრაციული
ხარჯები იყო:

	2020	2019
სახელფასო და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	16,051	14,827
სავაჭრო მოთხოვნებისა და მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსებისა და გაცემული სესხების რეზერვის ცვლილება	5,072	(9,158)
საბანკო ხარჯები	1,544	1,563
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,471	2,166
პროფესიული მომსახურება	632	478
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	251	229
დაზღვევა	251	182
მივლინების ხარჯები	193	324
ოფისის იჯარა	174	427
კავშირგაბმულობა	132	155
საკანცელარიო მასალები	81	88
კომუნალური ხარჯები	83	86
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	-	2,362
სხვა	838	1,302
სულ	26,773	15,031

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

10. სხვა შემოსავალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში სხვა შემოსავალი იყო:

	2020	2019
შემოსავალი სესხის დაფარვის შეღავათიდან	19,870	16,144
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	6,032	17,280
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	3,237	3,309
შემოსავალი რეკლამიდან	821	738
შემოსავალი საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან	654	-
შემოსავალი ქირის დათმობიდან	621	-
შემოსავალი მონეტაჟიდან	312	383
შემოსავალი დაზღვევიდან	215	505
ტრანსპორტირების მომსახურება	114	85
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	82	144
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	33	33
ჯარიმები	20	-
სხვა	2,415	434
სულ	34,426	39,055

2020 წლის 15 დეკემბერს ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის გაფორმდა ანგარიშსწორების შეთანხმება 2014 წლის 31 მაისის თავდაპირველ სასესხო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით. ბანკი და ჯგუფი შეთანხმდნენ, რომ ჯგუფი დაფარავდა სესხის ნაწილს, ხოლო სანაცვლოდ ბანკი ჯგუფს გაუუქმებდა ამ ნაწილთან დაკავშირებულ გარკვეული გარანტიებისა და უზრუნველყოფის ვალდებულებებს და სესხის იმ ნაწილს, რომელიც 2014 წლის 31 მაისის სასესხო ხელშეკრულებით ჯგუფს ბანკისთვის უნდა გადაეხადა. მხარეები შეთანხმდნენ, რომ 5,500 ათასი აშშ დოლარის გადახდის შემთხვევაში, სესხის ხელშეკრულებით დარჩენილი და ვადადამდგარი ძირითადი თანხა და ნებისმიერი პროცენტი და გადაუხდელობის ჯარიმა ჩაითვლება სრულად გადახდილად. ჯგუფმა სესხის დაფარვის ვალდებულებისგან გათავისუფლების შედეგად, ჯგუფმა მიიღო შემოსავალი.

2020 წლის 10 მარტს ჯგუფმა მისი ერთერთი უმსხვილესი, გორში მდებარე ბენზინგასამართი სადგურის უძრავ-მოძრავი ქონება მიჰყიდა მეკავშირე მხარეს, შპს „მკ დეველოპმენტს“ 5,956 ათას ლარად (2,130 ათასი აშშ დოლარი დღ-ის გარეშე). გაყიდვის მომენტში სადგურის წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 2,601 ათასი ლარი. ტრანსაქციის შედეგად, ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიიღო მოგება 3,355 ათასი ლარის ოდენობით.

2019 წლის 30 სექტემბერს ჯგუფმა არამეკავშირე მხარეზე, 20,686 ათას ლარად (7,000 აშშ ათასი დოლარი დღ-ის გარეშე) გაასხვისა სამტრედიის მდებარე ერთ-ერთი უმსხვილესი ტერმინალის უძრავ-მოძრავი ქონება. გაყიდვის მომენტში ტერმინალის წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 4,268 ათასი ლარი. ტრანსაქციის შედეგად, ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების 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 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 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 ეპატია, რის შედეგადაც, ჯგუფმა, სესხის დაფარვის პატიების სანაცვლოდ, მიიღო მოგება 16,144 ათასი ლარის ოდენობით.

მთი ფაქტის

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. 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.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჯგუფმა არამაკონტროლებელიწილების აქციონერებზე დივიდენდები გასცა მიმდინარე წლის წმინდა მოგებიდან.

