

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

ივ. ხუბუაძე

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6-7
აქციონერთა 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 სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	12
4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	14
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	27
6. შემოსავალი	28
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	28
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	28
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
10. სხვა შემოსავალი	29
11. ძირითადი საშუალებები	30
12. საინვესტიციო ქონება	31
13. აქტივის გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	32
14. გრძელვადიანი მოთხოვნები	33
15. გაცემული სესხები	33
16. მარაგები	34
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	35
19. სააქციო კაპიტალი	36
20. აღებული სესხები	37
21. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	39
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39
23. მიღებული ავანსები	39
24. ფინანსური ინსტრუმენტები	40
25. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	44
26. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	46
27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	47
28. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	47
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში	48-51

ივანე ხუბიაძე

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. 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, შესაძარის 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;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

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 მოიცავს 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, დევასკვნით, 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 ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები 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 თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატვლი 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 ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. 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.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად კონსოლიდირებული 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:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიაშვილი

დელოიტი და ტუშის სახელით

2022 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი გადაფასებული
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	6	530,092	353,322
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(479,583)	(305,179)
მთლიანი მოგება		50,509	48,143
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(26,680)	(25,274)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(20,480)	(21,701)
სხვა შემოსავალი	10	18,155	34,426
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		(5,736)	(5,072)
სხვა საოპერაციო (ხარჯები) / შემოსავალი		(1,345)	184
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		1,820	(16,297)
ფინანსური ხარჯი		(9,946)	(11,403)
ფინანსური შემოსავალი		157	12
მოგება დაბეგრამდე		6,454	3,018
მოგების გადასახადის ხარჯი		(55)	(55)
სულ წლიური მოგება		6,399	2,963
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		6,399	2,963
სრული მოგება განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		6,088	2,610
არამაკონტროლებელი წილი		311	353
სულ წლის სრული შემოსავალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		6,088	2,610
არამაკონტროლებელი წილები		311	353

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	11	120,729	125,126
საინვესტიციო ქონება	12	20,852	11,322
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი	13	11,227	12,824
ინვესტიციები მცავშირე საწარმოებში		826	856
გრძელვადიანი მოთხოვნები	14	1,139	1,139
გაცემული სესხები	15	5,501	5,976
სხვა აქტივები		1,497	1,532
		161,771	158,775
სულ გრძელვადიანი აქტივები			158,775
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	16	45,724	47,703
საგადასახადო აქტივი		-	1,442
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	14,636	12,698
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		3,553	1,543
გაცემული სესხები	15	2,263	1,260
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	2,802	1,924
		68,978	
სულ მიმდინარე აქტივები			66,570
სულ აქტივები		230,749	225,345
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	19	22,692	24,272
აქტივების გადაფასების რეზერვი		60,110	60,110
დაგროვილი ზარალი		(11,598)	(17,686)
კომპანიის დამფუძნებლის აქციონერების კაპიტალი		71,204	66,696
არამაკონტროლებელი წილები		593	595
სულ აქციონერთა კაპიტალი		71,797	67,291

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	20	17,790	2,967
სხვა საიჯარო ვალდებულება	13	13,820	16,523
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	21	3,968	4,099
გადავადებული შემოსავალი		1,420	1,540
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,998	25,129
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	20	59,524	82,847
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	35,183	28,762
სხვა საიჯარო ვალდებულება	13	1,927	2,001
მიღებული ავანსები	23	22,714	15,125
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		1,733	-
გადავადებული შემოსავალი		120	121
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	21	500	500
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		253	3,569
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		121,954	132,925
სულ ვალდებულებები		158,952	158,054
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		230,749	225,345

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საქვითი კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელზე მიკუთვნილი დაგროვებული ზარალი	სულ	არამონეტარიზებული წლიები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2020	24,272	60,110	(20,296)	64,086	555	64,641
სულ სრული ზარალი	-	-	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
სულ სრული შემოსავალი	-	-	6,088	6,088	311	6,399
წლის განმავლობაში შეყიდილი საკუთარი აქციები	(1,580)	-	-	(1,580)	-	(1,580)
გადახდილი დივიდენდები *	-	-	-	-	(313)	(313)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	22,692	60,110	(11,598)	71,204	593	71,797

* სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა ერთმა შვილობილმა კომპანიამ, შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე“ არამონეტარიზებულ წილის მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდები 313 ათასი და 313 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად.

მენეჯმენტის სახელით:

ვისოლ ზირაგა გენერალური დირექტორი	ვიორგე ციმაკურიძე ფინანსური დირექტორი
2022 წლის 29 სექტემბერი	2022 წლის 29 სექტემბერი

11.47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ი.ფ. ხუბიაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლიური მოგება		6,399	2,963
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		55	55
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	6,353	7,478
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		5,736	5,072
მოგება იჯარის მოდიფიკაციიდან და საიჯარო ვალდებულებების აღიარების გაუქმებიდან	10	(282)	(654)
მოგება ქირის დათმობიდან	10	(315)	(621)
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციით მიღებული მოგება, წმინდა	10	(9,253)	(6,032)
შემოსავალი სესხის დაფარვის შედეგად	10	-	(19,870)
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში		-	(33)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული (მოგება) / ზარალი, წმინდა		(1,820)	16,297
ფინანსური შემოსავალი		(157)	(12)
ფინანსური ხარჯები		9,765	11,403
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		16,481	16,046
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(5,427)	975
ზრდა მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		(2,010)	(833)
კლება მარაგებში		1,979	9,770
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		3,175	362
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		6,833	(1,240)
ზრდა მიღებულ ავანსებში		7,589	164
კლება გადადებულ შემოსავალში		(120)	(120)
(კლება)/ზრდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(3,319)	3,310
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		25,181	28,434
გადახდილი პროცენტი		(9,652)	(6,244)
წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		15,529	22,190
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		8,969	16,654
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(9,588)	(6,906)
ფულის გადინება სესხებზე		(2,774)	(2,755)
სხვა აქტივების შესყიდვა		(275)	-
მიღებული პროცენტი		157	12
მიღებული დივიდენდები		30	33
(გადინება)/შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა		(3,481)	7,038

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხილეთ შენიშვნები

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება	20	128,171	119,239
აღებული სესხების დაფარვა	20	(135,535)	(146,497)
ფინანსური იჯარის ძირი თანხის დაფარვა		(1,236)	(1,077)
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა		(1,580)	-
მკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საწესდებო კაპიტალის კლება		-	12
არამაკონტროლებელი წილზე გადახდილი დივიდენდები		(313)	(313)
გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა		(10,493)	(28,636)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,555	592
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(677)	(715)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	18	1,924	2,047
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	18	2,802	1,924

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 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“-ის პროდაქტი ბრენდირებული სასურსათო მალაზიებითა და ავტოსამრეცხაო ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პრემიუმ-ქსელის შექმნის მიზნით.

2021 წლის 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 მცავშირე კომპანიების დამფუძნებელი:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	კომპანიის მიერ ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2021	2020	
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“ (ს/კ 404878806)	საქართველო	100%	100%	ავტოსახარჯი მასალები
შპს „ვისოლ-ყოჩები“ (ს/კ 205256104)	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო) მკვამირე მზარეებზე გაცემული სესხები და მოთხოვნები
შპს „ერთობა 2018“ (ს/კ 405255753)	საქართველო	100%	100%	ბენზინგასამართი სადგური (უმოქმედო)
შპს „კანარგო სტანდარდ ოილ პროდუქტს ჩულურეთი“ (ს/კ 202200000)	საქართველო	51%	51%	ბენზინგასამართი სადგური (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე“ (ს/კ 204986701)	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგური (უმოქმედო)
შპს „ჯაჭვის ხიდი“ (ს/კ 212670830)	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ გრუპი“ (ს/კ 404977085)	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

ბირითადი 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%	

2021 და 2020 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%

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 121,954 ათასი ლარის მიმდინარე ვალდებულებები 52,976 ათასი ლარით აჭარბებდა 68,978 ათასი ლარის მიმდინარე აქტივებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 132,925 ათასი ლარის მიმდინარე ვალდებულებები 66,355 ათასი ლარით აჭარბებდა 66,570 ათასი ლარის მიმდინარე აქტივებს.

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

- საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, გაეგრძელებინა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი, 38,331 ათასი ლარის ოდენობის ნაწილის დაფარვის ვადები, რამაც საგრძნობლად გააუმჯობესა ჯგუფის ლიკვიდობის დეფიციტი გახანგრძლივების მომენტში;
- ჯგუფმა საბოლოო აქციონერებისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც ისინი გამოხატავენ მზადყოფნას, საჭიროების შემთხვევაში და თუ შესაძლებელია 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; შესაძლებელია, მომავალში გამოავლინოს ისეთი პოტენციური მყიდველები, რომლებზეც შეძლებს არასაკვანძო აქტივების მიყიდვას. მიღებული სახსრები გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი ბიზნესის შედეგიანობის ასამაღლებლად, თვითმომსახურების ბენზინ-გასამართ სადგურებში ინვესტირებით, ბენზინ-მზიდების ფლოტისა და ტერმინალების განახლებით, საპროცენტო ხარჯების შესამცირებლად ფინანსური ვალდებულებების დაფარვითა და ოპერაციების დაფინანსებაში სესხების წილის შემცირებით. მენეჯმენტი გეგმავს, 2022 წლის განმავლობაში დაასრულოს ზოგიერთი არასაკვანძო აქტივის გაყიდვა;
- ჯგუფმა დაიწყო და აგრძელებს დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციას. აღნიშნული ხორციელდება რამდენიმე თვითმომსახურების სადგურისა და „სმარტის“ სუპერმარკეტებზე მიმბმული 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 აღრიცხული აქტივების ღირებულების ამოღებისა და კლასიფიკაციის, აგრეთვე ვალდებულებების კლასიფიკაციის კორექტირებებს, რაც საჭირო იქნებოდა იმ შემთხვევაში, ჯგუფმა რომ ვერ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით მუშაობის გაგრძელება.

