

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

იხმ ხაჭიჭიშვილი

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელშეკრულების პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	6-7
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში	9-10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	12
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ინტერპრეტაციების გამოყენება	13
4. პრეზენტაციის საფუძველი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	19
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	31
6. შემოსავალი	32
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	32
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
10. სხვა შემოსავალი	33
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	33
12. საწარმოთა გაერთიანება ერთობლივ კონტროლქვეშ	34
13. შეწყვეტილი ოპერაციები	36
14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა	38
15. ძირითადი საშუალებები	40
16. საინვესტიციო ქონება	41
17. გრძელვადიანი მოთხოვნები	41
18. მარაგები	42
19. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	42
20. ფული და ფულის ექვივალენტები	43
21. სააქციო კაპიტალი	44
22. აღებული სესხები	45
23. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	47
24. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	47
25. მიღებული ავანსები	48
26. ფინანსური ინსტრუმენტები	48
27. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	52
28. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	53
29. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	54
30. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	54

იფი სტრატეგია

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სადრიცხო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სადრიცხო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარს და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მჭარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს 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 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 1 ნოემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

იხმ ხეხიაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის 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 ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებსა და ამ მოთხოვნებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2 არის აღნიშნული, ჯგუფს აქვს უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი, პერიოდული ზარალი ოპერაციებიდან, უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და დარღვეული აქვს ერგბ-ს, „თიბისი ბანკთან“ და „ბაზის ბანკთან“ გაფორმებული გრძელვადიანი სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული გარკვეული პირობები. ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე შენიშვნაში #2 აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შეიძლება გამომდინარეობდეს აღნიშნული განუსაზღვრელობის შედეგიდან. ჩვენი დასკვნა ამ მიმართებით უცვლელია.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციისათვის. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ისეთ ინფორმაციას რომელიც შედის მენეჯმენტის რეპორტში, მაგრამ არ შეიცავს წინასწარი მიზნის ფინანსურ უწყისებს და ჩვენს აუდიტებულ რეპორტს. მენეჯმენტის რეპორტი სავარაუდოდ ხელმისაწვდომი იქნება იმის შემდეგ როცა მზად იქნება მოცემული აუდიტებული რეპორტი.

ჩვენი დასკვნა წინასწარი მიზნის ფინანსური უწყისების მიმართ არ შეიცავს სხვა ინფორმაციას და ამიტომ ჩვენ არ ვიძლევიან რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას.

ივანე ხუბიაშვილი

რაც შეეხება ჩვენს აუდიტს, წინასწარი ფინანსური უწყისებისათვის, ჩვენს პასუხისმგებლობაში შედის წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ თუ რამდენად არის მოცემული ინფორმაცია მატერიალურად მცდარი წინასწარი მიზნის ცალკეულ ფინანსურ უწყისებთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ცოდნასთან მიმართ.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმო) 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.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზიარებული 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 ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე,

რწმ. ნიკოლოზი

გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ჯონ რობინსონი

დელოიტი და ტუმის სახელით

2018 წლის 1 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

ივანე ხუციშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	6	414,482	341,243
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(348,406)	(278,213)
მთლიანი მოგება		66,076	63,030
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(37,571)	(34,106)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(38,363)	(22,407)
საპროცესო შემოსავალი		1,574	4,100
საპროცესო ხარჯი		(10,864)	(12,376)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,675)	(1,025)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		5,665	(15,480)
სხვა შემოსავალი	10	5,524	7,634
ზარალი დაბეგრამდე		(10,634)	(10,630)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(42)	(2,092)
წლიური ზარალი უწყვეტი ოპერაციებიდან		(10,676)	(12,722)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	13	50,766	11,238
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)		40,090	(1,484)
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების რეზერვზე პირდაპირ დარიცხული გადავადებული		-	8,777
გადასახადი		-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		40,090	7,293
(ზარალი) განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		39,781	(1,752)
არასაკონტროლო წილი		309	268
სულ წლის სრული შემოსავალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		39,781	7,025
არასაკონტროლო წილები		309	268

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ივანე სტეიშე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	15	149,011	148,539
საინვესტიციო ქონება	16	7,915	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		872	412
გაცემული სესხები		3,036	-
გრძელვადიანი მოთხოვნები	17	-	20,900
სხვა აქტივები		2,625	3,284
სულ გრძელვადიანი აქტივები		163,459	173,135
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	18	55,447	62,998
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	28,725	13,410
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		653	1,254
გაცემული სესხები		4,221	3,208
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	7,190
დეპოზიტები ბანკში		3,885	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	20	9,370	17,891
სულ მიმდინარე აქტივები		102,301	105,951
სულ აქტივები		265,760	279,086
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	21	24,272	24,272
ქონების გადაფასების რეზერვი		58,515	58,515
დაგროვილი ზარალი		(11,117)	(42,834)
კომპანიის დამფუძნებლის აქციონერების კაპიტალი		71,670	39,953
არასაკონტროლო წილები		636	610
სულ აქციონერთა კაპიტალი		72,306	40,563

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იფი ხუბიშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	22	5,567	433
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	23	2,296	2,423
გადავადებული შემოსავალი		1,751	2,392
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,614	5,248
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	22	134,266	162,580
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	24	34,148	54,664
მიღებული ავანსები	25	11,380	14,923
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		3,359	-
გადავადებული შემოსავალი		460	495
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	23	126	102
მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	57
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		101	454
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		183,840	233,275
სულ ვალდებულებები		193,454	238,523
სულ აქტიონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		265,760	279,086

მენეჯმენტის სახელით:

ვისოლ ზორავა
გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

2018 წლის 1 ნოემბერი

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხმ ხეტიანაძე

„ჯგუფი ვისილ პეტრილიუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საბჭოთა კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელებზე მიკუთვნებული დაგროვილი ზარალი	სულ	არასაკონტროლო წილები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2016	24,272	49,738	(41,082)	32,928	614	33,542
სულ სრული ზარალი						
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(1,752)	(1,752)	268	(1,484)
საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებით გამოწვეული გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	8,777	-	8,777	-	8,777
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში ფლობილი წილის ცვლილება	-	-	-	-	(4)	(4)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	24,272	58,515	(42,834)	39,953	610	40,563
სულ სრული შემოსავალი						
სულ სრული შემოსავალი პირდაპირ კაპიტალში აღიარებული ტრანზაქციები ერთობლივ კონტროლზე არსებულ პირებიდან	-	-	39,781	39,781	309	40,090
გადახდილი დივიდენდები *	-	-	(8,064)	(8,064)	-	(8,064)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	24,272	58,515	(11,117)	71,670	636	72,306

* სს „ვისილ პეტრილიუმ ჯორჯია“ 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა ერთმა შვილობილმა კომპანიამ, მსს „ვისილ პეტრილიუმ ჯორჯია ვაქჟ“ 283 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები გადაუხადა არასაკონტროლო წილის მფლობელებს.

მენეჯმენტის სახელით:

გასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
2018 წლის 1 ნოემბერი

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური მოგება/(ზარალი)		40,090	(1,484)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		42	2,092
ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	8,195	7,691
ამოუღებელი მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების რეზერვის ცვლილება	9	12,440	(188)
მირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	10	(424)	(2,906)
წილი შეკავშირე საწარმოების შედეგებში	10	(29)	(30)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული (მოგება)/ზარალი, წმინდა		(5,665)	15,380
საპროცენტო შემოსავალი		(1,574)	(4,100)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	14	(45,286)	(4,411)
საპროცენტო ხარჯები		10,864	12,376
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		18,653	24,420
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(16,318)	2,402
კლება მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებში		963	116
(ზრდა)/კლება მარაგებში		10,992	(33,435)
კლება გრძელვადიან მოთხოვნებში		9,250	(16,202)
კლება/(ზრდა) ჩასათვლელ და წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		10,491	(4,156)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		(14,123)	32,414
(კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(2,609)	4,321
(კლება)/ზრდა გამოუმუშავებელ შემოსავალში		(676)	(476)
ზრდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(636)	(156)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		15,987	9,248
გადახდილი პროცენტი		(11,320)	(12,487)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ნაღდი ფული		4,667	(3,239)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
(სესხების დაფარვა)/სესხის აღება		(2,067)	3,982
გადახდა დეპოზიტზე		(2,671)	-
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(8,260)	-
მირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(10,569)	(10,040)
სხვა აქტივების შესყიდვა/გაყიდვა		418	(2,047)
მიღებული პროცენტი		1,023	3,039
მიღებული დივიდენდები		-	24
მირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		2,184	13,664
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14	31,375	15,000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		11,433	23,622

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხილეთ შენიშვნა

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	445,376	346,456
აღებული სესხების დაფარვა	(469,891)	(355,668)
არასაკონტროლო წილზე გადახდილი დივიდენდები	(283)	(268)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(24,798)	(9,480)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(8,698)	10,903
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	177	(5,138)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	17,891	12,126
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	20 9,370	17,891

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხმ ხაჩიძე

„ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

ჯგუფი ამჟამად საქართველოში მდებარე 164 ბენზინ და გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 87 ბენზინის და 15 გაზის სადგურს 100%-იანი მფლობელია ჯგუფი, 57 ბენზინისა და 5 გაზის სადგური კი იჯარით აქვს აღებული და ამჟამად 1 ბენზინის სადგურს კი ფლობენ საქართველოში რეგისტრირებული შვილობილი კომპანიები. კომპანია ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში. კომპანია არის შემდეგი შვილობილი და მეკავშირე კომპანიების დამფუძნებელი:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	კომპანიის მიერ ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2017	2016	
შპს „ყოჩები“	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	საქართველო	100%	-	ავტო სერვისი
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩულურეთი“	საქართველო	51%	51%	უმოქმედო ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე“	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ჯაჭვის ხიდი“	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ გრუპი“	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება

2017 წლის 19 მაისს ჯგუფმა ძირითადი საქმიანობიდან გამოჰყო საავიაციო საწვავის ოპერაციები და დააფუძნა ახალი იურიდიული პირი, შპს „აირ ვისოლი“. 2017 წლის 15 სექტემბერს ჯგუფმა შპს „აირ ვისოლი“ ფლობილი 100%-იანი წილი გასხვისა. ტრანზაქციების დეტალები განმარტებულია შენიშვნებში #13 და 14.

2017 წლის 20 ნოემბერს ჯგუფმა შეისყიდა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 100%-იანი წილი. ტრანზაქციების დეტალები განმარტებულია შენიშვნაში #12.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

ძირითადი აქციონერები	ფლობილი წილი	საბოლოო მკონტროლებელი მხარეები
„ჰელვეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ბ.ვ.“	25.00%	გიორგი რამიშვილი - 62% ალექსი თოფური - 28.5% დევიდ ბორგერი - 9.5%
„ვისოლ ჰოლდინგი ბ.ვ.“	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%	

იხმ ნიკიფი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართული ლარი)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სხვადასხვა მაკონტროლებელი მხარის მიერ ფლობილი ეფექტური წილები იყო:

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

მფლობელთა ეფექტური ხმის უფლებები მათი ეფექტური ფლობილი წილებისგან არ განსხვავდება.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები („ჯგუფი“) გააგრძელებენ ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებდა 81,539 ათასი და 127,324 ათასი ლარით, შესაბამისად. მოცემული თარიღებისათვის ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 11,117 ათასი და 42,834 ათასი ლარი, შესაბამისად. გარდა ამისა, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ფინანსური და უარყოფითი პირობები, რომლებიც ჩადებული იყო ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში, საერთო სასესო ხელშეკრულებაში ჯგუფს, „თიბისი ბანკს“, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკსა და „ბაზის ბანკს“ შორის (შენიშვნა #22). აღნიშნული დარღვევების შედეგად, გარკვეული გრძელვადიანი აღებული სესხები 64,401 ათასი ლარის ოდენობით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რეკლასიფიცირდა მიმდინარე აღებულ სესხებში.

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

- 2017 წლის სექტემბერში ჯგუფმა მესამე მხარესთან გააფორმა ხელშეკრულება მისი „აირ ვისოლის“ სეგმენტის გაყიდვასთან დაკავშირებით. მისაღები დამატებითი სახსრების გამოყენება იგეგმებოდა ჯგუფის ძირითადი ოპერაციების დასაფინანსებლად.
- 2018 წელს მენეჯმენტის ინიციატივით შეიქმნა სესხის ოპტიმიზაციის გეგმა, რომლის მიხედვითაც იგეგმება ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების და გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯების შემცირება 2018 წელს. დაზოგილი თანხა იქნება გამოყენებული ჯგუფის ლიკვიდურობის პოზიციის გასაუმჯობესებლად.
- მენეჯმენტი აწარმოებს მოლაპარაკებებს არამძირითადი აქტივებისა და ოპერაციების გაყიდვასთან დაკავშირებით და მიღებული თანხის გამოყენებას კომპანიის ძირითადი აქტივობების ეფექტურობის გასაზრდელად. მოლაპარაკებები დაიწყო წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში და უკვე გამოიკვეთა რამდენიმე დაინტერესებული მხარე. მენეჯმენტი გეგმავს მოლაპარაკებების ბოლომდე მიყვანას და რამდენიმე არამძირითადი აქტივის გაყიდვას 2018 წლის განმავლობაში.
- დირექტორთა საბჭოს გადაწყვეტილებით 2016 და 2017 წლებში დივიდენდი არ გაცემულა და მოხდა მთლიანი თანხის რეინვესტირება ჯგუფის ოპერაციების დასაფინანსებლად.
- წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ მიიღო რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის და „თიბისი ბანკის“ დარღვევებზე პატივის წერილი, სადაც ნათქვამია, რომ ბანკები არ მოითხოვენ სესხის ნაადრევ დაფარვას წერილის თარიღიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, რაც მოხდა სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის შედეგად. მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ბანკებს განზრახული აქვთ განჭვრეტად მომავალში უფლებების გამოყენება სესხის თანხების მოთხოვნასთან დაკავშირებით.