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვილი ცვეთის
გამოკლებით, იყო:

ნაშთი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე შენიშვნა	სულ
1 იანვარი 2019	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)
რეალიზაცია შეიღობილი კომპანიის გაყიდვით	-	-	-	-	-	-	-
გადატანა	2,210	590	-	647	91	(3,538)	-
გადაფასების შედეგი	10,048	-	-	-	-	-	10,048
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(395)	-	-	-	-	-	(395)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	112,693	20,715	5,672	13,691	8,605	2,371	163,747
დამატება	5,193	432	766	381	134	-	6,906
რეალიზაცია	(7,503)	(3,401)	(1,093)	(725)	(1,456)	-	(14,178)
გადატანა	1,991	11	-	(2)	(8)	(1,992)	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	112,374	17,757	5,345	13,345	7,275	379	156,475
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
1 იანვარი 2019	(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)
წლის დარიცხვა	(2,130)	(1,487)	(611)	(926)	(450)	-	(5,604)
რეალიზაცია	79	1,571	734	367	693	-	3,444
გადატანა	-	(8)	-	3	5	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(2,140)	(12,228)	(2,862)	(9,724)	(4,395)	-	(31,349)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	112,604	8,411	2,687	4,523	3,962	2,371	134,558
31 დეკემბერი 2020	110,234	5,529	2,483	3,621	2,880	379	125,126

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად გაცვეთილი აქტივები არ აქვს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები 125,126 ათასი და
134,558 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების
უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #21).

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიწისა და შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულება შეაფასა ჯგუფისგან დამოუკიდებელმა შემფასებელმა კომპანიამ „კოლიერს ინტერნეშენალმა“. შეფასება ჩატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მიწის რეალური ღირებულება დადგინდა რეალური ღირებულების იერარქიის მეორე დონით, გაყიდვების შედარების მიდგომით, რომელიც მსგავს ქონებაზე ბოლოდროინდელი ტრანსაქციების ფასებს ეფუძნება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიწისა და შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულება მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა.

სპეციალიზებული საშუალებების რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებული იქნა რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონე, ხარჯების მიდგომით (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდით), გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. ხარჯების მიდგომა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების ხარჯს, რომელსაც ისინი სწევნ მსგავსი გამოყენების და ასაკის მქონე აქტივის შესაქმნელად, დაძველების გათვალისწინებით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისათვის, 2019 წლისათვის გამოყენების ღირებულება გაზომილი იყო 15.2%-იანი დისკონტირების განაკვეთით.

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

იერარქიის მესამე დონის რეალური ღირებულების შეფასება მოხდა ხილული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით, რომლებიც მიღებული იქნა როგორც წარსული გამოცდილებიდან, ისე მსგავსი მახასიათებლების მქონე ქონებების საშუალებით.

წლის განმავლობაში შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

13. საინვესტიციო ქონება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	9,107	-	9,107
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	-	395	395
გადაფასების შედეგი	1,820	-	1,820
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	10,927	395	11,322
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	-	-	-
მატება გადაფასების შედეგად	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	10,927	395	11,322

საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული შენობა გაცემულია იჯარით. მენეჯმენტის 2019 წლის გადაწყვეტილებით, 395 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარა „კოლიერს ინტერნეშენალმა“, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებელია და არაა დაკავშირებული ჯგუფთან. შეფასება ჩატარდა შეფასების

ბიზნესი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა.

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

სპეციალიზებული საშუალებების რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებული ხარჯების მიდგომა (ცვეთადარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი), გაუფასურების ტესტში შემოსავლების კაპიტალიზაციის მიდგომის გამოყენებით. ხარჯების მიდგომა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების ხარჯს, რომელსაც ისინი სწევნ მსგავსი გამოყენების და ასაკის მქონე აქტივის შესაქმნელად, დაძველების გათვალისწინებით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისათვის, 2019 წლისათვის გამოყენების ღირებულება გაზომილი იყო 15.2%-იანი დისკონტირების განაკვეთით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს საინვესტიციო ქონება 11,322 ათასი და 11,322 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #21).

14. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სულ
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2019	18,608	54	18,662
დამატება	357	58	415
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	(2,362)	-	(2,362)
ცვეთის დარიცხვა	(2,256)	(17)	(2,273)
საბალანსო ღირებულება, 31 დეკემბერი 2019	14,347	95	14,442
დამატება	467	-	467
შეწყვეტა	(450)	-	(450)
მოდიფიკაცია	(100)	-	(100)
ცვეთის დარიცხვა	(1,524)	(11)	(1,535)
საბალანსო ღირებულება, 31 დეკემბერი 2020	12,740	84	12,824

2020 და 2019 წლებში მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს	18,767	18,662
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	482	415
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,933	1,827
ვალუტის გაცვლით მიღებული ეფექტი	2,300	1,346
მოდიფიკაცია	(100)	-
კოვიდ-19-ის შედეგად მიღებული ქირის დათმობა	(621)	-
საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტა	(1,347)	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(1,933)	(1,827)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(957)	(1,656)
საიჯარო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,524	18,767

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივის გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი ვადაა 10.6 წელი, ხოლო დოლარში და ლარში არსებულ საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი მოიჯარისათვის არის 14.25% და 10.46%, შესაბამისად.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები	2020	2019
აქტივის გამოყენების უფლები ცვეთის ხარჯი	2,273	2,273
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,933	1,827
აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება	-	2,362
ხარჯები, რომლებიც საიჯარო ვალდებულებების დათვლაში არ იყო გათვალისწინებული	243	242
სულ	4,449	6,704

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2020	მომავალი ფინანსური
ვადიანობის ანალიზი	გადასახდელი ფინანსური	ბარჯები
1-ელი წელი	იჯარით	
მე-2 წელი	2,001	1,768
მე-3 წელი	1,975	1,577
მე-4 წელი	923	1,424
მე-5 წელი	1,106	1,323
შემდგომში	1,142	1,206
სულ საიჯარო ვალდებულება	11,377	4,812
	18,524	12,110

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2019	მომავალი ფინანსური
ვადიანობის ანალიზი	გადასახდელი ფინანსური	ბარჯები
1-ელი წელი	იჯარით	
მე-2 წელი	1,795	2,316
მე-3 წელი	1,937	2,098
მე-4 წელი	2,127	1,889
მე-5 წელი	857	1,666
შემდგომში	890	1,574
სულ საიჯარო ვალდებულება	11,161	6,712
	18,767	16,255

15. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	11,650
გამოკლებული: საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(10,511)	(10,511)
სულ	1,139	1,139

2020 და 2019 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.

გთი ფიქტ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

16. გაცემული სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები, უიმედო თანხების რეზერვის გარეშე იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გაცემული სესხები	20,168	16,799
გამოკლებული: უიმედო თანხების რეზერვი	(12,932)	(9,430)
სულ	7,236	7,369
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვარი 2019	(9,430)	(16,900)
გაუფასურების ხარჯი	(3,502)	-
გაუფასურების ანარიცხების გაუქმება წლის განმავლობაში	-	(7,470)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბერი 2019	(12,932)	(9,430)

2018 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 მოთხოვნებს (შენიშვნა #15) და 7,257 ათასი ლარის გაცემულ სესხებს. 2018 წელს შპს „ერთობა 2018“-ის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე ნაღდი ფულით - კაპიტალში დამატებით 9,150 ათასი ლარის შეტანით. კაპიტალში დამატებითი შენატანი შემდგომში სესხად გაიდა 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, ვალდებულებების დაფარვის გრაფიკის თანახმად და ამოღებული თანხები მიემართება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ერთობა 2018“-ში ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 28,235 ათას და 26,975 ათას ლარს, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესში“ ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 22,717 ათას და 22,717 ათას ლარს, შესაბამისად.

მთა ფრტე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

17. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საწვავი	38,298	49,605
სხვა	9,405	7,868
სულ	47,703	57,473

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, უიმედო თანხების რეზერვის
გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	13,234	15,678
სხვა მოთხოვნები	4,553	3,240
	17,787	18,918
გამოკლებული: საეჭვო და უიმედო თანხების რეზერვი	(5,089)	(3,277)
სულ	12,698	15,641

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია 13 დღე (2019: 12 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 დიდი და არაერთგვაროვანი. შესაბამისად,
ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, უიმედო ვალეების ანარიცხების გარდა, დამატებითი საკრედიტო რეზერვის
შექმნა საჭირო არ არის.