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

2021 წელს მიღებული იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები:

- *ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა* – მე-2 ფაზა (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)“ ისეთ პრობლემებზე მიმართული შესწორებებით, რომლებმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიონ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შემდეგ, ალტერნატიული ამოსავალი განაკვეთებით ჩანაცვლების ჩათვლით. შესწორებები ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

მე-2 ფაზის შესწორებების მიხედვით:

როდესაც ჯგუფის საბანკო სესხების საკონტრაქტო პირობები იცვლება და ახალ ვარიანტში გათვალისწინებულია ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა, ხოლო სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, ჯგუფი პროსპექტიულად ცვლის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დადგენის საფუძველს და ამისათვის აკორექტირებს მოქმედ საპროცენტო განაკვეთს.

თუ ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად მოხდა იჯარის მოდიფიცირება და საიჯარო გადახდების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, რათა ასახოს კორექტირებული და ახალი დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირებული საიჯარო გადახდები, რომლებშიც გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი საფუძვლის ცვლილება.

აღნიშნული შესწორებების გამოყენება ჯგუფს საშუალებას აძლევს, ბანკთაშორის განაკვეთებიდან ალტერნატიულ ამოსავალ საპროცენტო განაკვეთებზე (იგივე „ურისკო განაკვეთები“) გადასვლის ეფექტი ისე ასახოს აღრიცხვაში, რომ ამით არ გამოიწვიოს სააღრიცხვო ეფექტი, რაც არ მისცემდა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს მისთვის სასარგებლო ინფორმაციას. კომპანიას წინა პერიოდის გადაფასება არ გაუკეთებია.

- კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწყვიტა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

ჯგუფის მმართველობამ განიხილა აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები. მათი მოქმედება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე უმნიშვნელოა.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია

ძალაშია შემდეგ თარიღში ან
მის შემდგომ დაწყებული
წლიური პერიოდებისათვის

ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 4 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ბასს 8)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება - (შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)	1 იანვარი 2023
მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - „მომე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ბასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	თარიღს დაადგენს ბასსს

ჯგუფი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

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

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

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური 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 არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე შვილობილის არსებული აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებებისა და არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებს შორის. ყველა თანხა, რომელიც აღიარებული იყო შვილობილთან დაკავშირებით, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე, როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი 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.

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.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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, როგორც მთლიანი

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია არის მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12-თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარების შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი წრფივად აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ არის გადახდილი. დღევანდელი ღირებულება დადისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ეს განაკვეთი არაა დადგენილი, 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 და დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეულია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, გამოიყენება შესწორებული დისკონტირების განაკვეთი).
- 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 მდგომარეობის 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 საკუროსო 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.

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
USD/GEL	3.0976	3.2766
EUR/GEL	4.5040	4.0233

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

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

2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, 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 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

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

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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 სააღრიცხვო მიზნებისათვის.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

სარგებლოს 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 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 სარეალიზაციო ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსავლის რიგის მიხედვით (ბაზებში) და ინდივიდუალურად (ბენზინგასამართ სადგურებში). წმინდა სარეალიზაციო 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 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 გამოშვებასთან, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას (გარდა რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა), როგორც ეს შესაფერისია საწყისი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც გაწეულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ან გამოშვებისათვის, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მოლოდინი მირი 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:

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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 კვალიფიკური 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. მოსალოდნელი 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 ზარალებსა 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 რეზერვების 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 გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

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

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებით, საიჯარო ვალდებულებითა და სავაჭრო და სხვა 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 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

სესხის აღების ხარჯები - სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ისეთი კვალიფიკირებული 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.

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 ექვექვე 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“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

მირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გადაფასება

მირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები (მიწა და შენობა-ნაგებობები) აისახება გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით. ბოლო შეფასება ჩატარდა 2019 წლის 31 დეკემბერს. შეფასება ჩატარა დამოუკიდებელმა, პროფესიონალურმა შემფასებელმა ფირმამ. მენეჯმენტმა მჭიდროდ ითანამშრომლა დამოუკიდებელ კვალიფიციურ შემფასებლებთან შეფასების სათანადო ტექნიკის და მოდელში გამოსაყენებელი მონაცემების დასადგენად, რათა უზრუნველყოფილი იქნას როგორც მათი მართებულობა, აგრეთვე სიზუსტე. შეფასება აუცილებელია ტარდებოდეს მათი რეალური სიხშირით, რათა აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდეს მათი რეალური ღირებულებისაგან. მენეჯმენტი მუდმივად აანალიზებს საბაზრო მონაცემებს რათა აღმოაჩინოს ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივების რეალურ ღირებულებაში. მენეჯმენტმა დაასკვა რომ მიწის, შენობების და საინვესტიციო ქონების ღირებულების ცვლილება 2021 წლის ბოლოსთვის არ არის მნიშვნელოვანი და შეფასება არ არის საჭირო.

6. შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2021	2020
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	456,106	332,378
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	9,888	9,643
სხვა	64,098	11,301
სულ	530,092	353,322

2021 წლის განმავლობაში მპს „რომპეტროლ ჯორჯია“ დადგა საქართველოში ბენზინის იმპორტის სირთულის წინაშე. „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიამ“ ბენზინი ქვეყანაში იმპორტით შემოიტანა და მპს „რომპეტროლ ჯორჯიას“ მიჰყიდა. გაყიდვის ამ ტრანზაქციებიდან მიღებულმა მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 47.9 მილიონი ლარი, რომელიც შევიდა „სხვა შემოსავალში“. აღნიშნული ტრანზაქციების გაყიდვების თვითღირებულებამ შეადგინა 46.9 მილიონი ლარი, რაც შევიდა „სხვა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ მუხლში.

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაციის თვითღირებულება იყო:

	2021	2020
საწვავის თვითღირებულება	412,961	288,969
გაზის თვითღირებულება	6,599	7,304
სხვა	60,023	8,906
სულ	479,583	305,179

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,353	7,478
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	5,691	6,461
საოპერაციო იჯარა	1,955	2,602
კომუნალური ხარჯები	3,788	2,429
სარეკლამო ხარჯები	1,883	1,510
ტრანსპორტირება და საწვავი	1,657	1,381
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	596	608
საწყობი	1,634	431
დაცვის ხარჯი	91	195
კავშირგაბმულობა	101	100
სხვა	2,931	2,079
სულ	26,680	25,274

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2021	2020
სახელფასო და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	15,011	16,051
საბანკო ხარჯები	1,826	1,544
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,188	1,471
პროფესიული მომსახურება	611	632
ოფისის იჯარა	338	174
დაზღვევა	305	251
მივლინების ხარჯები	229	193
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	174	251
კომუნალური ხარჯები	139	83
საკანცელარიო ხარჯები	137	81
კავშირგაბმულობა	102	132
სხვა	420	838
სულ	20,480	21,701

10. სხვა შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში სხვა შემოსავალი იყო:

	2021	2020
მოგება ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან, წმინდა	9,253	6,032
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	3,869	3,237
ჯარიმები	296	20
შემოსავალი მონტაჟიდან	294	312
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	205	82
ტრანსპორტირების მომსახურება	126	114
შემოსავალი რეკლამიდან	119	821
შემოსავალი დაზღვევიდან	115	215
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	30	33
შემოსავალი ქირის დათმობიდან	315	621
შემოსავალი საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან	253	654
შემოსავალი სესხის დაფარვის შედეგადაიდან	-	19,870
სხვა	3,280	2,415
სულ	18,155	34,426

მეზაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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 შემოსავალი მიიღო სესხის დაფარვის ვალდებულებისგან გათავისუფლების შედეგად.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საქართველოს მთავრობას კუთვნილი მიწა და შენობა-ნაგებობები გაუცვალა მიწაში. ტრანზაქციის შედეგად, ჯგუფმა მიიღო 8,300 ათასი ლარის ოდენობის შემოსავალი, რომელიც შევიდა მუხლში „მოგება ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან, წმინდა“.

11. ძირითადი საშუალებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვილი ცვთის გამოკლებით, იყო:

ნაშთი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე შენიშვნა	სულ
1 იანვარი 2020	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
დამატება	18,107	468	1,289	795	1,792	-	22,451
რეალიზაცია	(7,050)	(2,455)	(567)	(519)	(715)	-	(11,306)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(12,863)	-	-	-	-	-	(12,863)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	110,568	15,770	6,067	13,621	8,352	379	154,757
დაგროვილი ცვთა 1 იანვარი 2020	(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 ცვთა 31 დეკემბერი 2020	(2,140)	(12,228)	(2,862)	(9,724)	(4,395)	-	(31,349)
წლის დარიცხვა	(1,893)	(944)	(573)	(846)	(482)	-	(4,738)
რეალიზაცია	37	1,013	193	474	342	-	2,059
გადატანა	-	-	-	4	(4)	-	-
დაგროვილი ცვთა 31 დეკემბერი 2021	(3,996)	(12,159)	(3,242)	(10,092)	(4,539)	-	(34,028)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	110,234	5,529	2,483	3,621	2,880	379	125,126
31 დეკემბერი 2021	106,572	3,611	2,825	3,529	3,813	379	120,729

Handwritten signature

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად გაცვეთილი აქტივები არ აქვს.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები, 120,729 ათასი და 125,126 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #20).

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 შეფასა ჯგუფისგან დამოუკიდებელმა შემფასებელმა კომპანიამ „კოლიერს ინტერნეშნალმა“. 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.