იფი სტილი

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე წელს, ჯგუფმა მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - შესწორება ფასს 12-ში.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

ჯგუფმა ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა #22). შედარება ამ ჯგუფის ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია 22-ე შენიშვნაში. შესწორებათა გარდაამავალი დებულებების შესაბამისად, ჯგუფმა წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. გარდა 22-ე შენიშვნაში მოცემული დამატებითი განმარტებისა, შესწორების ამოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვაგვარად არ უმოქმედია.

ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი

ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავალდებულო არ არის და ჯგუფს მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არამოქმედებული ფასს-ების სია).

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ კომპანია არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ, სარეალიზაციო ჯგუფში შესულ) შვილობილ, დაკავშირებულ და ერთობლივ პირებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედეგია, რაც კომპანიას ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

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

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 – შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- შესწორება ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის³;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;

იხილეთ შენიშვნა

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები შეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც ზოგიერთ მარტივ სავალო ინსტრუმენტს ეხება.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის კატეგორია - „სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავლებში“. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომელიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომელიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესის კომპინაგიაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულებების საკრედიტო

ნფს ხევისაძე

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.

- გაუფასურება. ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელის გამოყენებას, რომელიც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- ჰეჯირების აღრიცხვა. ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომელიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომელიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა „ეკონომიკური ურთიერთობის“ პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ძირითადად ზეგავლენას იქონიებს საბითუმო გაყიდვებით წარმოშობილ და სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე. ანალიზისას მთავარი როლი ეკისრება მოსალოდნელი ზარალის ამჟამად გამოყენებული მიდგომის შედარებას გაწეული ზარალის მოდელთან. მენეჯმენტის აზრით, საბითუმო გაყიდვების მოთხოვნების მოსალოდნელი ზარალის მიდგომას არ უნდა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გაწეული ზარალის მიდგომით გამოანგარიშებული გაუფასურების ოდენობაზე.

მთლიანობაში, ჯგუფის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მიიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – საშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების იდენტიფიცირება;
- ტრანსაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანსაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

იფი ხეიაშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ამასთანავე, ფასს 15 ითხოვს განმარტებითი შენიშვნები გაშიფვრას უფრო გაფართოებული სახით.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც საკონტრაქტო ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიგენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

ჯგუფის მენეჯმენტი გეგმავს ფასს 15-ზე გადასვლის მოდიფიცირებული რეტროსპექციის მეთოდის გამოყენებას.

მენეჯმენტს ჯერ არ გაუკეთებია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ მაჩვენებლებზე ფასს 15-ის გამოყენების ეფექტის სარწმუნო შეფასება.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების განმარტებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 15-ის გამოყენების პოტენციური ზეგავლენა.

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები მიზნად ისახავს იმის განმარტებას, რომ კომპანიას ქონების რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად ან პირიქით შეუძლია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იმის მტკიცებულება, რომ ადგილი ჰქონდა ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილთაგან და რომ გამოყენების

იხილეთ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენება ზეგავლენას არ იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

ფაისკ 22 – სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფაისკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან ჯგუფი ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

შესწორება ფას 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

ვიწროდ ფოკუსირებული შესწორებების მიზანია „გონივრული დამატებითი ანაზღაურების“ ცნების უნებლიე შედეგების გამოსწორება. შესწორებების მიხედვით, ფინანსურმა აქტივებმა, წინასწარი გადახდის ოფციით, რომელსაც შეუძლია შედეგად მოიტანოს ოფციის ვადამდელი შეწყვეტის შემთხვევაში მფლობელის მიერ ანაზღაურების მიღება, შეიძლება დააკმაყოფილოს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ პირობა კონკრეტული კრიტერიუმების დაცვის შემთხვევაში.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) მიმოიხილა იმ ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვის წესი, რომლებიც მოდიფიცირდება ან იცვლება ისე, რომ ეს არ იწვევს აღიარების გაუქმებას და შედეგად, ამ საკითხთან დაკავშირებით, „დასკვნის საფუძველზე“ შეიტანა ორი შესაბამისი აზრად, სადაც საბჭო შენიშნავს, რომ ასეთ შემთხვევებში აღრიცხვა ხდება ისევე, როგორც ფინანსური აქტივის მოდიფიცირებისას. მთლიანი საბალანსო ღირებულების ცვლილება იწვევს მოგების ან ზარალის მყისიერად ასახვას მოგებაში ან ზარალში.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. იმის მიხედვით, თუ ფას 9-ის პირველად გამოყენებასთან მიმართებაში როდის ხდება შესწორებათა გამოყენება, მოქმედებს კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ინფორმაცია

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

შესწორებები განმარტავს, რომ ფასს 9, მისი გაუფასურების მოთხოვნების ჩათვლით, ვრცელდება მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ფლობილ გრძელვადიან წილებზე, რაც წარმოადგენს ამ ობიექტებში პირის წმინდა ინვესტიციების ნაწილს. გრძელვადიან წილებზე ფასს 9-ის გამოყენებით, პირი არ ითვალისწინებს მათი საბალანსო ღირებულებების კორექტირებას, რაც ბასს 28-ით არის მოთხოვნილი (ანუ გრძელვადიანი წილების საბალანსო ღირებულების ისეთ კორექტირებას, რაც აუცილებელი ხდება ინვესტიციების ობიექტის ზარალის გადანაწილებით ან გაუფასურების შეფასებით ბასს 28-ის შესაბამისად).

შესწორებები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. იმის მიხედვით, ემთხვევა თუ არა შესწორებათა პირველად გამოყენება ფასს 9-ის პირველად გამოყენებას, მოქმედებს კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამ შესწორებათა გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან ჯგუფს არ აქვს გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, გარდა წილობრივი ინვესტიციებისა, რომლებიც წილობრივი მეთოდით აღირიცხება.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს - გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჩურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი კომპანიამ უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას, ისეთი პირის ოფიის შემთხვევაში, რომელიც არ არის საინვესტიციო კომპანია, მისი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების, ამავედროულად, საინვესტიციო კომპანიების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულებით ასახვის შენარჩუნების თავისუფლება, მაშინ, როდესაც თავად კომპანია წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორება ასევე განმარტავს, რომ კომპანიას ამ მიდგომის გამოყენება შეუძლია თითოეული მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, თუ ეს უკანასკნელი პირები საინვესტიციო კომპანიებია. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჩურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, ჯგუფს არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

იხილეთ შენიშვნა

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გაშვადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. პრეზენტაციის საფუძველი მნიშვნელოვანი სადრიცხო 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 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასებისა, რომლებიც მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ შესაბამისად. ქვემოთ აღწერილია ძირითადი სადრიცხო პოლიტიკები.

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

სამართლიანი 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 შეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი 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, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლის მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი 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 პირის (შვილობილი კომპანიები) დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც კომპანიას გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე

ივანე ხუბუაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- 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 კომპანია 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, კომპანია აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- კომპანიის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებსა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ კომპანიას 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 არასაკონტროლო წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არასაკონტროლო წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

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

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

არასაკონტროლო წილები - არასაკონტროლო წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის იმ კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ ეკუთვნის დამფუძნებელს.

არასაკონტროლო წილები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - კაპიტალის ნაწილად, მაგრამ დამფუძნებლის აქციონერული 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 არასაკონტროლო წილების საბალანსო ღირებულებები კორექტირდება და ასახავს შვილობილ კომპანიებში მათი ფარდობითი წილების ცვლილებას. ნებისმიერი სხვაობა არასაკონტროლო წილის კორექტირების ოდენობასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიან 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 სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე

ი.ბ. ბერიძე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, 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 შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში.

საწარმოთა გაერთიანება - ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომპინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, ჯგუფის დაგროვილი ვალდებულებებსა ყოფილი მფლობელებისადმი და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გაწევის მომენტში.

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

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, რომლებიც დაკავშირებულია შეძენილი ბიზნესის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები, აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში; და
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

გუდვილი აღირიცხება როგორც სხვაობა გაცემული ანაზღაურების, შეძენილ ბიზნესში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამსა და შესყიდული და დაკვირვებადი აქტივების შესყიდვის ღირებულების ჯამს. თუ გადაფასების შემდეგ შესყიდვის ღირებულებისა და ნაკისრი ვალდებულების სხვაობა შორის. თუ გადაფასების შემდეგ შესყიდვის ღირებულებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს შეძენილ ბიზნესში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში როგორც სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება.

არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარეგნობით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

იფი ხეზიაშვილი

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით კართულ ლარში)

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიხედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება და შემდგომი ანგარიშსწორება აისახება კაპიტალში. ხოლო თუ იგი კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ ან ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგებაში ან ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძველზე უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

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

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

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

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

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

იხ. ხედი 39

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 – „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. შესაძლოა მოხდეს მისი აღდგენადი ღირებულება (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესი) უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, ისე, რომ ინვესტიციის აღდგენად ღირებულება, შედეგად, იზრდება.

ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენებას წყვეტს იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია აღარ ითვლება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოდ ან მაშინ, როდესაც ინვესტიცია გადადის გასაყიდად განკუთვნილის კატეგორიაში. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა წილი მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში და ეს შენარჩუნებული წილის არის ფინანსური აქტივი, ჯგუფი შენარჩუნებულ წილს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ამ დღის მდგომარეობით და, ბასს 39-ის შესაბამისად, ეს ღირებულება ითვლება სამართლიან ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას. სხვაობა წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტის დღეს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებისა და მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილის გაყიდვით მიღებული შემოსავლის ჯამს შედის ამ მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს რეალიზაციით მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშებაში. გარდა ამისა, ამავე მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოსთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებულ ცველა თანხას ჯგუფი აღრიცხავს ისევე, როგორც აღრიცხავდა იმ შემთხვევაში, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები პირდაპირ რომ გაეყიდა. ამდენად, თუ ამ მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგება ან ზარალი შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გაყიდვისას გადაკლასიფიცირდებოდა მოგებაში ან ზარალში, ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტისას მოგებას ან ზარალს გადაიტანს კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირებას).

წილობრივი მეთოდი გამოიყენება მაშინაც, როდესაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში იქცევა ინვესტიციად ერთობლივ საწარმოში ან ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში იქცევა ინვესტიციად მეკავშირე საწარმოში. წილებში ამგვარი ცვლილება სამართლიანი ღირებულების გადაფასებას არ იწვევს.

თუ ჯგუფმა შეამცირა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილი, მაგრამ გააგრძელა წილობრივი მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო ფლობილი წილის შემცირებასთან მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა.

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

შემოსავლის აღიარება - შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედგავთების ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;

იხმ ბეზიშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

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 საპროგნოზო 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 მოიჯარე

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

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განსაზღვრებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საოპერაციო იჯარით წარმოშობილი პირობითი გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გაფორმებასთან დაკავშირებულია შედეგთემი, ისინი აღიარდება ვალდებულებად. შედეგთემის ჯამური სარგებელი აღიარდება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება წრფივ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განსაზღვრებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ერთეულების ფუნქციონალური ვალუტა არის პირის ოპერირების პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა. კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა ქართული ლარი („ლარი“). ტრანზაქციები პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველ საანგარიშგებო დღეს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ დღეს მოქმედი კურსით.

ინგა ხუბუაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 2017	31 დეკემბერი 2016
USD/GEL	2.5922	2.6468
EUR/GEL	3.1044	2.7940

თანამშრომლების მოკლე და გრძელვადიანი სარგებელი

ვალდებულება აღიარებულია თანამშრომლების ხელფასების, წლიური და ავადმყოფობის შვებულების მიმართ, რომელიც დაკავშირებულია შესაბამის პერიოდთან როდესაც კომპანია ელის გაწეული სერვისისგან არადისკონტირებულ შემოსავალს.