საეჭვო და უიმედო თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2020	(3,277)	(4,215)
პერიოდის გაუფასურება	(2,072)	(961)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	260	1,899
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2020	(5,089)	(3,277)

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	30-ზე ნაკლები დღის ვადაგადაცილება	30-90 დღის ვადაგადაცილება	91-180 დღის ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
31 დეკემბერი 2020					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ლირებულია დეფოლტისას	9,756	1,379	833	5,819	17,787
მსზ არსებობის მანძილზე	(217)	(271)	(378)	(4,223)	(5,089)
31 დეკემბერი 2019					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ლირებულია დეფოლტისას	12,223	1,258	1,247	4,190	18,918
მსზ არსებობის მანძილზე	(112)	(116)	(527)	(2,522)	(3,277)

გთი ფრტერ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკებში	1,772	1,951
ფული სალაროში	152	96
სულ	1,924	2,047

20. სააქციო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნებადართული სააქციო კაპიტალი	24,272	24,272
სულ	24,272	24,272

2020 და 2019 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 გადაუხდელები. 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 საშემოსავლო გადასახადი - 5% და მოგების გადასახადი - 15%-ის ოდენობით მთლიანი თანხიდან.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადეს დივიდენდები 313 ათასი და 307 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად, თავიანთი არამაკონტროლებელი აქციონერებისათვის.

გიორგი ფრეზერ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

21. აღებული სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

სესხები უზრუნველყოფით:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერგბ	USD	0%	აპრ-21	18,089	-
		1 თვის Libor + 2.7% + დაფინანსების ხარჯი + სავალდებულო ხარჯები (თუ არსებობს)			
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრია“	USD		N/A	16,333	31,455
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.4%	თებ-22	13,611	-
სს „თიბისი ბანკი“	USD	6 თვის Libor + 9.5%	აგვ-21	9,174	12,933
სს „ხალიკ ბანკი“	GEL	8.00%	ივლ-21	5,957	1,505
სს „თიბისი ბანკი“	USD	9.0%	მარ-21	4,430	-
სს „ფაშა ბანკი“	USD	9.0%	მარ-21	3,360	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.5%	მარ-21	3,027	-
სს „ბაზის ბანკი“	USD	10.00%	ივნ-21	2,621	2,290
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	13.00%	ივნ-21	1,992	2,107
„თიბისი“/ერგბ საშუალო მოცულობის სესხის თანადაფინანსება	USD	1 თვის Libor + 8.5%	სექ-21	1,209	3,198
სს „ბაზის ბანკი“	USD	10.00%	ოქტ-24	1,070	3,884
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.5%	მარ-21	1,003	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	10.00%	დეკ-21	925	449
შპს „ველავჯიო“	USD	8.00%	დეკ-21	878	2,064
შპს „ალმა“	USD	10.5%	დეკ-21	719	-
შპს „რუსთავი მოლი“	GEL	12.2%	დეკ-21	475	-
შპს ალმა	GEL	12.2%	დეკ-22	300	-
სს „თიბისი ბანკი“	RUB	3.0%	მარ-21	255	-
		საბაზისო განაკვეთი +			
სს „საქართველოს ბანკი“	GEL	6.00%	აგვ-22	203	300
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	13.7%	დეკ-21	93	-
სს „ბაზის ბანკი“	USD	10.0%	დეკ-21	88	-
სს „თიბისი ბანკი“	USD	4.4%	აპრ-21	2	-
ერგბ	USD	3 თვის Libor + 7.25%	აპრ-21	-	30,260
სს „თიბისი ბანკი“	USD	9.50%	თებ-20	-	7,190
სს „საქართველოს ბანკი“	USD	6 თვის Libor + 7.10%	ნოვ-20	-	4,875
სს „თიბისი ბანკი“	USD	6 თვის Libor + 9.25%	აგვ-20	-	3,137
სს „ხალიკ ბანკი“	GEL	13.00%	თებ-20	-	2,873
სს „ქართუ ბანკი“	GEL	12.50%	დეკ-20	-	2,007
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	12.25%	დეკ-20	-	1,801
სს „საქართველოს ბანკი“	GEL	10.30%	თებ-20	-	1,523
შპს „სმარტ რითეილი“	USD	11.70%	დეკ-21	-	882
სულ აღებული სესხები				85,814	114,733
აღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი				2,967	5,926
აღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				82,847	108,807

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.

მთა ფაქტორ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 იანვარი 2020	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკურსო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	114,733	(47,128)	9,609	(5,284)	13,884	85,816
	<u>114,733</u>	<u>(47,128)</u>	<u>9,609</u>	<u>(5,284)</u>	<u>13,884</u>	<u>85,816</u>

	1 იანვარი 2020	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
	<u>134,722</u>	<u>(32,205)</u>	<u>11,398</u>	<u>(6,695)</u>	<u>7,513</u>	<u>114,733</u>

i) ფინანსური საქმიანობის ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემულ წმინდა ფულად ნაკადებს, რომელიც არის სხვაობა აღებულ სესხებსა და აღებული სესხების დაფარვებს შორის. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ფულადი ნაკადები მოიცავს აღებული სესხების ნაშთის 19,870 ლარის ოდენობის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია სესხის დაფარვისგან გათავისუფლებით (შენიშვნა #10).

ii) აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით (იხილეთ შენიშვნა #12 და 13).