12. საინვესტიციო ქონება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020	10,927	395	11,322
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	10,927	395	11,322
გადატანა ძირითადი საშუალებებიდან რეალიზაცია	12,863 (3,333)	- -	12,863 (3,333)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	20,457	395	20,852

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საქართველოს მთავრობას კუთვნილი მიწა და შენობა-ნაგებობები გაუცვალა მიწაში. გადაცემული აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება იყო 4,100 ათასი ლარი, საიდანაც 3,333 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ერთეულები მანამდე კლასიფიცირებული იყო როგორც საინვესტიციო ქონება, დანარჩენი ნაწილი კი - როგორც ძირითადი საშუალებები. მთავრობისგან მიღებული მიწების სამართლიანმა ღირებულებამ შეადგინა 12,863 ათასი ლარი - შეფასება განახორციელა სსიპ „ლევან სამხარაულის ექსპერტიზის ეროვნულმა ბიურომ“.

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 ინტერნეშნალმა“, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებელია და არაა დაკავშირებული ჯგუფთან. შეფასება ჩატარდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს საინვესტიციო ქონება 20,852 ათასი და 11,322 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #20).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. აქტივის გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სულ
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარი 2020	14,347	95	14,442
დამატება	467	-	467
რეალიზაცია	(450)	-	(450)
მოდერიფიკაცია	(100)	-	(100)
წლიური ცვეთა	(1,524)	(11)	(1,535)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	12,740	84	12,824
დამატება	222	-	222
რეალიზაცია	(187)	-	(187)
მოდერიფიკაცია	(336)	-	(336)
წლიური ცვეთა	(1,285)	(11)	(1,296)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	11,154	73	11,227

2021 და 2020 წლებში მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს	18,524	18,767
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	222	482
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,686	1,933
ვალუტის გაცვლით მიღებული ეფექტი	(763)	2,300
მოდერიფიკაცია	(365)	(100)
კოვიდ-19-ის შედეგად მიღებული ქირის დათმობა	(315)	(621)
საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტა	(440)	(1,347)
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(1,686)	(1,933)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(1,116)	(957)
საიჯარო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,747	18,524

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	1,296	2,273
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,686	1,933
ხარჯები, რომლებიც საიჯარო ვალდებულებების დათვლაში არ იყო გათვალისწინებული	112	243
სულ	3,094	4,449

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2021	
	გადასახდელები ფინანსური იჯარით	მომავალი ფინანსური ხარჯები
საიჯარო ვალდებულების ვადიანობის ანალიზი		
1-ელი წელი	1,927	1,475
მე-2 წელი	930	1,352
მე-3 წელი	1,106	1,253
მე-4 წელი	1,143	1,139
მე-5 წელი	1,247	1,018
შემდგომში	9,394	3,139
სულ საიჯარო ვალდებულება	15,747	9,376

	31 დეკემბერი 2020	
	გადასახდელები ფინანსური იჯარით	მომავალი ფინანსური ხარჯები
საიჯარო ვალდებულების 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

14. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	11,650
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(10,511)	(10,511)
სულ	1,139	1,139

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავს 8,000 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნას შპს „ვენჯორჯიას“ მიმართ და 3,650 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნას სს „სმარტ რითეილის“ მიმართ. ორივე კონტრაგენტი ჯგუფის დაკავშირებული მხარეა. გრძელვადიანი მოთხოვნები აღიარებულია ძირითადი საშუალებების გაყიდვითა და იჯარით მიღებული შემოსავალით.

15. გაცემული სესხები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები, უიმედო თანხების რეზერვის გარეშე იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გაცემული სესხები	23,403	20,168
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(15,639)	(12,932)
სულ	7,764	7,236

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გაუფასურების რეზერვები 1 იანვარი	(12,932)	(9,430)
გაუფასურების ხარჯი	(2,707)	(3,502)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების რეზერვები 31 დეკემბერი	(15,639)	(12,932)

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 #14) 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, სს „სმარტ რითეილზე“.

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

შპს „ერთობა 2018“-ის საწესდებო კაპიტალი ყოველთვიურად მცირდება 105 ათასი ლარით ამ კომპანიასა და მეკავშირე მხარეებს შორის შეთანხმებული, ვალდებულების დაფარვის გრაფიკის თანახმად და ამოღებული თანხები მიემართება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“.

16. მარაგები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწვავი	36,307	38,298
სხვა	9,417	9,405
სულ	45,724	47,703

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	15,932	13,234
სხვა მოთხოვნები	7,282	4,553
	23,214	17,787
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(8,578)	(5,089)
სულ	14,636	12,698

Handwritten signature

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია ცხრა 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, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარდა, დამატებითი საკრედიტო რეზერვის შექმნა საჭირო არ არის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(5,089)	(3,277)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,730)	(2,072)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	241	260
ნაშთი პერიოდის ბოლოში	(8,578)	(5,089)

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	30-ზე ნაკლები დღის ვადაგადაცილება	30-90 დღის ვადაგადაცილება	91-180 დღის ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
31 დეკემბერი 2021 შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	11,457	1,915	1,461	8,381	23,214
მსზ არსებობის მანძილზე	(584)	(476)	(992)	(6,526)	(8,578)
31 დეკემბერი 2020 შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	9,756	1,379	833	5,819	17,787
მსზ არსებობის მანძილზე	(217)	(271)	(378)	(4,223)	(5,089)

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკებში	2,753	1,772
ფული სალაროში	49	152
	2,802	1,924
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-
სულ	2,802	1,924

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

19. სააქციო კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სააქციო კაპიტალი	22,692	24,272
სულ	22,692	24,272

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 14,181,000 და 14,181,000 ჩვეულებრივ აქციას, თითო 1 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით.

ყველა აქციას გააჩნია თანაბარი ხმის და დივიდენდების მიღების უფლება. დივიდენდები გაიცემა ჯგუფის შეხედულებისამებრ. დივიდენდებს ერიცხება გადასახადი - 5% და მოგების გადასახადი 15% ოდენობით მთლიანი თანხიდან. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიას აქციონერთათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

20. აღებული სესხები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

სესხები უზრუნველყოფით:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.40%	მარ-22	18,159	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.40%	თებ-22	8,962	-
სს „კითხი ბანკი ჯორჯია“	USD	8.00%	თებ-22	7,032	-
სს „ხალიკ ბანკი ჯორჯია“	GEL	14.00%	ივლ-23	5,952	-
	USD	1 თვის Libor + 2.7% + დაფინანსების ხარჯი + სავალდებულო ხარჯები (თუ არსებობს)	N/A	5,549	16,333
სს „ბაზის-ბანკი“	GEL	13.70%	იან-23	5,005	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.40%	თებ-22	4,809	13,614
სს „თიბისი ბანკი“	USD	7.80%	თებ-22	3,422	-
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	13.50%	სექ-22	3,189	-
სს „ხალიკ ბანკი ჯორჯია“	GEL	13.70%	ნოე-22	3,164	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	საბაზისო + 4.70%	აპრ-22	3,152	-
სს „პაშა ბანკი“	USD	9.00%	ოქტ-23	3,098	3,360
სს „ქართუ ბანკი“	GEL	საბაზისო + 4.00%	მარ-23	2,022	-
სს „პაშა ბანკი“	USD	8.50%	დეკ-23	1,551	-
სს „ბაზის-ბანკი“	USD	10.00%	ოქტ-25	1,011	1,070
თიბისი ბანკის სესხი 7	USD	10.00%	დეკ-21	698	925
შპს „ალმა“	GEL	12.20%	იან-24	239	300
შპს „დეველოპმენტი“	GEL	15.00%	ოქტ-22	146	-
საქართველოს ბანკის სესხი 2	GEL	საბაზისო + 6.00%	აგვ-22	92	203
შპს ალმა	GEL	13.40%	დეკ-23	62	-
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგბ)	USD	0%	აპრ-21	-	18,089
სს „თიბისი ბანკი“	USD	6 თვის Libor + 9.50%	აგვ-21	-	9,174
სს „ხალიკ ბანკი ჯორჯია“	GEL	13.00%	ივლ-21	-	5,957
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.50%	მარ-21	-	3,027
სს „ბაზის ბანკი“	USD	10.00%	ივნ-21	-	2,621
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	13.00%	ივნ-21	-	1,992
სს „თიბისი ბანკი“ / ერგბ MCFF	USD	6 თვის Libor + 8.50%	ივლ-21	-	1,209
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.50%	მარ-21	-	1,003
შპს „ველაჯიო“	USD	8.00%	დეკ-21	-	878
შპს „ალმა“	USD	10.50%	დეკ-21	-	719
შპს „რუსთავი მთლი“	GEL	12.20%	დეკ-22	-	472
სს „ბაზის-ბანკი“	GEL	13.70%	დეკ-21	-	93
სს „ბაზის-ბანკი“	USD	10.00%	დეკ-21	-	88
საქართველოს ბანკის სესხი 4	USD	9.00%	მარ-21	-	4,430
თიბისი ბანკის სესხი 4	RUB	3.00%	მარ-21	-	255
სს „თიბისი ბანკი“	USD	4.40%	აპრ-21	-	2
სულ აღებული სესხები				77,314	85,814
აღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი				17,790	2,967
აღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				59,524	82,847

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2021	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკურსო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	85,814	(7,364)	7,709	(7,584)	(1,261)	77,314
	<u>85,814</u>	<u>(7,364)</u>	<u>7,709</u>	<u>(7,584)</u>	<u>(1,261)</u>	<u>77,314</u>

	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	85,814
	<u>114,733</u>	<u>(47,128)</u>	<u>9,609</u>	<u>(5,284)</u>	<u>13,884</u>	<u>85,814</u>

- i) ფინანსური საქმიანობის ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემულ წმინდა ფულად ნაკადებს, რომელიც არის სხვაობა აღებულ სესხებსა და აღებული სესხების დაფარვებს შორის. 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ფულადი ნაკადები მოიცავს აღებული სესხების ნაშთის 18,089 ლარის ოდენობის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის სესხის დაფარვით.

- iii) აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით (იხილეთ შენიშვნა #11 და 12).