მოკლევადით დასაქმებულთათვის აღიარებული ვალდებულებები შეფასებულია შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ სავარაუდო სარგებლის ოდენობით.

მოგების გადასახადი - მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოდგენს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების ჯამს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ოდენობა დამოკიდებულია წლის დასაბეგრ მოგებაზე. ეს უკანასკნელი შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული მოგებისგან იმით განსხვავდება, რომ მასში არ შედის სხვა წლებში დასაბეგრი ან გამოსაქვითი შემოსავლები ან ხარჯები და ის ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იბეგრება ან იქვითება. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული განაკვეთებით.

გადავადებული გადასახადი

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და დასაბეგრი მოგების გამოთვლაში გამოყენებული საგადასახადო ბაზისების დროებით სხვაობებზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები ჩვეულებრივ აღიარდება ყველა დასაბეგრ დროებით სხვაობაზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივები ჩვეულებრივ აღიარდება ყველა გამოქვითვად დროებით სხვაობაზე, თუ სავარაუდოა, რომ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შესაძლებელი იქნება ამ გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების გამოყენება. ამგვარი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ დროებითი სხვაობა წარმოიშობა გუდვილიდან ან სხვა აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანების შემთხვევებისა) ისეთი ტრანზაქციის შემთხვევაში, რომელიც არც დასაბეგრ მოგებაზე მოქმედებს და არც საბუღალტრო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება ძირითად საშუალებებთან და შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციებთან დაკავშირებული დასაბეგრი დროებითი სხვაობებისათვის, გარდა იმ შემთხვევებისა, სადაც ჯგუფს შეუძლია, გააკონტროლოს დროებითი სხვაობის გაუქმება და სავარაუდოდ, განჭვრეტად მომავალში დროებითი სხვაობა არ გაუქმდება. გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებიდან წარმოშობილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები მხოლოდ მაშინ აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შესაძლებელი იქნება ამ გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების გამოყენება და ისინი განჭვრეტად მომავალში გაუქმდება.

ივ. ხუბიშვილი

გადავადებული საგადასახადო აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და მცირდება მაშინ, თუ აქტივის ან მისი ნაწილის აღდგენისათვის საჭირო საკმარისი დასაბეგრი მოგების არსებობა მოსალოდნელი აღარ არის.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება იმ განაკვეთებით, რომლებიც მოსალოდნელია, მოქმედებდეს იმ პერიოდში, როდესაც ხდება ვალდებულების დაფარვა ან აქტივის რეალიზაცია, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული განაკვეთების (ან საგადასახადო კანონმდებლობის) მიხედვით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების აღირიცხვა ასახავს იმ საგადასახადო შედეგებს, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივებისა და ვალდებულებების აღდგენის ან დაფარვის დაგეგმილი ფორმიდან.

პერიოდის მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი

მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გადასახადი დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ერთეულებთან, რა დროსაც მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი ასევე აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში შესაბამისად. თუ მიმდინარე ან გადავადებული გადასახადი წარმოიშობა საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღიარებისას, საგადასახადო ეფექტი შედის საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვაში.

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 სამართლიან ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. გადაფასება საკმარისი რეგულარობით ხდება და, შედეგად, საბალანსო ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება იმ ღირებულებებისგან, რაც თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით უნდა აღრიცხულიყო.

ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასებით წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში, მაგრამ არა იმ შემთხვევაში, თუ ის აუქმებს იმავე აქტივზე მანამდე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ შემცირებას გადაფასების შედეგად, რა დროსაც მოგებაში ან ზარალში ირიცხება მანამდე ხარჯად აღიარებული შემცირების ტოლი ზრდა. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება 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 სესხის ალების ხარჯები. 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, გადადის პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში.

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

ივს ხელიწერა

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითად საშუალებათა კატეგორიები	წელი
შენიშვნა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	5
სხვა მატერიალური აქტივები	3-6

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ავეჯი და მანქანა-დანადგარები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით.

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

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება არის ისეთი ქონება, რომელსაც კომპანია ფლობს იჯარით გაცემის შედეგად მიღებული შემოსავლისთვის ან კაპიტალის აფასებით მიღებული სარგებლისათვის. იგი ფასდება აღრიცხვის მეთოდით.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის მომენტში ან როდესაც იგი საშუალოდამოდაა ამოღებული მოხმარებიდან და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. აღიარების შეწყვეტის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი.

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

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით 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 შედეგად.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო

იფს სტრუქტურა

ღირებულება, 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 შედეგად.

მარაგები - აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსვლის რიგის მიხედვით (ბაზებში) და ინდივიდუალურად (ბენზინგასამართ სადგურებში). წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

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

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე 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 - საწარმოთა გაერთიანებით ნაკისრი პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს, ამგვარი პირობითი ვალდებულებები აღირიცხება შემდეგი ორი მაჩვენებლიდან უდიდესით: 1) ბასს 37-ის შესაბამისად აღიარებული ღირებულება და 2) თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ბასს 18 „შემოსავალი“ მიხედვით აღიარებული დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და გაცემულ სესხებს, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის 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

იფი ხტოშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გარდა, სხვა სავალსო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

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.

სესხები და მოთხოვნები – სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება 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 გაუფასურება – გარდა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულისა, ფინანსური აქტივები გაუფასურების ნიშნებზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამოშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების გარკვეული კატეგორიებისათვის, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივების გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალური შეფასებისას გაუფასურება არ დადგინდა. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს ჯგუფის მიერ მოთხოვნების ამოღების წარსულ გამოცდილებას, პორტფელში 60 დღიანი საშუალო საკრედიტო ვადის მიღმა დაგვიანებული გადახდების რაოდენობის ზრდას, აგრეთვე დაკვირვებად ცვლილებებს ეროვნულ ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში, რაც კავშირშია მოთხოვნებზე დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების

იფი სტუდენტ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ ჯგუფმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც ჯგუფი ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), ჯგუფი ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით და გადასახდელი დივიდენდებით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი 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

იხსნება

ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების სასიცოცხლო ციკლის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

დივიდენდები - დივიდენდები აღირიცხება აქციონერთა კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო 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 დაშვადებასთან, რომელთა დაგეგმილი მოხმარებისათვის ან გაყიდვისთვის გამზადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, ამ აქტივების თვითღირებულებას ემატება იქამდე, სანამ ეს აქტივები არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

ისეთი კონკრეტული აღებული სესხების დროებით ინვესტირებაზე მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი, რომელთა გახარჯვა კვალიფიციურ აქტივებზე ჯერ არ მომხდარა, აკლდება სესხის აღების იმ ხარჯებს, რომელთა კაპიტალიზირება შესაძლებელია.

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

გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები - გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

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

Handwritten signature

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

6. შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2017	2016
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	375,197	300,005
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	35,688	38,136
სხვა	3,597	3,102
სულ	414,482	341,243

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაციის
თვითღირებულება იყო:

	2017	2016
საწვავის თვითღირებულება	321,467	245,676
გაზის თვითღირებულება	26,005	29,470
სხვა	934	3,067
სულ	348,406	278,213

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და
დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2017	2016
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	9,500	7,913
ცვეთის ხარჯი	8,195	7,691
საოპერაციო იჯარა	5,295	5,874
სარეკლამო ხარჯები	5,094	4,910
კომუნალური ხარჯები	3,451	3,473
საწყობი	1,170	757
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	768	716
საწვავი	736	202
დაცვის ხარჯი	225	170
ტრანსპორტირება	184	241
კაპიტალიზაცია	122	131
სხვა	2,831	2,028
სულ	37,571	34,106

იფი სტრატეგია

„ჯგუფი ვისილ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2017	2016
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	18,077	16,098
სავაჭრო მოთხოვნების და მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსების რეზერვის ცვლილება	12,440	(188)
საბანკო ხარჯები	2,651	1,951
საგადასახადო ხარჯები გარდა მოგების გადასახადისა	2,324	1,656
პროფესიული მომსახურება	366	350
მივლინების ხარჯები	334	381
დაზღვევა	270	266
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	286	200
ოფისის იჯარის ხარჯი	277	286
კავშირგაბმულობა	138	204
საკანცელარიო მასალები	100	110
კომუნალური ხარჯები	90	89
სხვა	1,010	1,004
სულ	38,363	22,407

10. სხვა შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის სხვა შემოსავალი იყო:

	2017	2016
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	2,738	2,287
შემოსავალი მონტაჟიდან	906	811
შემოსავალი რეკლამიდან	420	48
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	424	2,906
შემოსავალი დაზღვევიდან	296	146
ჯარიმები	232	157
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	176	138
ტრანსპორტირების მომსახურება	98	100
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	29	30
სხვა	205	1,011
სულ	5,524	7,634

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

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

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

იფი ხეივანი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა ჯგუფის გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რადგან მისი ძალაში შესვლით გაუქმდა დროებითი სხვაობები ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზისებს შორის, კოდექსის ცვლილების შედეგად, წინა პერიოდებში წარმოქმნილი და აღიარებული დროებითი სხვაობებით გამოწვეული გადავადებული საგადასახადო აქტივის ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სრულად ჩამოიწერა.

2017 წლის განმავლობაში ჯგუფმა არასაკონტროლო წილების აქციონერებზე დივიდენდები გასცა მიმდინარე წლის წმინდა მოგებიდან.

12. საწარმოთა გაერთიანება ერთობლივ კონტროლქვეშ

12.1 შესყიდული შვილობილი კომპანია

	ძირითადი საქმიანობა	შესყიდვის თარიღი	ხმის უფლების შესყიდული წილი (%)	გადახდილი საფასური
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	ავტოსერვისი	20 ნოემბერი 2017	100	15,237

2016 წლის 29 დეკემბერს ჯგუფმა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“ გაყიდა. ამ დღეს კონტროლი გადაეცა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირს შპს „ალმას“.

2017 წლის 20 ნოემბერს ჯგუფმა შპს „ალმასთან“ გააფორმა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ შესყიდვის ხელშეკრულება. შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 100%-იანი წილის გამოსყიდვის გადაწყვეტილება უკავშირდებოდა ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკას, რომელიც ითვალისწინებს ავტოაქსესუარებისა და მრავის ზეთების გაყიდვის ოპერაციებზე კონცენტრირებას.

გარდა ამისა, შესყიდვის თარიღის შემდეგ, ჯგუფმა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ კაპიტალში გააკეთა 4,330 ათასი ლარის ოდენობის ინვესტიცია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12.2 შესყიდვის დღეს მიღებული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

20 ნოემბერი 2017

მიმდინარე აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	77
3 თვეზე ნაკლები ვადის ვადიანი დეპოზიტები	1,214
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,436
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	570
მარაგები	8,725
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	3,996
სხვა აქტივები	32
სულ აქტივები	16,050
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,610
აღებული სესხები	3,255
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
აღებული სესხები	3,012
სულ აქტივები	8,877
მიღებული წმინდა აქტივები	7,173

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს წმინდა აქტივების რეალიზაციას კონტროლის დაკარგვის თარიღიდან მოყოლებული და შეწყვეტილი ოპერაციების კომბინირებულ შედეგებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

29 დეკემბერი 2016

აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი რომლებზეც კონტროლი დაიკარგა

მიმდინარე აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,505
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	265
მარაგები	7,471
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	3,809
სხვა აქტივები	27
სულ აქტივები	13,192
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,946
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	209
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
აღებული სესხები	2,267
სულ აქტივები	4,422
გაყიდული წმინდა აქტივები	8,770

ივანე ხუციშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12.3 ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული საწარმოს შესყიდვით გამოწვეული ზარალი

20 ნოემბერი 2017

გადახდილი საფასური	15,237
გამოკლებული: მიღებული წმინდა აქტივები	(7,173)

შესყიდვით წარმოქმნილი ზარალი	8,064
-------------------------------------	--------------

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს რეალიზაციით წარმოშობილ მოგებას კონტროლის დაკარგვის
თარიღიდან მოყოლებული და შეწყვეტილი ოპერაციების კომბინირებულ შედეგებს 2016 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით:

**29 დეკემბერი
2016**

მიღებული საფასური	15,000
გამოკლებული: მიღებული წმინდა აქტივები	(8,770)

რეალიზებით წარმოქმნილი მოგება	6,230
--------------------------------------	--------------

იმ წარსული მოვლენის შედეგად, როდესაც პირი შპს „ალმაზე“ გაიყიდა, ჯგუფმა აღიარა შეიღობილი
კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება 6,230 ათასი ლარის ოდენობით. მიმდინარე პერიოდში,
ერთობლივ კონტროლქვეშ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად აღიარებული იქნა 8,062 ათასი ლარის
ოდენობის ზარალი. 1,597 ათასი წარმოადგენს შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ წმინდა აქტივების ცვლილებას
იმ პერიოდში, როდესაც პირზე კონტროლს ფლობდა შპს „ალმა“.