აღებული სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთ წელიწადში	70,052	108,807
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	<u>70,052</u>	<u>108,807</u>
ერთიდან ორ წლამდე	14,694	5,926
ორიდან ხუთ წლამდე	1,068	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	<u>85,814</u>	<u>114,733</u>

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა სესხი/EBITDA და EBIT/პროცენტის კოეფიციენტების ვალდებულებები, რომლებიც სს „თიბისი ბანკსა“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის სინდიცირებული სესხის ხელშეკრულებით ჰქონდა დადგენილი. ბასს 1 სტანდარტის, „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ მიხედვით, მენეჯმენტმა ამ ბანკიდან აღებული სესხები აღიარა 12,791 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებებად, რაც, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლიკვიდობის რისკის მართვის მიზნებისათვის, წარმოდგენილია შენიშვნაში #24, 1-თვემდე ვადიანობის კატეგორიაში.

2020 წლის 15 დეკემბერს ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის გაფორმდა ანგარიშსწორების შეთანხმება 2014 წლის 31 მაისის თავდაპირველ სასესხო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით. ბანკი და ჯგუფი შეთანხმდნენ, რომ ჯგუფი დაფარავდა სესხის ნაწილს, ხოლო სანაცვლოდ ბანკი ჯგუფს გაუქმებდა ამ ნაწილთან დაკავშირებულ გარკვეული გარანტიებისა და უზრუნველყოფის ვალდებულებებს და სესხის იმ ნაწილს, რომელიც 2014 წლის 31 მაისის სასესხო ხელშეკრულებით ჯგუფს ბანკისთვის უნდა გადაეხადა. მხარეები შეთანხმდნენ, რომ 5,500 ათასი აშშ დოლარის გადახდის შემთხვევაში, სესხის ხელშეკრულებით დარჩენილი და ვადადამდგარი ძირითადი თანხა და ნებისმიერი პროცენტი

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

და გადაუხდელობის ჯარიმა ჩაითვლება სრულად გადახდილად. ჯგუფმა სესხის დაფარვის ვალდებულებისგან გათავისუფლების შედეგად მიიღო შემოსავალი (შენიშვნა #10).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებისა და სს „თიბისი ბანკთან“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი საერთო 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, სს „თიბისი ბანკსა“ და ერგბ-ს შორის. წლის დასრულებამდე ჯგუფმა ბანკებისგან მიიღო პატივის წერილი. თუმცა, საანგარიშგებო თარიღისათვის, ერგბ-თან დეფოლტური მდგომარეობის გამო, რაც გამოწვეული იყო ვადადამდგარი თანხების გადაუხდელობით, 30,854 ათასი ლარი რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებად. 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ კომპანიამ ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან შეთანხმდა ერგბ-ს მიმართ სესხის დარჩენილ ნაწილზე ანგარიშსწორების საკითხი.

22. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	500	500
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,099	4,217
სულ	4,599	4,717

	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთი წლის განმავლობაში	500	500	131	120
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,503	2,501	839	774
ხუთი წლის შემდეგ	5,503	6,003	3,629	3,823
	8,506	9,004	4,599	4,717
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(3,907)	(4,287)	-	-
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	4,599	4,717	4,599	4,717

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

2018 წლის იანვარში ჯგუფმა შპს „მპ 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“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები საწვავზე	25,719	25,198
სხვა	3,043	3,863
სულ	28,762	29,061

24. მიღებული ავანსები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საწვავზე მიღებული ავანსები	13,439	12,076
სხვა მიღებული ავანსები	1,686	2,885
სულ	15,125	14,961

25. 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 კვლავც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური 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 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 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. ფიქსირებულ 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.