აღებული სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ერთ წელიწადში	59,524	82,847
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	59,524	82,847
ერთიდან ორ წლამდე	17,527	1,899
ორიდან ხუთ წლამდე	263	1,068
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	<u>77,314</u>	<u>85,814</u>

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	500	500
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3,968	4,099
სულ	4,468	4,599

	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ერთი წლის განმავლობაში	500	500	142	131
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,004	2,503	697	839
ხუთი წლის შემდეგ	5,513	5,503	3,629	3,629
	8,017	8,506	4,468	4,599
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(3,549)	(3,907)	-	-
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	4,468	4,599	4,468	4,599

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

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები საწვავზე	28,006	25,719
სხვა	7,177	3,043
სულ	35,183	28,762

23. მიღებული ავანსები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწვავზე მიღებული ავანსები	13,852	13,439
სხვა მიღებული ავანსები	8,862	1,686
სულ	22,714	15,125

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

ფულისა და ფულის 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 გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	77,314	85,814
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(2,802)	(1,924)
წმინდა აღებული სესხები	74,512	83,890
კაპიტალი	71,797	67,291
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	104%	125%

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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 აქტივი გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საბანკო დეპოზიტები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,636	12,698
გაცემული სესხები	7,764	7,236
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,802	1,924
სულ ფინანსური აქტივები	26,341	21,858
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	77,314	85,814
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35,183	28,762
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	15,747	18,524
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,468	4,599
სულ ფინანსური ვალდებულებები	132,712	137,699

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.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL
ფინანსური აქტივები				
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	1,003	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,445	8	499	10
სულ ფინანსური აქტივები	2,448	8	499	10
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	22,361	-	57,973	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,455	-	4,451	237
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	15,742	-	16,444	-
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება	4,468	-	4,599	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,026	-	83,467	237
სულ წმინდა პოზიცია	(55,578)	8	(82,968)	(227)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად კომპონენტებს:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახადამდე	(11,316)	11,316	(2)	2

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

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 ვალდებულების 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება დაბეგვრამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 324 ათასი ლარით. ეს ძირითადად გამოწვეულია ჯგუფზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკით, რომელიც მის ცვლადგანაკვეთიან სესხებზე ვრცელდება.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

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

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

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

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი აღმოჩნდება 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.

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 რისკგამოვლინებებისათვის ჯგუფი იყენებს ჯგუფური შეფასების მაჩვენებელს.

ფინანსური აქტივებისა თუ ისეთი საკონტრაქტო აქტივებისათვის, რომლებიც არ მოიცავს დიდ ფინანსურ კომპონენტებს, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის-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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 რისკებზე 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.

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, 2021 და 2020 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.

	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2021					
უპროცენტო	35,183	-	-	-	35,183
საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	67,464	20,689	8,384	18,274	114,811
	<u>102,647</u>	<u>20,689</u>	<u>8,384</u>	<u>18,274</u>	<u>149,994</u>
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>

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

25. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

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

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

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

31 დეკემბერი 2021			
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	სხვა	სულ	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,468	-	4,468
გადავადებული შემოსავალი	1,540	-	1,540
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,908	-	1,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	258	-	258
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	5,896	-	5,896
გაცემული სესხები	7,764	-	7,764
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1,139	-	1,139
შემოსავალი	294	36	330
შესყიდვები	3,010	-	3,010
ფინანსური შემოსავალი	157	-	157

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა
წარმოდგენილი, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა
5,240 ათასი და 5,599 ათასი ლარი, შესაბამისად. ზოგიერთი თანამშრომელი უმაღლესი ხელმძღვანელი
რგოლის ფუნქციას ასრულებს როგორც „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“, ასევე „ვისოლ აუტო ექსპრესში“.
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასებში, რომლებიც „ვისოლ ავტო ექსპრესიდან“ გადაიხდება, შედის 2021
და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში გადახდილი ხელფასები 260 ათასი და 1,300 ათასი
ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

26. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი.

სამართლებრივი დავები - დრო და დრო, ნორმალური საოპერაციო ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი ღებულობს ხოლმე საჩივრებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს მოსალოდნელ ზარალს 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 მიხედვით 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.

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

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 უძღურია, 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.

27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებულებებს დონეცის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების თაობაზე. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი უკრაინას თავს დაესხა. ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მა, გაერთიანებულმა სამეფომ, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გამოაცხადეს, რომ რუსეთის გარკვეულ ოფიციალური პირებს, ბიზნესმენებსა და კომპანიებს სანქციები დაუწესეს.

ჯგუფის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ სიტუაციას და, მისი აზრით საჭირო ზომებს იღებს განჭვრეტად მომავალში ჯგუფის ოპერაციების მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად. თუმცა, ნაკლებად სავარაუდოა, აღნიშნულ მოვლენებსა და მათთან დაკავშირებულ მომავალ ცვლილებებს ჯგუფის ოპერაციებზე რაიმე ზეგავლენა ჰქონდეს.

2022 წლის მარტში დაფარული იქნა სს „თიბისი ბანკის“ ლარში დენომინირებული მოკლევადიანი სესხი 38,331 ათასი ლარის ოდენობით. ამავე ბანკიდან მიღებული იქნა ევროში დენომინირებული ახალი გრძელვადიანი სესხები 38,299 ათასი ლარის ოდენობით, რომლის დაფარვა 2023 წლის სექტემბერში უნდა მოხდეს.

2022 წლის მაისში გახანგრძლივდა სს „ვითიბი ბანკის“ ლარში დენომინირებული მოკლევადიანი სესხი 7,017 ათასი ლარის ოდენობით, რომლის დაფარვა 2022 წლის ნოემბერში უნდა მოხდეს.

2022 წლის მაისში მიღებული იქნა სს „თიბისი ბანკის“ დოლარში დენომინირებული ახალი მოკლევადიანი სესხი 9,077 ათასი ლარის ოდენობით, რომლის დაფარვა 2022 წლის ნოემბერში უნდა მოხდეს.

2022 წლის მაისში სს „კაშა ბანკთან“ ხელი მოეწერა 2,000 ათასი ლარის ოდენობის ლიმიტის აშშ დოლარში დენომინირებული ახალ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას.

2022 წლის იანვარში დაფარული იქნა „უნიკრედიტ ბანკ ავსტრიას“ დოლარში დენომინირებული მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზის სესხი 5,553 ათასი ლარის ოდენობით.

28. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2022 წლის 29 სექტემბერს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 22,692 ათას ლარს. საწესდებო კაპიტალი დაყოფილია 14,181 ათას ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

კომპანიის აქციონერები არიან:

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან:

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

2021 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 ჯაჭვის ხიდი - 40%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს „კანარგო სტანდარტ ოილ პროდუქტსი - ჩუღურეთი“ - 51%, უმოქმედო;
- შპს „ვისოლ-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;

2021 წლის კომპანია ექსპლუატაციას უწყევდა 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 გაზგასამართი სადგური (2 საკუთარი, 1 იჯარით აღებული).

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და კოვიდ-19-ის ეფექტები

2020 წელს ჯგუფის მოგებამ უწყვეტი ოპერაციებიდან შეადგინა 2,963 ათასი ლარი. ამის შემდეგ, 2021 წელს მოგება 3,436 ათასი ლარით გაიზარდა და 6,399 ათასი ლარი შეადგინა. მოგებაში მნიშვნელოვანი წილი შეიტანა (ა)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

გაყიდვების საგრძნობმა ზრდამ გაზრდილი ფასებისა და საწვავზე მოთხოვნის გამო და (ბ) გაცვლითი კურსით გამოწვეული ზარალის შემცირებამ ქართული ლარის გამყარების შედეგად.

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფი 2022 წელს გეგმავს ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯების შემცირებას მის მიერ განხორციელებული ზოგიერთი საქმიანობის ოპტიმიზების გზით. გარდა ამისა, ჯგუფს მიღებული აქვს სხვა ზომებიც ბუფერული მარაგების ნაშთების შესამცირებლად (ანუ შემდეგი თვის გაყიდვებზე მეტი მარაგის დასაწყობებისგან თავის შეკავება), ნაცვლად ყოველთვიური გაყიდვების მოცულობის ორმაგი და სამმაგი მოცულობის მარაგების დასაწყობებისა და ფულადი ნაკადების გაუმჯობესება. ამ ზომებმა ჯგუფს საშუალება უნდა მისცეს, შეამციროს საბრუნავი კაპიტალის მოთხოვნა და თანხები ჯგუფის სესხზე დამოკიდებულების კლებაზე მიმართოს.

გაყიდვებით მიღებულ შემოსავალზე უფრო დიდი ზემოქმედება იქონია საერთაშორისო ბაზარზე ბენზინის ფასების მძლავრმა მერყეობამ, რომელსაც 2021 წელს ჰქონდა ადგილი. „პლაცის“ ფასები 60%-ზე მეტით გაიზარდა. ამან ადგილობრივად გასაყიდი ფასი გაზარდა და, შედეგად, შემოსავალმაც მოიმატა.

რაც შეეხება ადმინისტრაციულ ხარჯებს, ჯგუფმა შეამცირა ხელფასები და ცოტაოდენ შეამცირა სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები.

კვლევის და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 და 2021 წლებში ჯგუფს კვლევისა და განვითარების პროექტები არ ჰქონია.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რომლის მიღებასაც ჯგუფს კლიენტებისგან ელოდება. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. ჯგუფის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები. კლიენტების გადახდისუნარიანობის ისტორიიდან გამომდინარე, ჯგუფი გარკვეულ კლიენტებს ინდივიდუალურად აფასებს. კონტრაგენტებთან არსებული ნაშთები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება და არ ხვდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფი კონსერვატიულად უშვებს, რომ 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. 2021 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

მუშაობს არსებული მომსახურებების გაუმჯობესებაზე, რათა მისი პროდუქცია მომხმარებლებისათვის
მიზიდველი და სასურველი გახდეს.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ლიკვიდობა ჯგუფისთვის რისკია, პირველ რიგში, იმ დიდი სესხების გამო, რომელთაც წარსულში სესხის
კაპიტალზე ფარდობა გაზარდეს. ჯგუფის ოპერაციების ლევერიჯის დონის გასაუმჯობესებლად მენეჯმენტმა
დაიწყო გვერდითი, არასაკვანძო აქტივების გაყიდვა. მიღებული სახსრები მიემართება ვალდებულებათა
დაფარვაზე და მენეჯმენტს საშუალებას აძლევს, მეტად კონცენტრირდეს საკვანძო საქმიანობაზე.