შესყიდვის ან გაყიდვის ოპერაციის შედეგად კონტრაგენტებს შორის თანხის გადარიცხვა არ მომხდარა. 2017
წელს შპს „ვისოლის ავტო ექსპრესის“ შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულება, დაფარული იქნა 2016
წელს გაყიდული შეიღობილი კომპანიის მოთხოვნით.

13. შეწყვეტილი ოპერაციები

13.1 შპს „აირ ვისოლის“ რეალიზაცია

2017 წლის 15 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა შპს „აირ ვისოლის“ გაყიდვის ხელშეკრულება. აღნიშნული
კომპანია ჯგუფში აწარმოებდა საავიაციო საწვავთან დაკავშირებულ მთელ ოპერაციებს. გაყიდვიდან
მიღებულმა შემოსავალი შესაბამის წმინდა აქტივებს აჭარბებდა და, შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა 50,766
ათასი ლარის ოდენობის მოგება რეალიზაციიდან. საავიაციო საწვავის ოპერაციების გაყიდვა
დაკავშირებული იყო ჯგუფის ძირითადი ოპერაციების მხარდაჭერის ამოცანასთან. გაყიდვა დასრულდა
2017 წლის 15 სექტემბერს, როდესაც შპს „აირ ვისოლზე“ კონტროლი გადაეცა შპს „ჯიეჯის“. გაყიდული
აქტივებისა და ვალდებულებების დეტალები და გაყიდვით მიღებული მოგების ან ზარალის გამოთვლის
წესი განმარტებულია შენიშვნაში #14.

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

ივ. ხუბიჭაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	პერიოდი დამთავრებული 15 სექტემბერი 2017	2016
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
შემოსავალი	45,087	40,027
გაყიდვების თვითღირებულება	(38,451)	(31,867)
სხვა ხარჯები	(1,156)	(1,333)
წმინდა მოგება	5,480	6,827
ოპერაციების გაყიდვით მიღებული მოგება	45,286	-
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (განეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებს)	50,766	6,827

IFRS 5-ის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის თანახმად, მოგება ან ზარალისა და წინასწარი პერიოდის ყოვლისმომცველი შემოსავლების შედარებითი ციფრები უნდა იყოს ხელახლა წარდგენილი რათა განცალკევდეს იმ ოპერაციების ეფექტი რომლებიც დისკონტირებული იყო საანგარიშგებო წლის ბოლოს შეწყვეტილი. მოგება ან ზარალისა და ყოვლისმომცველი შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშის ხელახალი პრეზენტაციის გავლენა და ხელახალი წარდგენის ეფექტი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ბეჭდად წარმოდგენილი	რეკლასიფიკაცია	ახლად წარმოდგენილი
შემოსავალი	381,270	(40,027)	341,243
გაყიდვების თვითღირებულება	(310,080)	31,867	(278,213)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯი	(35,498)	1,392	(34,106)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(22,537)	130	(22,407)
სხვა შემოსავალი	7,823	(189)	7,634
ეფექტი მოგებაზე უწყვეტი ოპერაციებიდან		(6,827)	

ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

	პერიოდი დამთავრებული 15 სექტემბერი 2017
ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან, წმინდა	5,442
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(65)
წმინდა ფულადი ნაკადები	5,377

რადგან ეს არის ოპერაციების პირველი პერიოდი შესადარებლად არ არის მოცემული 2016 წლის მონაცემები.

13.2 შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ გაყიდვა

2016 წლის 29 დეკემბერს ჯგუფმა გააფორმა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ გაყიდვის ხელშეკრულება. ეს კომპანია ჯგუფში აწარმოებდა მთელ ავტო-აქსესუარებისა და ძრავის ზეთების გაყიდვის ოპერაციებს. გაყიდვიდან მიღებულმა შემოსავალი შესაბამის წმინდა აქტივებს აჭარბებდა და, შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა 6,230 ათასი ლარის ოდენობის მოგება რეალიზაციიდან. ავტო-აქსესუარებისა და ძრავის ზეთების

ინგო ხუბიჭიშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

გაყიდვის ოპერაციების გაყიდვა დაკავშირებული იყო ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკასთან, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის კონცენტრირებას ნავთობისა და გაზის ბაზრებზე. გაყიდვა დასრულდა 2016 წლის 29 დეკემბერს, როდესაც შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესზე“ კონტროლი გადაეცა შპს „ალმას“.

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

	2016
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	
შემოსავალი	10,599
სხვა შემოსავალი და მოგება	364
ხარჯები	(12,782)
ზარალი გადასახადის შემდეგ	(1,819)
ოპერაციების გაყიდვით მიღებული მოგება	6,230
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (განკუთვნიება ჯგუფის მფლობელებს)	4,411

14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა

	15 სექტემბერი 2017
კონტროლს მიღმა დარჩენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი	
მიმდინარე აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,377
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,599
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	166
მარაგები	5,284
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	4,650
სხვა აქტივები	8
სულ აქტივები	17,084
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	9,130
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	933
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
აღებული სესხები	-
სულ ვალდებულებები	10,063
წმინდა რეალიზებული აქტივები	7,021

იხილეთ შენიშვნები

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	15 სექტემბერი 2017
<i>შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება</i>	
სულ მიღებული ანაზღაურება	52,307
წმინდა რეალიზებული აქტივები	(7,021)
რეალიზაციით მიღებული მოგება	45,286
	15 სექტემბერი 2017
<i>წმინდა ფულადი ნაკადის შემოძინება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან</i>	
ფულსა და ფულის ექვივალენტებში მიღებული ანაზღაურება	36,752
გამოკლებული: ფულისა და ფულის ექვივალენტების გაყიდული ნაშთები	(5,377)
სულ ფულადი ნაკადის შემოძინება	31,375

შპს „აირ ვისოლის“ დაფუძნების დღეს დამოუკიდებელმა შემფასებლებმა ჩაატარეს ძირითადი საშუალებების გადაფასება. ძირითადი საშუალებების გადაფასებული ღირებულება განისაზღვრა 7,731 ათასი ლარით. კომპანიის მიერ გადაცემული აქტივების საბალანსო ღირებულებამ შეადგინა 4,713 ათასი ლარი. 3,018 ათასი ლარის სხვაობა გაყიდვის დღეს შპს „აირ ვისოლის“ წმინდა აქტივებში არ შევიდა, რადგან ძირითადი საშუალებების გადაფასება მოხდა შპს „აირ ვისოლის“ დამოუკიდებელი მიზნებისათვის, ხოლო ჯგუფისათვის ეს ტრანზაქცია აქტუალური არ იყო.

ივანე ხუციშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

15. ძირითადი საშუალებები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვილი ცვეთის
გამოკლებით, იყო:

ნაშთი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
1 იანვარი 2016	130,528	20,507	8,112	9,377	6,501	2,285	177,310
დამატება	4,442	338	1,033	206	388	3,547	9,954
რეალიზაცია	(8,237)	(1)	(887)	(43)	(1,035)	(2,329)	(12,532)
გადატანა	2,561	991	(136)	(1,598)	1,103	(2,921)	-
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით	(504)	(401)	(90)	(252)	(590)	-	(1,837)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	128,790	21,434	8,032	7,690	6,367	582	172,895
დამატება	6,138	331	809	362	100	2,725	10,465
რეალიზაცია	(455)	(27)	(380)	(30)	(420)	(1,175)	(2,487)
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით	(4,971)	(3,417)	(1,850)	(121)	(649)	-	(11,008)
შესყიდვა საწარმოთა გაერთიანებით	2,586	522	-	672	479	35	4,294
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	132,088	18,843	6,611	8,573	5,877	2,167	174,159
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2016	-	(7,838)	(4,350)	(2,313)	(4,677)	-	(19,178)
წლის დარიცხვა	(3,583)	(1,545)	(780)	(1,050)	(545)	-	(7,503)
რეალიზაცია	605	334	634	180	21	-	1,774
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვის შედეგად	-	223	15	144	169	-	551
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2016	(2,978)	(8,826)	(4,481)	(3,039)	(5,032)	-	(24,356)
წლის დარიცხვა	(3,339)	(2,015)	(859)	(660)	(706)	-	(7,579)
რეალიზაცია	28	234	410	50	5	-	727
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვის შედეგად	2,128	2,420	1,292	45	473	-	6,358
შესყიდვა საწარმოთა გაერთიანებით	-	(77)	-	(120)	(101)	-	(298)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	(4,161)	(8,264)	(3,638)	(3,724)	(5,361)	-	(25,148)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2016	125,812	12,608	3,551	4,651	1,335	582	148,539
31 დეკემბერი 2017	127,927	10,579	2,973	4,849	516	2,167	149,011

ნაწილი ხელმოწერა

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად გაცემილი აქტივები არ აქვს.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები, 140,378 ათასი და 83,978 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #22).

16. საინვესტიციო ქონება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	-	-
დამატება	5,366	2,894	8,260
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	5,366	2,894	8,260
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2017	-	-	-
წლის დარიცხვა	-	(345)	(345)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	(345)	(345)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	5,366	2,549	7,915

საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული მიწის ნაკვეთი და შენობა მდებარეობს თბილისში, დიდ დიღომში და წარმოადგენს ჯგუფის დაკავშირებული მხარისგან, შპს „ველაჯიოსგან“ შესყიდულ სპორტულ კომპლექსს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 7,760 ათასი ლარით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება გამოყენებული აქვს 7,915 ათასი ლარის საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #22).

17. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	20,900
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხების რეზერვი	(11,650)	-
სულ	-	20,900

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავდა 8,000 ათასი ლარის მოთხოვნას შპს „ვენჯორჯიას“ მიმართ და 3,650 ათასი ლარის მოთხოვნას შპს „სმარტ რიტეილის“ მიმართ. გრძელვადიანი მოთხოვნები წარმოშობილია მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან და საიჯარო შემოსავლიდან. ორივე კონტრაგენტი არის კომპანიასთან დაკავშირებული მხარე.

ივანე ხუბიაშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

18. მარაგები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
საწვავი	42,113	59,443
სხვა	13,334	3,555
სულ	55,447	62,998

19. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	15,851	14,301
სხვა მოთხოვნები	16,081	1,358
	31,932	15,659
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხების რეზერვი	(3,207)	(2,249)
სულ	28,725	13,410

სხვა მოთხოვნებში შესულია შვილობილი კომპანიის გაყიდვასთან დაკავშირებული 15,553 ათასი ლარის მოთხოვნა შპს „ჯი-ეი-ჯი“-ს მიმართ.

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია 14 დღე (2016: 15 დღე).

ჯგუფს შექმნილი აქვს 1 წელზე მეტი ვადის მქონე მოთხოვნებზე რეზერვი, რადგან ისტორიული გამოცდილებით, 1 წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული მოთხოვნების ამოღება, ჩვეულებრივ, შეუძლებელია. 6 თვიდან 1 წლამდე სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი იქმნება საპროგნოზო ამოუღებელი ნაწილის მიხედვით, რაც დგინდება წარსული გამოცდილებით და რეგულარულად გადაიხედება თითოეულ საანგარიშგებო დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით.

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

იხმ ნუბიაშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ამოუღებელი თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაშთი წლის დასაწყისში	(2,249)	(2,805)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვი	(860)	-
ჩამოწერილი მოთხოვნები	-	-
რეალიზებული შვილობილი კომპანიის კუთვნილი რეზერვი	-	181
საწარმოთა გაერთიანების კუთვნილი რეზერვი	(168)	187
რეზერვირებული მოთხოვნების აღდგენა	70	188
ნაშთი წლის ბოლოს	(3,207)	(2,249)

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
3 თვიდან 1 წლამდე	-	(311)
1 წელზე მეტი	(3,207)	(1,938)
სულ	(3,207)	(2,249)

20. ფული და ფულის ექვივალენტები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
შეზღუდული ფული	5,667	8,760
ნაღდი ფული ბანკებში	1,934	8,648
ნაღდი ფული სალაროში	1,769	483
სულ	9,370	17,891

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული შეზღუდული ფული წარმოადგენს სს „ჰალიკ ბანკ ჯორჯიაში“ განთავსებულ დეპოზიტს. ერგბ-თან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფს უფლება აქვს, დიდი სესხები გასცეს მხოლოდ 100%-ით ფლობილ შვილობილ კომპანიებზე. ნაცვლად დაკავშირებულ მხარეებზე სესხის პირდაპირ გაცემისა, ამ უკანასკნელზე სესხი აიღეს სს „ჰალიკ ბანკ ჯორჯიასგან“ და კომპანია ამ სესხის გარანტორი გახდა ბანკში 5,667 ათასი ლარის დეპოზიტის განთავსებით, რომელიც შეზღუდულია და მას ჯგუფი ვერ გამოიყენებს. დეპოზიტს ვადა გასდის 2018 წელს.

ივ. ხუბიძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

21. სააქციო კაპიტალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნებადართული სააქციო კაპიტალი	44,156	44,156
გამოკლებული: გადაუხდელი სააქციო კაპიტალი	(19,884)	(19,884)
სულ	24,272	24,272

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 25,881,000 ჰეგულერზე აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, საიდანაც 14,881,000 აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, იყო გადახდილი.