პატივსმითი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების 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 გამოყენებით, რისთვისაც, შესაძარის 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, ამავედროულად, 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 2020	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	85,814	114,733
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(1,924)	(2,047)
წმინდა აღებული სესხები	83,890	112,686
კაპიტალი	67,291	64,641
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	125%	174%

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 ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,698	15,641
გაცემული სესხები	7,236	7,369
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,924	2,047
სულ ფინანსური აქტივები	21,858	25,057
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	85,814	114,733
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28,762	29,061
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	18,524	18,767
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,599	4,717
სულ ფინანსური ვალდებულებები	137,699	167,278

Handwritten signature

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	USD USD 1 = 3.2766 GEL	EUR EUR 1 = 4.0233 GEL	USD USD 1 = 2.8677 GEL	EUR EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები				
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	-	-	7,369	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	499	10	590	1
სულ ფინანსური აქტივები	499	10	7,959	1
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	57,973	-	97,918	-
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	4,451	237	693	-
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	16,444	-	18,766	237
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,599	-	4,717	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,467	237	122,094	237
სულ წმინდა პოზიცია	(82,968)	(227)	(114,135)	(236)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად კომპონენტებს:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახადამდე	(16,594)	16,594	(45)	45

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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.

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება დაბეგვრამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 357 ათასი ლარით (2019: კლება/ზრდა 1,641 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 აკციონერთა 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 გადახდისუნარო 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 რეიტინგის მქონე ბანკები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე, შეზღუდულ ფულსა და ბანკებში არსებული ნაშთებზე გაიანგარიშება დეფოლტის რისკის ზღვრული ოდენობის საფუძველზე, რომელიც დგინდება საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოების (მუდსის) მიერ წარმოებული კვლევებით.

ბილ ფიქსი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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. 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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 56% 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, 2020 და 2019 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“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2020					
უპროცენტო	28,762	-	-	-	28,762
საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	89,414	5,740	10,967	24,371	130,492
	<u>118,176</u>	<u>5,740</u>	<u>10,967</u>	<u>24,371</u>	<u>159,254</u>
31 დეკემბერი 2019					
უპროცენტო	29,061	-	-	-	29,061
საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	114,261	-	21,439	23,911	159,611
	<u>143,322</u>	<u>-</u>	<u>21,439</u>	<u>23,911</u>	<u>188,672</u>

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

26. ოპერაციები 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 ექცევა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2020		
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	სხვა	სულ	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,599	-	4,599
გადავადებული შემოსავალი	1,660	-	1,660
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,269	-	1,269
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	56	-	56
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	508	-	508
გაცემული სესხები	7,236	-	7,236
გრძელადიანი მოთხოვნები	1,139	-	1,139
შემოსავალი	275	3	278
შესყიდვები	104	-	104
ფინანსური შემოსავალი	12	-	12

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქციონერთა მკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	31 დეკემბერი 2019	
	სხვა	სულ
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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 5,599 ათასი და 3,461 ათასი ლარი, შესაბამისად. ზოგიერთი თანამშრომელი უმაღლესი ხელმძღვანელი რგოლის ფუნქციას ასრულებს როგორც „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“, ასევე „ვისოლ ავტო ექსპრესში“. უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასებში, რომლებიც „ვისოლ ავტო ექსპრესიდან“ გადაიხდება, შედის 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში გადახდილი ხელფასები 1,300 ათასი და 852 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

27. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნული და 1,759 ათასი ლარის ოდენობის

შეზღუდული ფული გამოყენებულია ჯგუფის მკავშირე მხარეზე გაცემული საბანკო სესხის უზრუნველყოფად.

სამართლებრივი დავები - დრო და დრო, ნორმალური საოპერაციო ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი ღებულობს ხოლმე მოთხოვნებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს ანარიცხებს 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა ჯგუფთან დაკავშირებით გამოსცა ორდერი #4187 და კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია შემოწმდა 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებისთვის უკვე დახურულია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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. 2019 და 2020 წლების 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 დაზარების, 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.

მთელ მსოფლიოში და, მათ შორის, საქართველოში, პანდემია ვაქცინაციის ფაზაში შევიდა, რასაც დადებითი ეფექტი ექნება ეკონომიკაზე.

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.

მენეჯმენტი უძლურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

28. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

2021 წლის იანვარში, საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, ჯგუფმა დაფარა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან მიღებული სესხის დარჩენილი ბალანსი 5,500 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. ეს თანხა მოპოვებული იქნა სს „თიბისი ბანკისგან“ ლარში დენომინირებული სესხის ალებით. შედეგად, ჯგუფს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიმართ დასაფარი ვალდებულებები არ გააჩნია.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ კომპანიამ სს „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო პატიების წერილი, რომლითაც ბანკი თანახმაა, არ მოითხოვოს სესხების დაფარვა ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადის გასვლამდე.