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. 2021 წელს საბრუნავ კაპიტალში გამოთავისუფლებული
თანხები აგრეთვე მიემართა მოკლევადიანი სესხების დაფარვაზე.

2020 და 2021 წლების განმავლობაში და საანგარიშო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა სესხების
პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვის ვადის გადადება, რამაც საგრძნობლად გააუმჯობესა კომპანიის
ლიკვიდობის დეფიციტი საანგარიშო თარიღის შემდგომ.

საოპერაციო რისკი

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

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 ზემოაღნიშნული 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.

2021 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, მოეხდინა სესხების
პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურისაცა 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 გადანგარიშება „პლატისა“ და
გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის
შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით.

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

6-7

აქციონერთა 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 სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	12
4. პრეზენტაციის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	14
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	27
6. შემოსავალი	28
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	28
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	28
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
10. სხვა შემოსავალი	29
11. ძირითადი საშუალებები	30
12. საინვესტიციო ქონება	31
13. აქტივის გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	32
14. გრძელვადიანი მოთხოვნები	33
15. გაცემული სესხები	33
16. მარაგები	34
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	35
19. სააქციო კაპიტალი	36
20. აღებული სესხები	37
21. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	39
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39
23. მიღებული ავანსები	39
24. ფინანსური ინსტრუმენტები	40
25. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	44
26. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	46
27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	47
28. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	47

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში

48-51

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. 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;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამგების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

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 მოიცავს 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 ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები 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 საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი 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 ვერაშეუმჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეუმჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო 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. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად კონსოლიდირებული 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:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში ასახული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიტაშვილი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2022 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი გადაფასებული
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	6	530,092	353,322
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(479,583)	(305,179)
მთლიანი მოგება		50,509	48,143
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(26,680)	(25,274)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(20,480)	(21,701)
სხვა შემოსავალი	10	18,155	34,426
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		(5,736)	(5,072)
სხვა საოპერაციო (ხარჯები) / შემოსავალი		(1,345)	184
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		1,820	(16,297)
ფინანსური ხარჯი		(9,946)	(11,403)
ფინანსური შემოსავალი		157	12
მოგება დაბეგრამდე		6,454	3,018
მოგების გადასახადის ხარჯი		(55)	(55)
სულ წლიური მოგება		6,399	2,963
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		6,399	2,963
სრული მოგება განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		6,088	2,610
არამაკონტროლებელი წილი		311	353
სულ წლის სრული შემოსავალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		6,088	2,610
არამაკონტროლებელი წილები		311	353

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	11	120,729	125,126
საინვესტიციო ქონება	12	20,852	11,322
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი	13	11,227	12,824
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		826	856
გრძელვადიანი მოთხოვნები	14	1,139	1,139
გაცემული სესხები	15	5,501	5,976
სხვა აქტივები		1,497	1,532
		161,771	
სულ გრძელვადიანი აქტივები			158,775
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	16	45,724	47,703
საგადასახადო აქტივი		-	1,442
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	14,636	12,698
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		3,553	1,543
გაცემული სესხები	15	2,263	1,260
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	2,802	1,924
		68,978	
სულ მიმდინარე აქტივები			66,570
სულ აქტივები		230,749	225,345
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	19	22,692	24,272
აქტივების გადაფასების რეზერვი		60,110	60,110
დაგროვილი ზარალი		(11,598)	(17,686)
კომპანიის დამფუძნებლის აქციონერების კაპიტალი		71,204	66,696
არამაკონტროლებელი წილები		593	595
სულ აქციონერთა კაპიტალი		71,797	67,291

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	20	17,790	2,967
სხვა საიჯარო ვალდებულება	13	13,820	16,523
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	21	3,968	4,099
გადავადებული შემოსავალი		1,420	1,540
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,998	25,129
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	20	59,524	82,847
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	35,183	28,762
სხვა საიჯარო ვალდებულება	13	1,927	2,001
მიღებული ავანსები	23	22,714	15,125
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		1,733	-
გადავადებული შემოსავალი		120	121
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	21	500	500
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		253	3,569
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		121,954	132,925
სულ ვალდებულებები		158,952	158,054
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		230,749	225,345

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
 გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
 ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელობაზე მიკუთვნილი დაგროვილი ზარალი	სულ	არამაონტროლებელი წლიები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2020		24,272	60,110	(20,296)	64,086	555	64,641
სულ სრული ზარალი		-	-	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
სულ სრული შემოსავალი		-	-	6,088	6,088	311	6,399
წლის განმავლობაში შესყიდული საკუთარი აქციები	19	(1,580)	-	-	(1,580)	-	(1,580)
გადახდილი დივიდენდები *		-	-	-	-	(313)	(313)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		22,692	60,110	(11,598)	71,204	593	71,797

* სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ 2021 და 2020 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 313 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური მოგება		6,399	2,963
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		55	55
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	6,353	7,478
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		5,736	5,072
მოგება იჯარის მოდიფიკაციიდან და საიჯარო ვალდებულებების აღიარების გაუქმებიდან	10	(282)	(654)
მოგება ქირის დათმობიდან	10	(315)	(621)
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციით მიღებული მოგება, წმინდა	10	(9,253)	(6,032)
შემოსავალი სესხის დაფარვის შედეგად	10	-	(19,870)
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში		-	(33)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული (მოგება) / ზარალი, წმინდა		(1,820)	16,297
ფინანსური შემოსავალი		(157)	(12)
ფინანსური ხარჯები		9,765	11,403
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		16,481	16,046
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(5,427)	975
ზრდა მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		(2,010)	(833)
კლება მარაგებში		1,979	9,770
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		3,175	362
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		6,833	(1,240)
ზრდა მიღებულ ავანსებში		7,589	164
კლება გადადებულ შემოსავალში		(120)	(120)
(კლება)/ზრდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(3,319)	3,310
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		25,181	28,434
გადახდილი პროცენტი		(9,652)	(6,244)
წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		15,529	22,190
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		8,969	16,654
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(9,588)	(6,906)
ფულის გადინება სესხებზე		(2,774)	(2,755)
სხვა აქტივების შესყიდვა		(275)	-
მიღებული პროცენტი		157	12
მიღებული დივიდენდები		30	33
(გადინება)/შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა		(3,481)	7,038

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

		<u>31 დეკემბერი 2021</u>	<u>31 დეკემბერი 2020</u>
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება	20	128,171	119,239
აღებული სესხების დაფარვა	20	(135,535)	(146,497)
ფინანსური იჯარის ძირი თანხის დაფარვა		(1,236)	(1,077)
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა		(1,580)	-
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საწესდებო კაპიტალის კლება		-	12
არამაკონტროლებელი წილზე გადახდილი დივიდენდები		<u>(313)</u>	<u>(313)</u>
გადინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა		<u>(10,493)</u>	<u>(28,636)</u>
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,555	592
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(677)	(715)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	18	<u>1,924</u>	<u>2,047</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	18	<u><u>2,802</u></u>	<u><u>1,924</u></u>

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი

11-47 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2021 წლის 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 სცალო, აგრეთვე საბითუმო სემენტში. კომპანია არის შემდეგი შვილობილი და მეკავშირე კომპანიების დამფუძნებელი:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	კომპანიის მიერ ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2021	2020	
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“ (ს/კ 404878806)	საქართველო	100%	100%	ავტოსახარჯი მასალები
შპს „ვისოლ-ფოჩები“ (ს/კ 205256104)	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო) მეკავშირე მხარეებზე
შპს „ერთობა 2018“ (ს/კ405255753)	საქართველო	100%	100%	გაცემული სესხები და მოთხოვნები
შპს „კანარგო სტანდარდ ოილ პროდუქტს - ჩუღურეთი“ (ს/კ202200000)	საქართველო	51%	51%	ბენზინგასამართი სადგური (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე“ (ს/კ204986701)	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგური (უმოქმედო)
შპს „ჯაჭვის ხიდი“ (ს/კ212670830)	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ გრუპი“ (ს/კ404977085)	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

ძირითადი აქციონერები	ფლობილი წილი	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები
„ჰელვეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ზ.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%		

2021 და 2020 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%

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 121,954 ათასი ლარის მიმდინარე ვალდებულებები 52,976 ათასი ლარით აჭარბებდა 68,978 ათასი ლარის მიმდინარე აქტივებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 132,925 ათასი ლარის მიმდინარე ვალდებულებები 66,355 ათასი ლარით აჭარბებდა 66,570 ათასი ლარის მიმდინარე აქტივებს.