2010 წელს კომპანიამ გამოუშვა 11,000,000 ჰეგულერზე აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია. ეს აქციები, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაუხდელი.

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

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია. ხოლო შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადებინა დივიდენდები 283 ათასი და 268 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად, თავიანთი არასაკონტროლო აქციონერებისათვის.

ივ. ხუბიჭაძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

22. აღებული სესხები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

სესხები უზრუნველყოფით:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ერგ სესხი		3 თვიანი Libor +			
	USD	7.25%	04-21	47,017	104,820
„თიბისი ბანკი“ სესხი 1	GEL	13%	04-19	11,122	-
საერთო სესხი (თიბისი/ერგ)		1 თვიანი Libor +			
	USD	8.5%	09-21	6,757	8,841
„თიბისი ბანკი“ სესხი 2	USD	9.5%	04-18	6,501	-
„ქართუ ბანკის“ სესხი	GEL	11.5%	01-18	3,623	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 1	USD	11%	10-24	3,506	-
„თიბისი ბანკი“ სესხი 3	GEL	5%	01-18	3,502	-
„პალიკ ბანკის“ სესხი 1	USD	8%	06-18	2,597	2,652
„ბაზის ბანკის“ სესხი 2	USD	11%	06-18	2,190	2,025
„ბაზის ბანკის“ სესხი 3	GEL	13%	06-18	1,704	1,803
„პალიკ ბანკის“ სესხი 2	GEL	13%	06-18	1,504	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 4	USD	10%	06-21	1,469	-
საქართველოს ბანკის სესხი	USD	13%	05-21	1,143	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 5	USD	10%	06-19	352	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 6	USD	11%	05-20	348	474
„ბაზის ბანკის“ სესხი 7	USD	11%	03-18	94	456
„თიბისი ბანკი“ სესხი 4	USD	10%	04-17	-	3,310
				93,429	124,381
სესხები უზრუნველყოფის გარეშე					
		1-თვიანი Libor +			
		2.7% + სახსრების			
		ღირებულება +			
		აუცილებელი			
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრია“		ბარჯები (თუ ასეთი			
სესხი	USD	არსებობს)	N/A	30,429	-
„ბანკ კანტონალ დი ჟენევა“	USD	ბანკის სახსრების	N/A	15,975	23,414
„ბიენპი პარიზა სვისი“	USD	ღირებულება +1%	N/A	-	15,218
		1 თვიანი Libor + 3%			
სულ აღებული სესხები				139,833	163,013
აღებული სესხის გრძელვადიანი					
ნაწილი				5,567	433
აღებული სესხის მოკლევადიანი					
ნაწილი				134,266	162,580

იხილეთ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფინანსური საქმიანობით წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

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

1 იანვარი 2017	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკურსო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	შეიღობილი კომპანიის შესყიდვა (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2017	
აღებული სესხები	163,013	(24,515)	10,864	(11,320)	(4,476)	6,267	139,833
	163,013	(24,515)	10,864	(11,320)	(4,476)	6,267	139,833

i) კონტრაგენტებიდან აღებული სესხებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემული აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლებისა და აღებული სესხების დაფარვის სხვაობას.

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

აღებული სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ერთ თვეში	121,536	156,159
ერთიდან სამ თვემდე	4,080	82
სამიდან თორმეტ თვემდე	8,650	6,339
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	134,266	162,580
ერთიდან ხუთ წლამდე	3,256	433
ხუთი წლის შემდეგ	2,311	-
სულ აღებული სესხები	139,833	163,013

ვეროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებისა და „თიბისი ბანკთან“ და ვეროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი საერთო სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფმა უნდა დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობები. საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა 5 უარყოფითი პირობა, კერძოდ: ინვესტიციები, მოკლევადიანი სესხები, ინფორმაციის მოწოდება, კაპიტალური დანახარჯები, მესამე პირისთვის გაცემული გარანტიები, რომლებიც გამსესხებლებს უფლებას აძლევს, მოითხოვონ სესხების დაუყოვნებლივ დაფარვა. გარდა უარყოფითი და მტკიცებითი პირობებისა, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ოთხი ფინანსური პირობა: პროცენტამდე და გადასახადამდე მოგების ფარდობა პროცენტთან, ფინანსური სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან, სესხის პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი, ფინანსური სესხის ფარდობა პროცენტამდე, გადასახადამდე და ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე არსებულ მოგებასთან, წმინდა ფინანსური სესხის ფარდობა პროცენტამდე, გადასახადამდე და ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე არსებულ მოგებასთან, მიმდინარე აქტივების ფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან, პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი. ჯგუფს საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით ბანკებისგან თავის უფლებებზე უარის წერილი არ მიიღო. შესაბამისად, ამ სესხების

იხილეთ შენიშვნა

“ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

გრძელვადიანი ნაწილი 64,401 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2016: 112,093 ათასი ლარი).

23. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება		126		102
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		2,296		2,423
		2,422		2,525
	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ერთი წლის განმავლობაში	643	643	126	102
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,570	2,570	1,263	1,017
ხუთი წლის შემდეგ	1,928	2,570	1,033	1,406
	5,141	5,783	2,422	2,525
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(2,719)	(3,258)	N/A	N/A
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	2,422	2,525	2,422	2,525

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

24. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო გადასახდელები საწვავზე	30,212	41,390
სხვა	3,936	13,274
სულ	34,148	54,664

იხილეთ შენიშვნა 1

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

25. მიღებული ავანსები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
საწვავზე მიღებული ავანსები	10,325	13,445
სხვა მიღებული ავანსები	1,055	1,478
სულ	11,380	14,923

26. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. ჯგუფმა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კელავაჲ 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 სამართლიანი ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი 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, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების საგარეუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა 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 სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

მეორე დონის მონაცემებით სესხების სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზზე დაფუძნებული შეფასების მოდელების შესაბამისად, საბაზრო მონაცემებისა და მენეჯმენტის განსჯის გამოყენებითა და 2017 და 2016 წლებში ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გათვალისწინებით. აღებული სესხებისათვის, სამართლიანი ღირებულება მეორე დონის მონაცემებით გამოანგარიშდა წლიური საბაზრო 6.75-13% საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით. ეს ის განაკვეთებია, რომლითაც ჯგუფი შეძლებდა დაფინანსების მიღებას სავალუტო და ვადიანობის დივერსიფიკაციის საფუძველზე.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება - მესამე დონის მონაცემებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საქარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა

იხილეთ შენიშვნა 26

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აღებული სესხები	139,833	163,013
ფული და ფულის ექვივალენტები	(9,370)	(17,891)
წმინდა აღებული სესხები	130,463	145,122
კაპიტალი	72,306	40,563
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	180.42%	357.77%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებსა და გადასახდელ დივიდენდებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28,725	13,410
გაცემული სესხები	7,257	4,639
ფული და ფულის ექვივალენტები	9,370	17,891
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	20,900
სულ ფინანსური აქტივები	45,352	56,840

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	139,833	163,013
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	34,148	54,664
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,422	2,525
სულ ფინანსური ვალდებულებები	176,403	220,202

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 დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

ივანე ხუციშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
	USD USD 1 = 2.5922 GEL	EUR EUR 1 = 3.1044 GEL	USD USD 1 = 2.6468 GEL	EUR EUR 1 = 2.7940 GEL
ფინანსური აქტივები				
საეაქრო და სხვა მოთხოვნები	15,553	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	78	-	1,403	-
სულ ფინანსური აქტივები	15,631	-	1,403	-
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	118,377	-	161,210	-
საეაქრო და სხვა გადასახდელები	4,256	562	2,951	96
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,422	-	2,525	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	125,055	562	166,686	96
სულ წმინდა პოზიცია	(109,424)	(562)	(165,283)	(96)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	(21,885)	21,885	(112)	112

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	(33,057)	33,057	(19)	19

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არადაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ვრცელდება, რადგან ჯგუფში შემავალი პირები სახსრებს სესხულობენ ფიქსირებული და მერყევი საპროცენტო განაკვეთებით.

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

ივანე ხაჩიძე

- 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება გადასახადამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 3,005 ათასი ლარით (2016: კლება/ზრდა 4,569 ათასი ლარი). ეს ძირითადად გამოწვეულია ჯგუფზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკით, რომელიც მის ცვლადგანაკვეთთან სესხებზე ვრცელდება.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური 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 გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

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

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ის, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტი არ უწესდებათ.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 39% და 77% წარმოდგენილია ჯგუფის 5 უმსხვილესი კლიენტით.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის ის, 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, 2017 და 2016 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 წარმოიშობა საპროცენტო განაკვეთის მრუდებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
უპროცენტო საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	30,363	3,392	56	337	-	34,148
	117,057	5,904	16,190	10,528	4,474	154,153
	147,420	9,296	16,246	10,865	4,474	188,301
31 დეკემბერი 2016						
უპროცენტო საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	33,317	19,938	187	1,222	-	54,664
	178,522	90	6,903	1,427	941	187,883
	211,839	20,028	7,090	2,649	941	242,547

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

27. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

31 დეკემბერი 2017			
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები			სულ
	სხვა		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	370	-	370
გაცემული სესხები	7,257	-	7,257
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	300	-	300
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,422	-	2,422
გადავადებული შემოსავალი	2,211	-	2,211
შემოსავალი	1,077	-	1,077
შესყიდვები	14,496	-	14,496
ფინანსური შემოსავალი	1,574	-	1,574

ივანე ხუციშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2016			
აქციონერთა შეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	სხვა	სულ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	869	-	869
გაცემული სესხები	3,208	-	3,208
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	657	-	657
გრძელვადიანი მოთხოვნები	20,900	-	20,900
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,525	-	2,525
გადავადებული შემოსავალი	2,885	-	2,885
შემოსავალი	2,240	-	2,240
შესყიდვები	3,680	-	3,680
ფინანსური შემოსავალი	1,683	-	1,683

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 6,193 ათასი ათასი და 3,973 ათასი ლარი, შესაბამისად.

28. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 5,667 ათასი ლარის ოდენობის შეზღუდული ფული გამოყენებულია შესაბამისი საბანკო სესხის უზრუნველყოფად 8,327 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითად საშუალებებთან ერთად.

სამართლებრივი დავები - 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარი, ურთიერთსაპირისპიროა და მრავალჯერად 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 აღმოცნდა და ამ ახალი ინტერპრეტაციების აღსრულება შესაძლებელი გახდა, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიასთან დაკავშირებით გამოსცა ორდერი #4187 და კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია შემოწმდა 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებისთვის უკვე დახურულია.

საოპერაციო გარემო - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. საქართველო კვლავაც უჩვენებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს, მათ შორის მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. გადასახადები, საგალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციებით ხასიათდება და ეს დამატებით რისკს უქმნის საქართველოში მოღვაწე კომპანიებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

იხმ ხეტიშვილი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად. საერთაშორისო საკრედიტო კრიზისის, ფინანსური ბაზრების მერყეობასა და სხვა რისკებს უარყოფითი ზეგავლენა აქვს საქართველოს ფინანსურ და კორპორაციულ სექტორებზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება მოხდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. ამ წლების განმავლობაში მიღებული ცვლილებები ერთგვარი პიონერია ცვლილებების გზაზე და ევროკავშირთან დაახლოების პარალელურად კიდევ უფრო მეტი ცვლილება მოსალოდნელი.

მენეჯმენტმა გაუფასურების რეზერვი დაადგინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეკონომიკური სიტუაციისა და პერსპექტივების გათვალისწინებით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები დადგინდა გაწეული ზარალის მოდელით, რასაც შესაბამისი საღირსეზო სტანდარტები მოითხოვს. ამ სტანდარტებით კომპანიამ უნდა აღიაროს მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი, რომლებიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნა. იგივე სტანდარტები კრძალავს იმ გაუფასურების ზარალის აღიარებას, რაც მომავალი მოვლენების შედეგად შეიძლება წარმოიქმნას, რაც არ უნდა მეტად სავარაუდო არ უნდა იყოს ეს. მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის პროგნოზირება, რამაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ ეფექტზე კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მისი აზრით, კომპანიას ყველა აუცილებელი ზომა აქვს მიღებული კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

29. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

წლის დასრულების შემდეგ, ჯგუფმა მიიღო ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) უარის წერილი, ხოლო თიბისი ბანკი ადასტურებს იმ ფაქტს რომ, მათ არ სჭირდებათ წინასწარ სესხის დაფარვა თორმეტი თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, სესხთან დაკავშირებული შეთანხმებების დარღვევის გამო.