2021 წლის ივლისში, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფმა, ორი არაპირდაპირი აქტივის (სპორტული კომპლექსები) სანაცვლოდ, მიიღო მიწის სამი ნაკვეთი. მენეჯმენტის აზრით, მიღებული მიწის რეალური ღირებულება მათ სანაცვლოდ დათმობილი აქტივების ღირებულებას აჭარბებს.

ბილა ფაჩუაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა შეძლო სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურირება და აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები ჩაანაცვლა ეროვნულ ვალუტაში დენომინირებული სესხებით, რაც ხელს შეუწყობს უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებზე განცდილი სავალუტო ზარალის შემცირებას.

2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა შეძლო, სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის ვადები გაეხანგრძლივებინა, რამაც მნიშვნელოვნად გამოასწორა ჯგუფის ლიკვიდობის დეფიციტი საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ.

2021 წლის ივნისის ბოლოსათვის ჯგუფმა აღებული სესხები 15.4 მილიონი ლარით შეამცირა.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვდა აღიარებას ან განმარტებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ მომხდარა.

29. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2021 წლის 16 აგვისტოს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

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 აქციადა. 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 „ჰელვეცია 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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების მომსახურება და სათარაღიგო 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;

2020 წლის ბოლოს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა ჯგუფში შეადგენდა 1,254 თანამშრომელს.

2020 წლის კომპანია ექსპლუატაციას უწევდა 120 სადგურს: 117 ბენზინგასამართ სადგურს (მათგან 77 კუთვნილს, 39 იჯარით აღებული და 1 შვილობილისგან იჯარით აღებული), რომელთაგან 10 არის კომბინირებული ბენზინის და გაზის სადგური, ხოლო 3 - მხოლოდ გაზგასამართ სადგური (2 საკუთარი, 1 იჯარით აღებული).

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და კოვიდ-19-ის ეფექტები

2019 წელს ჯგუფის მთლიანი მოგება 6,939 ათასი ლარით შემცირდა. ამასთანავე, 2020 წლის მოგებამ განგრძობითი ოპერაციებიდან შეადგინა 2,963 ათასი ლარი, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო შემდეგით: (ა) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება, და (ბ) სესხის დაფარვის ვალდებულების პატივით მიღებული შემოსავალი.

ბილ ფაქი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფი 2021 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 ჯგუფს საშუალება უნდა მისცეს, შეამციროს საბრუნავი კაპიტალის მოთხოვნა და თანხები ჯგუფის სესხზე დამოკიდებულების კლებაზე მიმართოს.

აშშ დოლართან ქართული ლარის შემდგომმა დეველაციამ 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 ჯგუფმა გაყიდულ ლიტრაჟში დიდი ზორდა უჩვენა, შეამცირა პანდემიის პერიოდის მთლიანი ეფექტი და პირველი ექვსი თვის განმავლობაში გაყიდული ლიტრაჟი მხოლოდ 5-6%-ით შემცირდა.

გაყიდვებით მიღებულ შემოსავალზე უფრო დიდი ზემოქმედება იქონია საერთაშორისო ბაზარზე ბენზინის ფასების მძლავრმა მერყეობამ, რაც კოვიდ-19-ის პანდემიით იყო გამოწვეული. „პლაცის“ ფასები ორი მესამედით შემცირდა და შემდგომ თვეებში მკვეთრად გაიზარდა. ამან ადგილობრივი გასაყიდი ფასი შეამცირა და, შედეგად, შემოსავალი შემცირდა. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ 2020 წელს ჯგუფმა მთლიანი მოგების მარჟა მცირედით გააუმჯობესა.