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

- საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა, გაეგრძელებინა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი, 38,331 ათასი ლარის ოდენობის ნაწილის დაფარვის ვადები, რამაც საგრძნობლად გააუმჯობესა ჯგუფის ლიკვიდობის დეფიციტი გახანგრძლივების მომენტში;
- ჯგუფმა საბოლოო აქციონერებისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც ისინი გამოხატავენ მზადყოფნას, საჭიროების შემთხვევაში და 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; შესაძლებელია, მომავალში გამოავლინოს ისეთი პოტენციური მყიდველები, რომლებზეც შეძლებს არასაკვანძო აქტივების მიყიდვას. მიღებული სახსრები გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი ბიზნესის შედეგიანობის ასამაღლებლად, თვითმომსახურების ბენზინ-გასამართ სადგურებში ინვესტირებით, ბენზინ-მზიდების ფლოტისა და ტერმინალების განახლებით, საპროცენტო ხარჯების შესამცირებლად ფინანსური ვალდებულებების დაფარვითა და ოპერაციების დაფინანსებაში სესხების წილის შემცირებით. მენეჯმენტი გეგმავს, 2022 წლის განმავლობაში დაასრულოს ზოგიერთი არასაკვანძო აქტივის გაყიდვა;
- ჯგუფმა დაიწყო და აგრძელებს დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციას. აღნიშნული ხორციელდება რამდენიმე თვითმომსახურების სადგურისა და „სმარტის“ სუპერმარკეტებზე მიმღები 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 აღრიცხული აქტივების ღირებულების ამოღებისა და კლასიფიკაციის, აგრეთვე ვალდებულებების კლასიფიკაციის კორექტირებებს, რაც საჭირო იქნებოდა იმ შემთხვევაში, ჯგუფმა რომ ვერ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით მუშაობის გაგრძელება.

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

2021 წელს მიღებული იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები:

- *ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა* - მე-2 ფაზა (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)“ ისეთ პრობლემებზე მიმართული შესწორებებით, რომლებმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიონ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შემდეგ, ალტერნატიული ამოსავალი განაკვეთებით ჩანაცვლების ჩათვლით. შესწორებები ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

მე-2 ფაზის შესწორებების მიხედვით:

როდესაც ჯგუფის საბანკო სესხების საკონტრაქტო პირობები იცვლება და ახალ ვარიანტში გათვალისწინებულია ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა, ხოლო სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, ჯგუფი პროსპექტიულად ცვლის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დადგენის საფუძველს და ამისათვის აკორექტირებს მოქმედ საპროცენტო განაკვეთს.

თუ ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად მოხდა იჯარის მოდიფიცირება და საიჯარო გადახდების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, რათა ასახოს კორექტირებული და ახალი დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირებული საიჯარო გადახდები, რომლებშიც გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი საფუძველის ცვლილება.

აღნიშნული შესწორებების გამოყენება ჯგუფს საშუალებას აძლევს, ბანკთაშორისი განაკვეთებიდან ალტერნატიულ ამოსავალ საპროცენტო განაკვეთებზე (იგივე „ურისკო განაკვეთები“) გადასვლის ეფექტი ისე ასახოს აღრიცხვაში, რომ ამით არ გამოიწვიოს სააღრიცხვო ეფექტი, რაც არ მისცემდა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს მისთვის სასარგებლო ინფორმაციას. კომპანიას წინა პერიოდის გადაფასება არ გაუკეთებია.

- **კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა** 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწევიტა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

ჯგუფის მმართველობამ განიხილა აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები. მათი მოქმედება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე უმნიშვნელოა.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია

ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის

ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 4 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ბასს 8)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება - (შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)	1 იანვარი 2023
მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – „მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ბასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	თარიღს დაადგენს ბასსს

ჯგუფი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

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

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

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

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

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

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

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

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

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებს 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 იქვეითება.

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

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

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

როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე შვილობილის არსებული აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებებისა და არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებს შორის. ყველა თანხა, რომელიც აღიარებული იყო შვილობილთან დაკავშირებით, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე, როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი 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.

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.

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

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

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

საიჯარო შემოსავალი - ჯგუფის პოლიტიკა საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით აღწერილია ქვემოთ.

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

ჯგუფი, როგორც მდიჯარე

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია არის მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12-თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისო 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 და დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეულია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, გამოიყენება შესწორებული დისკონტირების განაკვეთი).
- 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
USD/GEL	3.0976	3.2766
EUR/GEL	4.5040	4.0233

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

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

2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, 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 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

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

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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 სააღრიცხვო 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 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 სარეალიზაციო ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსვლის რიგის მიხედვით (ბაზებში) და ინდივიდუალურად (ბენზინგასამართ სადგურებში). წმინდა სარეალიზაციო 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 უზნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

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

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 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 შესაფერისია საწყისი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც გაწეულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ან გამოშვებისათვის, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

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

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

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

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 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 გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე).

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

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვების 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 გამამდიერებელი 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 ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ციკლის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

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

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

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

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

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

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 ექვექვე 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“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები (მიწა და შენობა-ნაგებობები) აისახება გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით. ბოლო შეფასება ჩატარდა 2019 წლის 31 დეკემბერს. შეფასება ჩატარა დამოუკიდებელმა, პროფესიონალურმა შემფასებელმა ფირმამ. მენეჯმენტმა მჭიდროდ ითანამშრომლა დამოუკიდებელ კვალიფიციურ შემფასებლებთან შეფასების სათანადო ტექნიკის და მოდელში გამოსაყენებელი მონაცემების დასადგენად, რათა უზრუნველყოფილ იქნას როგორც მათი მართებულობა, აგრეთვე სიზუსტე. შეფასება აუცილებელია ტარდებოდეს საკმარისი სიხშირით, რათა აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდეს მათი რეალური ღირებულებისაგან. მენეჯმენტი მუდმივად აანალიზებს საბაზრო მონაცემებს რათა აღმოაჩინოს ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივების რეალურ ღირებულებაში. მენეჯმენტმა დაასკვა რომ მიწის, შენობების და საინვესტიციო ქონების ღირებულების ცვლილება 2021 წლის ბოლოსთვის არ არის მნიშვნელოვანი და შეფასება არ არის საჭირო.

6. შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2021	2020
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	456,106	332,378
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	9,888	9,643
სხვა	64,098	11,301
სულ	530,092	353,322

2021 წლის განმავლობაში შპს „რომპეტროლ ჯორჯია“ დადგა საქართველოში ბენზინის იმპორტის სირთულის წინაშე. „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიამ“ ბენზინი ქვეყანაში იმპორტით შემოიტანა და შპს „რომპეტროლ ჯორჯიას“ მიჰყიდა. გაყიდვის ამ ტრანზაქციებიდან მიღებულმა მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 47.9 მილიონი ლარი, რომელიც შევიდა „სხვა შემოსავალში“. აღნიშნული ტრანზაქციების გაყიდვების თვითღირებულებამ შეადგინა 46.9 მილიონი ლარი, რაც შევიდა „სხვა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ მუხლში.

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაციის თვითღირებულება იყო:

	2021	2020
საწვავის თვითღირებულება	412,961	288,969
გაზის თვითღირებულება	6,599	7,304
სხვა	60,023	8,906
სულ	479,583	305,179

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,353	7,478
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	5,691	6,461
საოპერაციო იჯარა	1,955	2,602
კომუნალური ხარჯები	3,788	2,429
სარეკლამო ხარჯები	1,883	1,510
ტრანსპორტირება და საწვავი	1,657	1,381
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	596	608
საწყობი	1,634	431
დაცვის ხარჯი	91	195
კავშირგაბმულობა	101	100
სხვა	2,931	2,079
სულ	26,680	25,274

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2021	2020
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	15,011	16,051
საბანკო ხარჯები	1,826	1,544
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,188	1,471
პროფესიული მომსახურება	611	632
ოფისის იჯარა	338	174
დაზღვევა	305	251
მივლინების ხარჯები	229	193
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	174	251
კომუნალური ხარჯები	139	83
საკანცელარიო ხარჯები	137	81
კავშირგაბმულობა	102	132
სხვა	420	838
სულ	20,480	21,701

10. სხვა შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში სხვა შემოსავალი იყო:

	2021	2020
მოგება მირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან, წმინდა	9,253	6,032
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	3,869	3,237
ჯარიმები	296	20
შემოსავალი მონტაჟიდან	294	312
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	205	82
ტრანსპორტირების მომსახურება	126	114
შემოსავალი რეკლამიდან	119	821
შემოსავალი დაზღვევიდან	115	215
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	30	33
შემოსავალი ქირის დათმობიდან	315	621
შემოსავალი საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან	253	654
შემოსავალი სესხის დაფარვის შედეგად	-	19,870
სხვა	3,280	2,415
სულ	18,155	34,426

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 შემოსავალი მიიღო სესხის დაფარვის ვალდებულებისგან გათავისუფლების შედეგად.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საქართველოს მთავრობას კუთვნილი მიწა და შენობა-ნაგებობები გაუცვალა მიწაში. ტრანზაქციის შედეგად, ჯგუფმა მიიღო 8,300 ათასი ლარის ოდენობის შემოსავალი, რომელიც შევიდა მუხლში „მოგება ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან, წმინდა“.

11. ძირითადი საშუალებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე შენებლობა	სულ
ნაშთი							
1 იანვარი 2020	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
დამატება	18,107	468	1,289	795	1,792	-	22,451
რეალიზაცია	(7,050)	(2,455)	(567)	(519)	(715)	-	(11,306)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(12,863)	-	-	-	-	-	(12,863)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	110,568	15,770	6,067	13,621	8,352	379	154,757
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2020	(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)
წლის დარიცხვა	(1,893)	(944)	(573)	(846)	(482)	-	(4,738)
რეალიზაცია	37	1,013	193	474	342	-	2,059
გადატანა	-	-	-	4	(4)	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(3,996)	(12,159)	(3,242)	(10,092)	(4,539)	-	(34,028)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	110,234	5,529	2,483	3,621	2,880	379	125,126
31 დეკემბერი 2021	106,572	3,611	2,825	3,529	3,813	379	120,729

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად გაცვეთილი აქტივები არ აქვს.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები, 120,729 ათასი და 125,126 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #20).

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.

12. საინვესტიციო ქონება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020	10,927	395	11,322
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	10,927	395	11,322
გადატანა ძირითადი საშუალებებიდან რეალიზაცია	12,863 (3,333)	- -	12,863 (3,333)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	20,457	395	20,852

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საქართველოს მთავრობას კუთვნილი მიწა და შენობა-ნაგებობები გაუცვალა მიწაში. გადაცემული აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება იყო 4,100 ათასი ლარი, საიდანაც 3,333 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ერთეულები მანამდე კლასიფიცირებული იყო როგორც საინვესტიციო ქონება, დანარჩენი ნაწილი კი - როგორც ძირითადი საშუალებები. მთავრობისგან მიღებული მიწების სამართლიანმა ღირებულებამ შეადგინა 12,863 ათასი ლარი - შეფასება განახორციელა სსიპ „ლევან სამხარაულის ექსპერტიზის ეროვნულმა ბიურომ“.