წლის დასრულების შემდეგ, მენეჯმენტმა დაიწყო მოლაპარაკებები რამდენიმე პოტენციურ მყიდველთან რათა გაყიდონ არა-ძირითადი აქტივები და ოპერაციები. მოპოვებული თანხა იქნება გამოყენებული ჯგუფის ძირითადი საქმიანობების ეფექტურობის გასაზრდელად და რისკების შესამცირებლად. მენეჯმენტი გეგმავს რამდენიმე არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვის დასრულებას 2018 წლის განმავლობაში.

2018 წლის 4 ოქტომბერს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „თელავგაზი“, რათა უზრუნველყოს ბუნებრივი გაზის მიწოდების ოპერაცია ძირითადი საცალო ბიზნესისგან და უზრუნველყოს სერვისით ცალკეული კომპანია. კაპიტალის წვლილი წარმოადგენს მოთხოვნებს 100 ლარის ოდენობით და ჯგუფი ფლობს კაპიტალის 100%-ს.

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“, რომელიც გადაწყვეტს ფინანსური ოპერაციების დაბეგვრის საკითხებს შიდა ფირმის სესხებთან დაკავშირებით. კაპიტალში წვლილის შეტანა წარმოადგენს გაცემულ სესხებს დაკავშირებული მხარეებსა და სხვა გრძელ ვადიანი მოთხოვნებზე. კაპიტალში შეტანილი მთლიანი წვლილი შეადგენს 19,400 ათას ლარს, რომელიც შემდგომში გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე. ჯგუფი ფლობს კაპიტალის 100%-ს.

2018 წლის 2 ოქტომბერს, „ვისოლ ჰოლდინგი ზ.ე.“ (შენიშვნა 1) გაერთიანდა 100%-იანი წილის მფლობელ „გლობალ ინვესტორ ლიმიტიდ მალტა“. შერწყმის მიზანი იყო ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია.

15 მაისს ჯგუფმა სხვა ნავთობის საცალო კომპანიებთან ერთად, წააგეს სასამართლო პროცესი საქართველოს კონკურენციის სააგენტოსთან, ოლიგოპოლიური ვაჭრობის გამო საქართველოს ნავთობის ბაზარზე. სამართალწარმოების შედეგად, კომპანია დაჯარიმდა 521 ათასი ლარის ოდენობით.

30. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2018 წლის 1 ნოემბერს.

იფს ხელმოწერა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181352766

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება
ნოტარიუსი

02.11.2018 წ

სანოტარო ბიუროს მისამართი
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია
ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2
+995 32 2 98 70 24
84291332168118

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

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართი ქ. თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ უმაღლესი განათლების ინგლისური ენის დიპლომის (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 1986, პ/ნ 1000101 ა. მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერა სინამდვილეს. მთარგმნელი განცხადებით, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სიზუსტის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ორმოცდათექვსმეტი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 112.00 (ას თორმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 134.16 (ას ოცდათოთხმეტი) ლარი და 16 (თექვსმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	6-7
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში	9-10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	12
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ინტერპრეტაციების გამოყენება	13
4. პრეზენტაციის საფუძველი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	19
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	31
6. შემოსავალი	32
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	32
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
10. სხვა შემოსავალი	33
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	33
12. საწარმოთა გაერთიანება ერთობლივ კონტროლქვეშ	34
13. შეწყვეტილი ოპერაციები	36
14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა	38
15. ძირითადი საშუალებები	40
16. საინვესტიციო ქონება	41
17. გრძელვადიანი მოთხოვნები	41
18. მარაგები	42
19. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	42
20. ფული და ფულის ექვივალენტები	43
21. სააქციო კაპიტალი	44
22. აღებული სესხები	45
23. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	47
24. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	47
25. მიღებული ავანსები	48
26. ფინანსური ინსტრუმენტები	48
27. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	52
28. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	53
29. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	54
30. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	54

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს 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 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 1 ნოემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის 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 ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებსა და ამ მოთხოვნებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2 არის აღნიშნული, ჯგუფს აქვს უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი, პერიოდული ზარალი ოპერაციებიდან, უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და დარღვეული აქვს ერგბ-ს, „თიბისი ბანკთან“ და „ბაზის ბანკთან“ გაფორმებული გრძელვადიანი სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული გარკვეული პირობები. ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე შენიშვნაში #2 აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვექცეშ დააყენოს ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შეიძლება გამომდინარეობდეს აღნიშნული განუსაზღვრელობის შედეგიდან. ჩვენი დასკვნა ამ მიმართებით უცვლელია.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციისათვის. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ისეთ ინფორმაციას რომელიც შედის მენეჯმენტის რეპორტში, მაგრამ არ შეიცავს წინასწარი მიზნის ფინანსურ უწყისებს და ჩვენს აუდიტებულ რეპორტს. მენეჯმენტის რეპორტი სავარაუდოდ ხელმისაწვდომი იქნება იმის შემდეგ როცა მზად იქნება მოცემული აუდიტებული რეპორტი.

ჩვენი დასკვნა წინასწარი მიზნის ფინანსური უწყისების მიმართ არ შეიცავს სხვა ინფორმაციას და ამიტომ ჩვენ არ ვიძლევიან რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას.

რაც შეეხება ჩვენს აუდიტს, წინასწარი ფინანსური უწყისებისათვის, ჩვენს პასუხისმგებლობაში შედის წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ თუ რამდენად არის მოცემული ინფორმაცია მატერიალურად მცდარი წინასწარი მიზნის ცალკეულ ფინანსურ უწყისებთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ცოდნასთან მიმართ.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმო) 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.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს 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 ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის 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. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ჯონ რობინსონი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2018 წლის 1 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	6	414,482	341,243
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(348,406)	(278,213)
მთლიანი მოგება		66,076	63,030
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(37,571)	(34,106)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(38,363)	(22,407)
საპროცენტო შემოსავალი		1,574	4,100
საპროცენტო ხარჯი		(10,864)	(12,376)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,675)	(1,025)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		5,665	(15,480)
სხვა შემოსავალი	10	5,524	7,634
ზარალი დაბეგვრამდე		(10,634)	(10,630)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(42)	(2,092)
წლიური ზარალი უწყვეტი ოპერაციებიდან		(10,676)	(12,722)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	13	50,766	11,238
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)		40,090	(1,484)
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების რეზერვზე პირდაპირ დარიცხული გადავადებული გადასახადი		-	8,777
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		40,090	7,293
(ზარალი) განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		39,781	(1,752)
არასაკონტროლო წილი		309	268
სულ წლის სრული შემოსავალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		39,781	7,025
არასაკონტროლო წილები		309	268

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

2018 წლის 1 ნოემბერი

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	15	149,011	148,539
საინვესტიციო ქონება	16	7,915	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		872	412
გაცემული სესხები		3,036	-
გრძელვადიანი მოთხოვნები	17	-	20,900
სხვა აქტივები		2,625	3,284
სულ გრძელვადიანი აქტივები		163,459	173,135
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	18	55,447	62,998
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	28,725	13,410
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		653	1,254
გაცემული სესხები		4,221	3,208
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	7,190
დეპოზიტები ბანკში		3,885	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	20	9,370	17,891
სულ მიმდინარე აქტივები		102,301	105,951
სულ აქტივები		265,760	279,086
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	21	24,272	24,272
ქონების გადაფასების რეზერვი		58,515	58,515
დაგროვილი ზარალი		(11,117)	(42,834)
კომპანიის დამფუძნებლის აქციონერების კაპიტალი		71,670	39,953
არასაკონტროლო წილები		636	610
სულ აქციონერთა კაპიტალი		72,306	40,563

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	22	5,567	433
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	23	2,296	2,423
გადავადებული შემოსავალი		1,751	2,392
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,614	5,248
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	22	134,266	162,580
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	24	34,148	54,664
მიღებული ავანსები	25	11,380	14,923
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		3,359	-
გადავადებული შემოსავალი		460	495
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	23	126	102
მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	57
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		101	454
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		183,840	233,275
სულ ვალდებულებები		193,454	238,523
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		265,760	279,086

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელებზე მიკუთვნილი დაგროვილი ზარალი	სულ	არასაკონტროლო წილები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2016		24,272	49,738	(41,082)	32,928	614	33,542
სულ სრული ზარალი		-	-	(1,752)	(1,752)	268	(1,484)
გადახდილი დივიდენდები	21	-	-	-	-	(268)	(268)
საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილებით გამოწვეული გადაფასების რეზერვის ზრდა		-	8,777	-	8,777	-	8,777
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში ფლობილი წილის ცვლილება		-	-	-	-	(4)	(4)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016		24,272	58,515	(42,834)	39,953	610	40,563
სულ სრული შემოსავალი							
სულ სრული შემოსავალი		-	-	39,781	39,781	309	40,090
პირდაპირ კაპიტალში აღიარებული ტრანზაქციები ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებთან				(8,064)	(8,064)	-	(8,064)
გადახდილი დივიდენდები *	21	-	-	-	-	(283)	(283)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017		24,272	58,515	(11,117)	71,670	636	72,306

* სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა ერთმა შვილობილმა კომპანიამ, შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკემ“ 283 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები გადაუხადა არასაკონტროლო წილის მფლობელებს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 1 ნოემბერი

2018 წლის 1 ნოემბერი

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური მოგება/(ზარალი)		40,090	(1,484)
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		42	2,092
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	8,195	7,691
ამოუღებელი მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების რეზერვის ცვლილება	9	12,440	(188)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	10	(424)	(2,906)
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში	10	(29)	(30)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული (მოგება)/ზარალი, წმინდა		(5,665)	15,380
საპროცენტო შემოსავალი		(1,574)	(4,100)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	14	(45,286)	(4,411)
საპროცენტო ხარჯები		10,864	12,376
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		18,653	24,420
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(16,318)	2,402
კლება მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებში		963	116
(ზრდა)/კლება მარაგებში		10,992	(33,435)
კლება გრძელვადიან მოთხოვნებში		9,250	(16,202)
კლება/(ზრდა) ჩასათვლელ და წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		10,491	(4,156)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		(14,123)	32,414
(კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(2,609)	4,321
(კლება)/ზრდა გამოუმუშავებელ შემოსავალში		(676)	(476)
ზრდა სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(636)	(156)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		15,987	9,248
გადახდილი პროცენტი		(11,320)	(12,487)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ნაღდი ფული		4,667	(3,239)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
(სესხების დაფარვა)/სესხის აღება		(2,067)	3,982
გადახდა დეპოზიტზე		(2,671)	-
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(8,260)	-
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(10,569)	(10,040)
სხვა აქტივების შესყიდვა/გაყიდვა		418	(2,047)
მიღებული პროცენტი		1,023	3,039
მიღებული დივიდენდები		-	24
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		2,184	13,664
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14	31,375	15,000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		11,433	23,622

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	445,376	346,456
აღებული სესხების დაფარვა	(469,891)	(355,668)
არასაკონტროლო წილზე გადახდილი დივიდენდები	(283)	(268)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(24,798)	(9,480)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(8,698)	10,903
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	177	(5,138)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	17,891	12,126
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	20 9,370	17,891

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2018 წლის 31 ოქტომბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2018 წლის 31 ოქტომბერი

11-54 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

ჯგუფი ამუშავებს საქართველოში მდებარე 164 ბენზინ და გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 87 ბენზინის და 15 გაზის სადგურს 100%-იანი მფლობელია ჯგუფი, 57 ბენზინისა და 5 გაზის სადგური კი იჯარით აქვს აღებული და ამუშავებს, 1 ბენზინის სადგურს კი ფლობენ საქართველოში რეგისტრირებული შვილობილი კომპანიები. კომპანია ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში. კომპანია არის შემდეგი შვილობილი და მეკავშირე კომპანიების დამფუძნებელი:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	კომპანიის მიერ ფლობილი წილი		საქმიანობა
		2017	2016	
შპს „ყოჩები“	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	საქართველო	100%	-	ავტო სერვისი
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩულურეთი“	საქართველო	51%	51%	უმოქმედო ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე“	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ჯაჭვის ხიდი“	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ გრუპი“	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება

2017 წლის 19 მაისს ჯგუფმა ძირითადი საქმიანობიდან გამოჰყო საავიაციო საწვავის ოპერაციები და დააფუძნა ახალი იურიდიული პირი, შპს „აირ ვისოლი“. 2017 წლის 15 სექტემბერს ჯგუფმა შპს „აირ ვისოლი“ ფლობილი 100%-იანი წილი გაასხვისა. ტრანზაქციების დეტალები განმარტებულია შენიშვნებში #13 და 14.