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 ჯგუფის უახლოეს სადგურამდე არსებული მანძილი (რათა დახურვის შემთხვევაში კლიენტი არ დაკარგულიყო) და ან ქირის დაწევას მიაღწია, ან საერთოდ დახურა სადგურები. მთლიანობაში 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის 20 ნაკლებ მომგებიანი გაზ და ბენზინ-გასამართი სადგური დაიხურა, რომელთა უმეტესობა ჯგუფს ქირით ჰქონდა აღებული და სხვა სადგურებთან შედარებით ბევრად მცირე 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 მხოლოდ მცირედით 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.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 წელს ჯგუფმა დახურა / გაყიდა რამდენიმე ბენზინგასამართი სადგური და ასე გაზარდა მთლიანი შედეგიანობა. გაყიდვების შემცირება დაზოგილ თანხებს ჩამოუვარდებოდა. ასევე, სადგურების დახურვით გამოწვეული გაყიდვების შემცირება უფრო ნაკლები იყო, ვიდრე ეს მოსალოდნელი იყო დახურული სადგურების რაოდენობის პროპორციის გათვალისწინებით, რაც იმის მანიშნებელია, რომ კლიენტები ადგილმდებარეობის მიუხედავად ბრენდის ერთგულებას ინარჩუნებენ. დახურულ სადგურთაგან ზოგიერთის გაჩერების მიზეზი იყო ის, რომ უძრავი ქონებაში მიღებული შემოთავაზება მნიშვნელოვნად აჭარბებდა ოპერაციებით მისაღებ თანხას, ზოგი კი მაღალი ქირის გამო დაიხურა. მათი უმეტესობა ჯგუფის კუთვნილი სადგურების სიახლოვეს მდებარეობდა და კლიენტები ამ სადგურებზე ადვილად გადაერთვნენ.

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

თბილისი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

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 ხდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფი კონსერვატიულად უშვებს, რომ 90 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. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ 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 გამორჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ბენზინგასამართი 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). ჯგუფი 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.

ერთ ლიტრ საწვავზე მთლიანი მოგების სტაბილურობა იმის ნიშანია, რომ ჯგუფზე კონკურენტული ფასები მნიშვნელოვნად არ ზემოქმედებს.

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, 2020 წლის 10 მარტს ჯგუფმა გორში მდებარე, თავისი ერთერთი უმსხვილესი ბენზინგასამართი სადგურის უძრავ მოძრავი ქონება 5,956 ათას ლარად (2,130 ათასი აშშ დოლარი დღგ-ის გარეშე) მიჰყიდა მეკავშირე მხარეს (შპს „ემპი დეველოპმენტი“), ხოლო სანაცვლოდ მიღებული თანხით დაფარა არსებული ვალდებულების ნაწილი.

გარდა ამისა, როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფმა შეამცირა დებიტორთაგან თანხების ამოღების დღეების რაოდენობა და ბუფერული მარაგების დონე, რამაც, თავის მხრივ, ახალი წყარო შექმნა ყოველდღიური ოპერაციების დაფინანსების უზრუნველსაყოფად. 2020 წელს საბრუნავ კაპიტალში გამოთავისუფლებული თანხები აგრეთვე მიემართა მოკლევადიანი სესხების დაფარვაზე.

2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, მენეჯმენტმა მოახერხა საკრედიტო პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილისათვის დაფარვის ვადის გახანგრძლივება, რამაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა ჯგუფის ლიკვიდობა საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ.

ბიი ფაქტი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ჯგუფში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნადდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ჯგუფი 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.

ჯგუფს 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 სარეალიზაციო ფასებში, რომლებიც ბაზრის ყველა მონაწილეზე ვრცელდება. ჯგუფმა არსებული ვალის უდიდესი ნაწილი გადაიყვანა ლარში.

2020 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, მოეხდინა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურირაცია და აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები ჩაანაცვლა ეროვნულ ვალუტაში დენომინირებული სესხებით, რაც მას დაეხმარება უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებზე განცდილი სავალუტო ზარალის შემცირებაში.

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 გადანაგარიშება „პლატისა“ და გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით.

განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს (ა) სესხისა და კაპიტალის ფარდობის დამატებით შემცირებას; და (ბ) კორპორატიული რისკის მართვის სისტემის განახლება-გაუმჯობესებას (რათა ჯგუფს მეტი მოქნილობის საშუალება მიეცეს საცალო და კორპორატიული კლიენტებისათვის შეთავაზებებისა და მართვის კუთხით).

ვასილ ხორავა

გენერალური დირექტორი

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ბილ ფიქსი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211083259



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

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

49344417363321



ორიათას ოცდაერთი წლის ოცდაცხრა სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მანანა დავითაშვილის, დაბ. 17.09.1983წ. პირადი #01013015188, პირადობის მოწმობა #13IB96864/დიპლომი #სტუ #018848, გაცემული საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 21.03.2005წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - ჯგუფი "ვისოლ პეტროლოუმ ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, თარგმანზე, მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს 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 საბაჟო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბაჟოებისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 122.00 ლარი და 124 (ასრამაღას) ლარი.

რეგისტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 124 (ასრამაღას) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის მისაღებად, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საერთაშორისო ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