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 საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს საინვესტიციო ქონება 20,852 ათასი და 11,322 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #20).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. აქტივის გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სულ
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარი 2020	14,347	95	14,442
დამატება	467	-	467
რეალიზაცია	(450)	-	(450)
მოდიფიკაცია	(100)	-	(100)
წლიური ცვეთა	(1,524)	(11)	(1,535)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	12,740	84	12,824
დამატება	222	-	222
რეალიზაცია	(187)	-	(187)
მოდიფიკაცია	(336)	-	(336)
წლიური ცვეთა	(1,285)	(11)	(1,296)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	11,154	73	11,227

2021 და 2020 წლებში მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს	18,524	18,767
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	222	482
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,686	1,933
ვალუტის გაცვლით მიღებული ეფექტი	(763)	2,300
მოდიფიკაცია	(365)	(100)
კოვიდ-19-ის შედეგად მიღებული ქირის დათმობა	(315)	(621)
საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტა	(440)	(1,347)
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(1,686)	(1,933)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(1,116)	(957)
	15,747	18,524
საიჯარო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	1,296	2,273
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,686	1,933
ხარჯები, რომლებიც საიჯარო ვალდებულებების დათვლაში არ იყო გათვალისწინებული	112	243
სულ	3,094	4,449

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2021	
	გადასახდელები ფინანსური იჯარით	მომავალი ფინანსური ხარჯები
საიჯარო ვალდებულების ვადიანობის ანალიზი		
1-ელი წელი	1,927	1,475
მე-2 წელი	930	1,352
მე-3 წელი	1,106	1,253
მე-4 წელი	1,143	1,139
მე-5 წელი	1,247	1,018
შემდგომში	9,394	3,139
სულ საიჯარო ვალდებულება	15,747	9,376

	31 დეკემბერი 2020	
	გადასახდელები ფინანსური იჯარით	მომავალი ფინანსური ხარჯები
საიჯარო ვალდებულების 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

14. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	11,650
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(10,511)	(10,511)
სულ	1,139	1,139

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავს 8,000 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნას შპს „ვენჯორჯიას“ მიმართ და 3,650 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნას სს „სმარტ რითეილის“ მიმართ. ორივე კონტრაგენტი ჯგუფის დაკავშირებული მხარეა. გრძელვადიანი მოთხოვნები აღიარებულია ძირითადი საშუალებების გაყიდვითა და იჯარით მიღებული შემოსავალით.

15. გაცემული სესხები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები, უიმედო თანხების რეზერვის გარეშე იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გაცემული სესხები	23,403	20,168
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(15,639)	(12,932)
სულ	7,764	7,236

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გაუფასურების რეზერვები 1 იანვარი	(12,932)	(9,430)
გაუფასურების ხარჯი	(2,707)	(3,502)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების რეზერვები 31 დეკემბერი	(15,639)	(12,932)

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 #14) 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, სს „სმარტ რითეილზე“.

2019 წლის ოქტომბრიდან, ჯგუფმა შეადგინა დაკავშირებულ მხარე სს „სმარტ რითეილზე“ გაცემული სესხების დაფარვის გრაფიკები და დაიწყო ამ თანხების მიღება. მიმდინარე გრაფიკის მიხედვით, სს „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“.

16. მარაგები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწვავი	36,307	38,298
სხვა	9,417	9,405
სულ	45,724	47,703

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	15,932	13,234
სხვა მოთხოვნები	7,282	4,553
	23,214	17,787
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(8,578)	(5,089)
სულ	14,636	12,698

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია ცხრა 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, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარდა, დამატებითი საკრედიტო რეზერვის შექმნა საჭირო არ არის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(5,089)	(3,277)
მოთხოვნებზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,730)	(2,072)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	241	260
ნაშთი პერიოდის ბოლოში	(8,578)	(5,089)

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	30-ზე ნაკლები დღის ვადაგადაცილება	30-90 დღის ვადაგადაცილება	91-180 დღის ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
31 დეკემბერი 2021 შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	11,457	1,915	1,461	8,381	23,214
მსზ არსებობის მანძილზე	(584)	(476)	(992)	(6,526)	(8,578)
31 დეკემბერი 2020 შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	9,756	1,379	833	5,819	17,787
მსზ არსებობის მანძილზე	(217)	(271)	(378)	(4,223)	(5,089)

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკებში	2,753	1,772
ფული სალაროში	49	152
	2,802	1,924
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-
სულ	2,802	1,924

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

19. სააქციო კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სააქციო კაპიტალი	22,692	24,272
სულ	22,692	24,272

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 14,181,000 და 14,181,000 ჩვეულებრივ აქციას, თითო 1 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით.

ყველა აქციას გააჩნია თანაბარი ხმის და დივიდენდების მიღების უფლება. დივიდენდები გაიცემა ჯგუფის შეხედულებისამებრ. დივიდენდებს ერიცხება გადასახადი - 5% და მოგების გადასახადი 15% ოდენობით მთლიანი თანხიდან. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიას აქციონერთათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

20. აღებული სესხები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

სესხები უზრუნველყოფით:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.40%	მარ-22	18,159	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.40%	თებ-22	8,962	-
სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“	USD	8.00%	თებ-22	7,032	-
სს „ხალიკ ბანკი ჯორჯია“	GEL	14.00%	ივლ-23	5,952	-
	USD	1 თვის Libor + 2.7% + დაფინანსების ხარჯი + სავალდებულო ხარჯები (თუ არსებობს)	N/A	5,549	16,333
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრია“					
სს „ბაზის-ბანკი“	GEL	13.70%	იან-23	5,005	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.40%	თებ-22	4,809	13,614
სს „თიბისი ბანკი“	USD	7.80%	თებ-22	3,422	-
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	13.50%	სექ-22	3,189	-
სს „ხალიკ ბანკი ჯორჯია“	GEL	13.70%	ნოვ-22	3,164	-
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	საბაზისო + 4.70%	აპრ-22	3,152	-
სს „პაშა ბანკი“	USD	9.00%	ოქტ-23	3,098	3,360
სს „ქართუ ბანკი“	GEL	საბაზისო + 4.00%	მარ-23	2,022	-
სს „პაშა ბანკი“	USD	8.50%	დეკ-23	1,551	-
სს „ბაზის-ბანკი“	USD	10.00%	ოქტ-25	1,011	1,070
თიბისი ბანკის სესხი 7	USD	10.00%	დეკ-21	698	925
შპს „ალმა“	GEL	12.20%	იან-24	239	300
შპს „დეველოპმენტი“	GEL	15.00%	ოქტ-22	146	-
საქართველოს ბანკის სესხი 2	GEL	საბაზისო + 6.00%	აგვ-22	92	203
შპს ალმა	GEL	13.40%	დეკ-23	62	-
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი (ერგზ)	USD	0%	აპრ-21	-	18,089
სს „თიბისი ბანკი“	USD	6 თვის Libor + 9.50%	აგვ-21	-	9,174
სს „ხალიკ ბანკი ჯორჯია“	GEL	13.00%	ივლ-21	-	5,957
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.50%	მარ-21	-	3,027
სს „ბაზის ბანკი“	USD	10.00%	ივნ-21	-	2,621
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	13.00%	ივნ-21	-	1,992
სს „თიბისი ბანკი“ / ერგზ MCFF	USD	6 თვის Libor + 8.50%	ივლ-21	-	1,209
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	13.50%	მარ-21	-	1,003
შპს „ველაჯიო“	USD	8.00%	დეკ-21	-	878
შპს „ალმა“	USD	10.50%	დეკ-21	-	719
შპს „რუსთავი მოლი“	GEL	12.20%	დეკ-22	-	472
სს „ბაზის-ბანკი“	GEL	13.70%	დეკ-21	-	93
სს „ბაზის-ბანკი“	USD	10.00%	დეკ-21	-	88
საქართველოს ბანკის სესხი 4	USD	9.00%	მარ-21	-	4,430
თიბისი ბანკის სესხი 4	RUB	3.00%	მარ-21	-	255
სს „თიბისი ბანკი“	USD	4.40%	აპრ-21	-	2
სულ აღებული სესხები				77,314	85,814
აღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი				17,790	2,967
აღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				59,524	82,847

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2021	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკურო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	85,814	(7,364)	7,709	(7,584)	(1,261)	77,314
	85,814	(7,364)	7,709	(7,584)	(1,261)	77,314

	1 იანვარი 2020	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკურო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	114,733	(47,128)	9,609	(5,284)	13,884	85,814
	114,733	(47,128)	9,609	(5,284)	13,884	85,814

i) ფინანსური საქმიანობის ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემულ წმინდა ფულად ნაკადებს, რომელიც არის სხვაობა აღებულ სესხებსა და აღებული სესხების დაფარვებს შორის. 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ფულადი ნაკადები მოიცავს აღებული სესხების ნაშთის 18,089 ლარის ოდენობის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის სესხის დაფარვით.

ii) აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით (იხილეთ შენიშვნა #11 და 12).

აღებული სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ერთ წელიწადში	59,524	82,847
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	59,524	82,847
ერთიდან ორ წლამდე	17,527	1,899
ორიდან ხუთ წლამდე	263	1,068
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ	77,314	85,814

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

21. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	500	500
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3,968	4,099
სულ	4,468	4,599

	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ერთი წლის განმავლობაში	500	500	142	131
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,004	2,503	697	839
ხუთი წლის შემდეგ	5,513	5,503	3,629	3,629
	8,017	8,506	4,468	4,599
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(3,549)	(3,907)	-	-
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	4,468	4,599	4,468	4,599

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

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები საწვავზე	28,006	25,719
სხვა	7,177	3,043
სულ	35,183	28,762

23. მიღებული ავანსები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწვავზე მიღებული ავანსები	13,852	13,439
სხვა მიღებული ავანსები	8,862	1,686
სულ	22,714	15,125

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

24. 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.