2017 წლის 20 ნოემბერს ჯგუფმა შეისყიდა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 100%-იანი წილი. ტრანზაქციების დეტალები განმარტებულია შენიშვნაში #12.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სხვადასხვა მაკონტროლებელი მხარის მიერ ფლობილი ეფექტური წილები იყო:

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

მფლობელთა ეფექტური ხმის უფლებები მათი ეფექტური ფლობილი წილებისგან არ განსხვავდება.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები („ჯგუფი“) გააგრძელებენ ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებდა 81,539 ათასი და 127,324 ათასი ლარით, შესაბამისად. მოცემული თარიღებისათვის ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 11,117 ათასი და 42,834 ათასი ლარი, შესაბამისად. გარდა ამისა, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ფინანსური და უარყოფითი პირობები, რომლებიც ჩადებული იყო ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში, საერთო სასესხო ხელშეკრულებაში ჯგუფს, „თიბისი ბანკს“, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკსა და „ბაზის ბანკს“ შორის (შენიშვნა #22). აღნიშნული დარღვევების შედეგად, გარკვეული გრძელვადიანი აღებული სესხები 64,401 ათასი ლარის ოდენობით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რეკლასიფიცირდა მიმდინარე აღებულ სესხებში.

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

- 2017 წლის სექტემბერში ჯგუფმა მესამე მხარესთან გააფორმა ხელშეკრულება მისი „აირ ვისოლის“ სეგმენტის გაყიდვასთან დაკავშირებით. მისაღები დამატებითი სახსრების გამოყენება იგეგმებოდა ჯგუფის ძირითადი ოპერაციების დასაფინანსებლად.
- 2018 წელს მენეჯმენტის ინიციატივით შეიქმნა სესხის ოპტიმიზაციის გეგმა, რომლის მიხედვითაც იგეგმება ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების და გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯების შემცირება 2018 წელს. დაზოგილი თანხა იქნება გამოყენებული ჯგუფის ლიკვიდურობის პოზიციის გასაუმჯობესებლად.
- მენეჯმენტი აწარმოებს მოლაპარაკებებს არაძირითადი აქტივებისა და ოპერაციების გაყიდვასთან დაკავშირებით და მიღებული თანხის გამოყენებას კომპანიის ძირითადი აქტივობების ეფექტურობის გასაზრდელად. მოლაპარაკებები დაიწყო წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში და უკვე გამოიკვეთა რამდენიმე დაინტერესებული მხარე. მენეჯმენტი გეგმავს მოლაპარაკებების ბოლომდე მიყვანას და რამდენიმე არაძირითადი აქტივის გაყიდვას 2018 წლის განმავლობაში.
- დირექტორთა საბჭოს გადაწყვეტილებით 2016 და 2017 წლებში დივიდენდი არ გაცემულა და მოხდა მთლიანი თანხის რეინვესტირება ჯგუფის ოპერაციების დასაფინანსებლად.
- წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ მიიღო რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის და „თიბისი ბანკის“ დარღვევებზე პატიების წერილი, სადაც ნათქვამია, რომ ბანკები არ მოითხოვენ სესხის ნაადრევ დაფარვას წერილის თარიღიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, რაც მოხდა სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის შედეგად. მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ბანკებს განზრახული აქვთ განჭვრეტად მომავალში უფლებების გამოყენება სესხის თანხების მოთხოვნასთან დაკავშირებით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე წელს, ჯგუფმა მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - შესწორება ფასს 12-ში.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

ჯგუფმა ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა #22). შედარება ამ ჯგუფის ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია 22-ე შენიშვნაში. შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, ჯგუფმა წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. გარდა 22-ე შენიშვნაში მოცემული დამატებითი განმარტებისა, შესწორების ამოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვაგვარად არ უმოქმედია.

ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი

ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავალდებულო არ არის და ჯგუფს მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არამოქმედებული ფასს-ების სია).

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ კომპანია არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ, სარეალიზაციო ჯგუფში შესულ) შვილობილ, დაკავშირებულ და ერთობლივ პირებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედგავთია, რაც კომპანიას ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

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

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- შესწორება ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელით ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც ზოგიერთ მარტივ სავალო ინსტრუმენტს ეხება.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის კატეგორია - „სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავლებში“. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომელიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომელიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესის კომპინაციაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოადგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო

რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.

- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელის გამოყენებას, რომელიც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომელიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომელიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ძირითადად ზეგავლენას იქონიებს საბითუმო გაყიდვებით წარმოშობილ და სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე. ანალიზისას მთავარი როლი ეკისრება მოსალოდნელი ზარალის ამჟამად გამოყენებული მიდგომის შედარებას გაწეული ზარალის მოდელთან. მენეჯმენტის აზრით, საბითუმო გაყიდვების მოთხოვნების მოსალოდნელი ზარალის მიდგომას არ უნდა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გაწეული ზარალის მიდგომით გამოანგარიშებული გაუფასურების ოდენობაზე.

მთლიანობაში, ჯგუფის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების იდენტიფიცირება;
- ტრანსაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანსაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ამასთანავე, ფასს 15 ითხოვს განმარტებითი შენიშვნები გაშიფვრას უფრო გაფართოებული სახით.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც საკონტრაქტო ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

ჯგუფის მენეჯმენტი გეგმავს ფასს 15-ზე გადასვლის მოდიფიცირებული რეტროსპექციის მეთოდის გამოყენებას.

მენეჯმენტს ჯერ არ გაუკეთებია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ მაჩვენებლებზე ფასს 15-ის გამოყენების ეფექტის სარწმუნო შეფასება.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალირებულიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 15-ის გამოყენების პოტენციური ზეგავლენა.

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები მიზნად ისახავს იმის განმარტებას, რომ კომპანიას ქონების რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად ან პირიქით შეუძლია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იმის მტკიცებულება, რომ ადგილი ჰქონდა ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილთაგან და რომ გამოყენების

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოიყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენება ზეგავლენას არ იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

ფაისკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფაისკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან ჯგუფი ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

ვიწროდ ფოკუსირებული შესწორებების მიზანია „გონივრული დამატებითი ანაზღაურების“ ცნების უნებლიე შედეგების გამოსწორება. შესწორებების მიხედვით, ფინანსურმა აქტივებმა, წინასწარი გადახდის ოფციით, რომელსაც შეუძლია შედეგად მოიტანოს ოფციის ვადამდელი შეწყვეტის შემთხვევაში მფლობელის მიერ ანაზღაურების მიღება, შეიძლება დააკმაყოფილოს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ პირობა კონკრეტული კრიტერიუმების დაცვის შემთხვევაში.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) მიმოიხილა იმ ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვის წესი, რომლებიც მოდიფიცირდება ან იცვლება ისე, რომ ეს არ იწვევს აღიარების გაუქმებას და შედეგად, ამ საკითხთან დაკავშირებით, „დასკვნის საფუძველში“ შეიტანა ორი შესაბამისი აბზაცი, სადაც საბჭო შენიშნავს, რომ ასეთ შემთხვევებში აღრიცხვა ხდება ისევე, როგორც ფინანსური აქტივის მოდიფიცირებისას. მთლიანი საბალანსო ღირებულების ცვლილება იწვევს მოგების ან ზარალის მცისიერად ასახვას მოგებაში ან ზარალში.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. იმის მიხედვით, თუ ფასს 9-ის პირველად გამოყენებასთან მიმართებაში როდის ხდება შესწორებათა გამოყენება, მოქმედებს კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

შესწორებები განმარტავს, რომ ფასს 9, მისი გაუფასურების მოთხოვნების ჩათვლით, ვრცელდება მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ფლობილ გრძელვადიან წილებზე, რაც წარმოადგენს ამ ობიექტებში პირის წმინდა ინვესტიციების ნაწილს. გრძელვადიან წილებზე ფასს 9-ის გამოყენებით, პირი არ ითვალისწინებს მათი საბალანსო ღირებულებების კორექტირებას, რაც ბასს 28-ით არის მოთხოვნილი (ანუ გრძელვადიანი წილების საბალანსო ღირებულების ისეთ კორექტირებას, რაც აუცილებელი ხდება ინვესტირების ობიექტის ზარალის გადანაწილებით ან გაუფასურების შეფასებით ბასს 28-ის შესაბამისად).

შესწორებები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია. იმის მიხედვით, ემთხვევა თუ არა შესწორებათა პირველად გამოყენება ფასს 9-ის პირველად გამოყენებას, მოქმედებს კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამ შესწორებათა გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან ჯგუფს არ აქვს გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, გარდა წილობრივი ინვესტიციებისა, რომლებიც წილობრივი მეთოდით აღირიცხება.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს - გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჩურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი კომპანიამ უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. ისეთი პირის ოფციის შემთხვევაში, რომელიც არ არის საინვესტიციო კომპანია, მისი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების, ამავედროულად, საინვესტიციო კომპანიების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულებით ასახვის შენარჩუნების თავისუფლება, მაშინ, როდესაც თავად კომპანია წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორება ასევე განმარტავს, რომ კომპანიას ამ მიდგომის გამოყენება შეუძლია თითოეული მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, თუ ეს უკანასკნელი პირები საინვესტიციო კომპანიებია. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჩურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, ჯგუფს არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. პრეზენტაციის საფუძველი 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 (ფსაიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასებისა, რომლებიც მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ შესაბამისად. ქვემოთ აღწერილია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

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

სამართლიანი 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 სამართლიანი 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, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლის მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი 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 პირის (შვილობილი კომპანიები) დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც კომპანიას გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- 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 კომპანია 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, კომპანია აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- კომპანიის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებსა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ კომპანიას 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 არასაკონტროლო წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არასაკონტროლო წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

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

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

არასაკონტროლო წილები - არასაკონტროლო წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის იმ კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ ეკუთვნის დამფუძნებელს.

არასაკონტროლო წილები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - კაპიტალის ნაწილად, მაგრამ დამფუძნებლის აქციონერული 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 არასაკონტროლო წილების საბალანსო ღირებულებები კორექტირდება და ასახავს შვილობილ კომპანიებში მათი ფარდობითი წილების ცვლილებას. ნებისმიერი სხვაობა არასაკონტროლო წილის კორექტირების ოდენობასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიან 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 სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე

არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, 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 შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში.

საწარმოთა გაერთიანება - ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომბინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, ჯგუფის დაგროვილი ვალდებულებებსა ყოფილი მფლობელებისადმი და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გაწევის მომენტში.

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

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, რომლებიც დაკავშირებულია შეძენილი ბიზნესის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები, აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში; და
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

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

არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიხედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება და შემდგომი ანგარიშსწორება აისახება კაპიტალში. ხოლო თუ იგი კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ ან ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგებაში ან ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძვლით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

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

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

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

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

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

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. შესამოწმებლად მისი აღდგენადი ღირებულება (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესი) უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, ისე, რომ ინვესტიციის აღდგენად ღირებულება, შედეგად, იზრდება.

ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენებას წყვეტს იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია აღარ ითვლება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოდ ან მაშინ, როდესაც ინვესტიცია გადადის გასაყიდად განკუთვნილის კატეგორიაში. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა წილი მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში და ეს შენარჩუნებული წილის არის ფინანსური აქტივი, ჯგუფი შენარჩუნებულ წილს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ამ დღის მდგომარეობით და, ბასს 39-ის შესაბამისად, ეს ღირებულება ითვლება სამართლიან ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას. სხვაობა წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტის დღეს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებისა და მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილის გაყიდვით მიღებული შემოსავლის ჯამს შედის ამ მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს რეალიზაციით მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშებაში. გარდა ამისა, ამავე მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოსთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებულ ყველა თანხას ჯგუფი აღრიცხავს ისევე, როგორც აღრიცხავდა იმ შემთხვევაში, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები პირდაპირ რომ გაეყიდა. ამდენად, თუ ამ მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგება ან ზარალი შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გაყიდვისას გადაკლასიფიცირდებოდა მოგებაში ან ზარალში, ჯგუფი წილობრივი მეთოდის გამოყენების შეწყვეტისას მოგებას ან ზარალს გადაიტანს კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირებას).

წილობრივი მეთოდი გამოიყენება მაშინაც, როდესაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში იქცევა ინვესტიციად ერთობლივ საწარმოში ან ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში იქცევა ინვესტიციად მეკავშირე საწარმოში. წილებში ამგვარი ცვლილება სამართლიანი ღირებულების გადაფასებას არ იწვევს.

თუ ჯგუფმა შეამცირა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილი, მაგრამ გააგრძელა წილობრივი მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო ფლობილი წილის შემცირებასთან მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა.

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

შემოსავლის აღიარება - შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

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 ფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება საპროგნოზო 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 მოიჯარე

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

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საოპერაციო იჯარით წარმოშობილი პირობითი გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გაფორმებასთან დაკავშირებულია შეღავათები, ისინი აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება წრფივ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

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 სახსრები გადაყვანილია მოცემულ დღეს მოქმედი კურსით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 2017	31 დეკემბერი 2016
USD/GEL	2.5922	2.6468
EUR/GEL	3.1044	2.7940

თანამშრომლების მოკლე და გრძელვადიანი სარგებელი

ვალდებულება აღიარებულია თანამშრომლების ხელფასების, წლიური და ავადმყოფობის შევებულების მიმართ, რომელიც დაკავშირებულია შესაბამის პერიოდთან როდესაც კომპანია ელის გაწეული სერვისისგან არადისკონტირებულ შემოსავალს.