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 გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	77,314	85,814
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(2,802)	(1,924)
წმინდა აღებული სესხები	74,512	83,890
კაპიტალი	71,797	67,291
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	104%	125%

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 აქტივი გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საბანკო დეპოზიტები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,636	12,698
გაცემული სესხები	7,764	7,236
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,802	1,924
სულ ფინანსური აქტივები	26,341	21,858
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	77,314	85,814
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35,183	28,762
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	15,747	18,524
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,468	4,599
სულ ფინანსური ვალდებულებები	132,712	137,699

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.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL
ფინანსური აქტივები				
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	1,003	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,445	8	499	10
სულ ფინანსური აქტივები	2,448	8	499	10
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	22,361	-	57,973	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,455	-	4,451	237
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	15,742	-	16,444	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,468	-	4,599	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,026	-	83,467	237
სულ წმინდა პოზიცია	(55,578)	8	(82,968)	(227)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად კომპონენტებს:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახადამდე	(11,316)	11,316	(2)	2

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება დაბეგრამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 324 ათასი ლარით. 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 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 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.

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 მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის-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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

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.

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, 2021 და 2020 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.

	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2021					
უპროცენტო	35,183	-	-	-	35,183
საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	67,464	20,689	8,384	18,274	114,811
	102,647	20,689	8,384	18,274	149,994
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

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

25. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

31 დეკემბერი 2021			
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	სხვა		სულ
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,468	-	4,468
გადავადებული შემოსავალი	1,540	-	1,540
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,908	-	1,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	258	-	258
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	5,896	-	5,896
გაცემული სესხები	7,764	-	7,764
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1,139	-	1,139
შემოსავალი	294	36	330
შესყიდვები	3,010	-	3,010
ფინანსური შემოსავალი	157	-	157

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 5,240 ათასი და 5,599 ათასი ლარი, შესაბამისად. ზოგიერთი თანამშრომელი უმაღლესი ხელმძღვანელი რგოლის ფუნქციას ასრულებს როგორც „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში“, ასევე „ვისოლ აუტო ექსპრესში“. უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასებში, რომლებიც „ვისოლ ავტო ექსპრესიდან“ გადაიხდება, შედის 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში გადახდილი ხელფასები 260 ათასი და 1,300 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

26. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი.

სამართლებრივი დავები - დრო და დრო, ნორმალური საოპერაციო ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი ღებულობს ხოლმე საჩივრებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალერციხვას დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს მოსალოდნელ ზარალს 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.

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

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

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 უძღვრია, 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.

27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებულებებს დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების თაობაზე. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი უკრაინას თავს დაესხა. ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მა, გაერთიანებულმა სამეფომ, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გამოაცხადეს, რომ რუსეთის გარკვეულ ოფიციალური პირებს, ბიზნესმენებსა და კომპანიებს სანქციები დაუწესეს.

ჯგუფის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ სიტუაციას და, მისი აზრით საჭირო ზომებს იღებს განჭვრეტად მომავალში ჯგუფის ოპერაციების მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად. თუმცა, ნაკლებად სავარაუდოა, აღნიშნულ მოვლენებსა და მათთან დაკავშირებულ მომავალ ცვლილებებს ჯგუფის ოპერაციებზე რაიმე ზეგავლენა ჰქონდეს.

2022 წლის მარტში დაფარული იქნა სს „თიბისი ბანკის“ ლარში დენომინირებული მოკლევადიანი სესხი 38,331 ათასი ლარის ოდენობით. ამავე ბანკიდან მიღებული იქნა ევროში დენომინირებული ახალი გრძელვადიანი სესხები 38,299 ათასი ლარის ოდენობით, რომლის დაფარვა 2023 წლის სექტემბერში უნდა მოხდეს.

2022 წლის მაისში გახანგრძლივდა სს „ვითიბი ბანკის“ ლარში დენომინირებული მოკლევადიანი სესხი 7,017 ათასი ლარის ოდენობით, რომლის დაფარვა 2022 წლის ნოემბერში უნდა მოხდეს.

2022 წლის მაისში მიღებული იქნა სს „თიბისი ბანკის“ დოლარში დენომინირებული ახალი მოკლევადიანი სესხი 9,077 ათასი ლარის ოდენობით, რომლის დაფარვა 2022 წლის ნოემბერში უნდა მოხდეს.

2022 წლის მაისში სს „პაშა ბანკთან“ ხელი მოეწერა 2,000 ათასი ლარის ოდენობის ლიმიტის აშშ დოლარში დენომინირებული ახალ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას.

2022 წლის იანვარში დაფარული იქნა „უნიკრედიტ ბანკ ავსტრიას“ დოლარში დენომინირებული მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზის სესხი 5,553 ათასი ლარის ოდენობით.

28. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2022 წლის 29 სექტემბერს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 22,692 ათას ლარს. საწესდებო კაპიტალი დაყოფილია 14,181 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

2021 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 ჯაჭვის ხიდი - 40%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს „კანარგო სტანდარდ ოილ პროდუქტი - ჩუღურეთი“- 51%, უმოქმედო;
- შპს „ვისოლ-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 რელიზაცია;
- სატრანსპორტო საშუალებებისა და ავტომობილების მომსახურება;
- გაზისა და გაზის პროდუქტების შესყიდვა, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და საცალო რელიზაცია;

2021 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

2020 წელს ჯგუფის მოგება მუყვეტი ოპერაციებიდან შეადგინა 2,963 ათასი ლარი. ამის შემდეგ, 2021 წელს მოგება 3,436 ათასი ლარით გაიზარდა და 6,399 ათასი ლარი შეადგინა. მოგებაში მნიშვნელოვანი წილი შეიტანა (ა)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

გაყიდვების საგრძნობმა ზრდამ გაზრდილი ფასებისა და საწვავზე მოთხოვნის გამო და (ბ) გაცვლითი კურსით გამოწვეული ზარალის შემცირებამ ქართული ლარის გამყარების შედეგად.

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფი 2022 წელს გეგმავს ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯების შემცირებას მის მიერ განხორციელებული ზოგიერთი საქმიანობის ოპტიმიზების გზით. გარდა ამისა, ჯგუფს მიღებული აქვს სხვა ზომებიც ბუფერული მარაგების ნაშთების შესამცირებლად (ანუ შემდეგი თვის გაყიდვებზე მეტი მარაგის დასაწყობებისგან თავის შეკავება), ნაცვლად ყოველთვიური გაყიდვების მოცულობის ორმაგი და სამმაგი მოცულობის მარაგების დასაწყობებისა და ფულადი ნაკადების გაუმჯობესება. ამ ზომებმა ჯგუფს საშუალება უნდა მისცეს, შეამციროს საბრუნავი კაპიტალის მოთხოვნა და თანხები ჯგუფის სესხზე დამოკიდებულების კლებაზე მიმართოს.

გაყიდვებით მიღებულ შემოსავალზე უფრო დიდი ზემოქმედება იქონია საერთაშორისო ბაზარზე ბენზინის ფასების მძლავრმა მერყეობამ, რომელსაც 2021 წელს ჰქონდა ადგილი. „პლაცის“ ფასები 60%-ზე მეტით გაიზარდა. ამან ადგილობრივად გასაყიდი ფასი გაზარდა და, შედეგად, შემოსავალმაც მოიმატა.

რაც შეეხება ადმინისტრაციულ ხარჯებს, ჯგუფმა შეამცირა ხელფასები და ცოტაოდენ შეამცირა სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 და 2021 წლებში ჯგუფს კვლევისა და განვითარების პროექტები არ ჰქონია.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რომლის მიღებასაც ჯგუფს კლიენტებისგან ელოდება. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. ჯგუფის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები. კლიენტების გადახდისუნარიანობის ისტორიიდან გამომდინარე, ჯგუფი გარკვეულ კლიენტებს ინდივიდუალურად აფასებს. კონტრაგენტებთან არსებული ნაშთები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება და არ ხვდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფი კონსერვატიულად უშვებს, რომ 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. 2021 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (ათასობით ქართულ ლარში)

მუშაობს არსებული მომსახურებების გაუმჯობესებაზე, რათა მისი პროდუქცია მომხმარებლებისათვის მიმზიდველი და სასურველი გახდეს.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ლიკვიდობა ჯგუფისთვის რისკია, პირველ რიგში, იმ დიდი სესხების გამო, რომელთაც წარსულში სესხის კაპიტალზე ფარდობა გაზარდეს. ჯგუფის ოპერაციების ლევერიჯის დონის გასაუმჯობესებლად მენეჯმენტმა დაიწყო გვერდითი, არასაკვანძო აქტივების გაყიდვა. მიღებული სახსრები მიემართება ვალდებულებათა დაფარვაზე და მენეჯმენტს საშუალებას აძლევს, მეტად კონცენტრირდეს საკვანძო საქმიანობაზე.

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. 2021 წელს საბრუნავ კაპიტალში გამოთავისუფლებული თანხები აგრეთვე მიემართა მოკლევადიანი სესხების დაფარვაზე.

2020 და 2021 წლების განმავლობაში და საანგარიშო თარიღის შემდგომ მენეჯმენტმა მოახერხა სესხების პორტფელის მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვის ვადის გადადება, რამაც საგრძნობლად გააუმჯობესა კომპანიის ლიკვიდობის დეფიციტი საანგარიშო თარიღის შემდგომ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ჯგუფში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი 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 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 ზემოაღნიშნული 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.

2021 წლის განმავლობაში და საანგარიშებო 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 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

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).