მოკლევადით დასაქმებულთათვის აღიარებული ვალდებულებები შეფასებულია შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ სავარაუდო სარგებლის ოდენობით.

მოგების გადასახადი - მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების ჯამს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ოდენობა დამოკიდებულია წლის დასაბეგრ მოგებაზე. ეს უკანასკნელი შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული მოგებისგან იმით განსხვავდება, რომ მასში არ შედის სხვა წლებში დასაბეგრი ან გამოსაქვითი შემოსავლები ან ხარჯები და ის ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იბეგრება ან იქვითება. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული განაკვეთებით.

გადავადებული გადასახადი

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და დასაბეგრი მოგების გამოთვლაში გამოყენებული საგადასახადო ბაზისების დროებით სხვაობაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები ჩვეულებრივ აღიარდება ყველა დასაბეგრი დროებით სხვაობაზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივები ჩვეულებრივ აღიარდება ყველა გამოქვითვად დროებით სხვაობაზე, თუ სავარაუდოა, რომ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შესაძლებელი იქნება ამ გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების გამოყენება. ამგვარი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ დროებითი სხვაობა წარმოიშობა გუდვილიდან ან სხვა აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანების შემთხვევებისა) ისეთი ტრანზაქციის შემთხვევაში, რომელიც არც დასაბეგრი მოგებაზე მოქმედებს და არც საბუღალტრო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება ძირითად საშუალებებთან და შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციებთან დაკავშირებული დასაბეგრი დროებითი სხვაობებისათვის, გარდა იმ შემთხვევებისა, სადაც ჯგუფს შეუძლია, გააკონტროლოს დროებითი სხვაობის გაუქმება და სავარაუდოდ, განჭვრეტად მომავალში დროებითი სხვაობა არ გაუქმდება. გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებიდან წარმოშობილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები მხოლოდ მაშინ აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შესაძლებელი იქნება ამ გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების გამოყენება და ისინი განჭვრეტად მომავალში გაუქმდება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და მცირდება მაშინ, თუ აქტივის ან მისი ნაწილის აღდგენისათვის საჭირო საკმარისი დასაბეგრი მოგების არსებობა მოსალოდნელი აღარ არის.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება იმ განაკვეთებით, რომლებიც მოსალოდნელია, მოქმედებდეს იმ პერიოდში, როდესაც ხდება ვალდებულების დაფარვა ან აქტივის რეალიზაცია, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული განაკვეთების (ან საგადასახადო კანონმდებლობის) მიხედვით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების აღირიცხვა ასახავს იმ საგადასახადო შედეგებს, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივებისა და ვალდებულებების აღდგენის ან დაფარვის დაგეგმილი ფორმიდან.

პერიოდის მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი

მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გადასახადი დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ერთეულებთან, რა დროსაც მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი ასევე აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში შესაბამისად. თუ მიმდინარე ან გადავადებული გადასახადი წარმოიშობა საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღიარებისას, საგადასახადო ეფექტი შედის საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვაში.

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 სამართლიან ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. გადაფასება საკმარისი რეგულარობით ხდება და, შედეგად, საბალანსო ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება იმ ღირებულებებისგან, რაც თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით უნდა აღრიცხულიყო.

ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასებით წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში, მაგრამ არა იმ შემთხვევაში, თუ ის აუქმებს იმავე აქტივზე მანამდე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ შემცირებას გადაფასების შედეგად, რა დროსაც მოგებაში ან ზარალში ირიცხება მანამდე ხარჯად აღიარებული შემცირების ტოლი ზრდა. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება 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 სესხის აღების ხარჯები. 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, გადადის პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითად საშუალებათა კატეგორიები	წელი
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	5
სხვა მატერიალური აქტივები	3-6

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ავეჯი და მანქანა-დანადგარები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების 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.

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება არის ისეთი ქონება, რომელსაც კომპანია ფლობს იჯარით გაცემის შედეგად მიღებული შემოსავლისთვის ან კაპიტალის აფასებით მიღებული სარგებლისათვის. იგი ფასდება აღრიცხვის მეთოდით.

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.

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

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებას და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით 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 შედეგად.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ღირებულება, 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 შედეგად.

მარაგები - აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსავლის რიგის მიხედვით (ბაზებში) და ინდივიდუალურად (ბენზინგასამართ სადგურებში). წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

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

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე 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 - საწარმოთა გაერთიანებით ნაკისრი პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს, ამგვარი პირობითი ვალდებულებები აღირიცხება შემდეგი ორი მაჩვენებლიდან უდიდესით: 1) ბასს 37-ის შესაბამისად აღიარებული ღირებულება და 2) თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ბასს 18 „შემოსავალი“ მიხედვით აღიარებული დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფულა და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და გაცემულ სესხებს, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის 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 აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გარდა, სხვა სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

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.

სესხები და მოთხოვნები - სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება 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 გაუფასურება - გარდა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულისა, ფინანსური აქტივები გაუფასურების ნიშნებზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების გარკვეული კატეგორიებისათვის, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივების გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალური შეფასებისას გაუფასურება არ დადგინდა. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს ჯგუფის მიერ მოთხოვნების ამოღების წარსულ გამოცდილებას, პორტფელში 60 დღიანი საშუალო საკრედიტო ვადის მიღმა დაგვიანებული გადახდების რაოდენობის ზრდას, აგრეთვე დაკვირვებად ცვლილებებს ეროვნულ ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში, რაც კავშირშია მოთხოვნებზე დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების

ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ ჯგუფმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც ჯგუფი ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), ჯგუფი ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით და გადასახდელი დივიდენდებით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი 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 აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

დივიდენდები - დივიდენდები აღირიცხება აქციონერთა კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო 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.

ისეთი კონკრეტული აღებული სესხების დროებით ინვესტირებაზე მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი, რომელთა გახარჯვა კვალიფიციურ აქტივებზე ჯერ არ მომხდარა, აკლდება სესხის აღების იმ ხარჯებს, რომელთა კაპიტალიზირება შესაძლებელია.

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

გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები - გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

6. შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2017	2016
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	375,197	300,005
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	35,688	38,136
სხვა	3,597	3,102
სულ	414,482	341,243

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაციის
თვითღირებულება იყო:

	2017	2016
საწვავის თვითღირებულება	321,467	245,676
გაზის თვითღირებულება	26,005	29,470
სხვა	934	3,067
სულ	348,406	278,213

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და
დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2017	2016
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	9,500	7,913
ცვეთის ხარჯი	8,195	7,691
საოპერაციო იჯარა	5,295	5,874
სარეკლამო ხარჯები	5,094	4,910
კომუნალური ხარჯები	3,451	3,473
საწყობი	1,170	757
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	768	716
საწვავი	736	202
დაცვის ხარჯი	225	170
ტრანსპორტირება	184	241
კავშირგაბმულობა	122	131
სხვა	2,831	2,028
სულ	37,571	34,106

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2017	2016
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	18,077	16,098
სავაჭრო მოთხოვნებისა და მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსების რეზერვის ცვლილება	12,440	(188)
საბანკო ხარჯები	2,651	1,951
საგადასახადო ხარჯები გარდა მოგების გადასახადისა	2,324	1,656
პროფესიული მომსახურება	366	350
მივლინების ხარჯები	334	381
დაზღვევა	270	266
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	286	200
ოფისის იჯარის ხარჯი	277	286
კავშირგაბმულობა	138	204
საკანცელარიო მასალები	100	110
კომუნალური ხარჯები	90	89
სხვა	1,010	1,004
სულ	38,363	22,407

10. სხვა შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის სხვა შემოსავალი იყო:

	2017	2016
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	2,738	2,287
შემოსავალი მონტაჟიდან	906	811
შემოსავალი რეკლამიდან	420	48
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	424	2,906
შემოსავალი დაზღვევიდან	296	146
ჯარიმები	232	157
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	176	138
ტრანსპორტირების მომსახურება	98	100
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	29	30
სხვა	205	1,011
სულ	5,524	7,634

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აღნიშნულ ცვლილებას მცირე ეფექტი ჰქონდა ჯგუფის გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რადგან მისი ძალაში შესვლით გაუქმდა დროებითი სხვაობები ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზისებს შორის. კოდექსის ცვლილების შედეგად, წინა პერიოდებში წარმოქმნილი და აღიარებული დროებითი სხვაობებით გამოწვეული გადავადებული საგადასახადო აქტივის ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სრულად ჩამოიწერა.

2017 წლის განმავლობაში ჯგუფმა არასაკონტროლო წილების აქციონერებზე დივიდენდები გასცა მიმდინარე წლის წმინდა მოგებიდან.

12. საწარმოთა გაერთიანება ერთობლივ კონტროლქვეშ

12.1 შესყიდული შვილობილი კომპანია

	ძირითადი საქმიანობა	შესყიდვის თარიღი	ხმის უფლების შესყიდული წილი (%)	გადახდილი საფასური
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	ავტოსერვისი	20 ნოემბერი 2017	100	15,237

2016 წლის 29 დეკემბერს ჯგუფმა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“ გაყიდა. ამ დღეს კონტროლი გადაეცა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირს შპს „ალმას“.

2017 წლის 20 ნოემბერს ჯგუფმა შპს „ალმასთან“ გააფორმა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ შესყიდვის ხელშეკრულება. შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 100%-იანი წილის გამოსყიდვის გადაწყვეტილება უკავშირდებოდა ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკას, რომელიც ითვალისწინებს ავტოაქსესუარებისა და ძრავის ზეთების გაყიდვის ოპერაციებზე კონცენტრირებას.

გარდა ამისა, შესყიდვის თარიღის შემდეგ, ჯგუფმა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ კაპიტალში გააკეთა 4,330 ათასი ლარის ოდენობის ინვესტიცია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12.2 შესყიდვის დღეს მიღებული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

20 ნოემბერი 2017

მიმდინარე აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	77
3 თვეზე ნაკლები ვადის ვადიანი დეპოზიტები	1,214
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,436
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	570
მარაგები	8,725

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3,996
სხვა აქტივები	32

სულ აქტივები

16,050

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,610
აღებული სესხები	3,255

გრძელვადიანი ვალდებულებები

აღებული სესხები	3,012
-----------------	-------

სულ აქტივები

8,877

მიღებული წმინდა აქტივები

7,173

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს წმინდა აქტივების რეალიზაციას კონტროლის დაკარგვის თარიღიდან მოყოლებული და შეწყვეტილი ოპერაციების კომბინირებულ შედეგებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

29 დეკემბერი 2016

აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი რომლებზეც კონტროლი დაიკარგა

მიმდინარე აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,505
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	265
მარაგები	7,471

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3,809
სხვა აქტივები	27

სულ აქტივები

13,192

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,946
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	209

გრძელვადიანი ვალდებულებები

აღებული სესხები	2,267
-----------------	-------

სულ აქტივები

4,422

გაყიდული წმინდა აქტივები

8,770

12.3 ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული საწარმოს შესყიდვით გამოწვეული ზარალი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

20 ნოემბერი 2017

გადახდილი საფასური	15,237
გამოკლებული: მიღებული წმინდა აქტივები	(7,173)
შესყიდვით წარმოქმნილი ზარალი	8,064

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს რეალიზაციით წარმოშობილ მოგებას კონტროლის დაკარგვის თარიღიდან მოყოლებული და შეწყვეტილი ოპერაციების კომბინირებულ შედეგებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

29 დეკემბერი 2016

მიღებული საფასური	15,000
გამოკლებული: მიღებული წმინდა აქტივები	(8,770)
რეალიზებით წარმოქმნილი მოგება	6,230

იმ წარსული მოვლენის შედეგად, როდესაც პირი შპს „ალმაზე“ გაიყიდა, ჯგუფმა აღიარა შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება 6,230 ათასი ლარის ოდენობით. მიმდინარე პერიოდში, ერთობლივ კონტროლქვეშ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად აღიარებული იქნა 8,062 ათასი ლარის ოდენობის ზარალი. 1,597 ათასი წარმოადგენს შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ წმინდა აქტივების ცვლილებას იმ პერიოდში, როდესაც პირზე კონტროლს ფლობდა შპს „ალმა“.

შესყიდვის ან გაყიდვის ოპერაციის შედეგად კონტრაგენტებს შორის თანხის გადარიცხვა არ მომხდარა. 2017 წელს შპს „ვისოლის ავტო ექსპრესის“ შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულება, დაფარული იქნა 2016 წელს გაყიდული შვილობილი კომპანიის მოთხოვნით.

13. შეწყვეტილი ოპერაციები

13.1 შპს „აირ ვისოლის“ რეალიზაცია

2017 წლის 15 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა შპს „აირ ვისოლის“ გაყიდვის ხელშეკრულება. აღნიშნული კომპანია ჯგუფში აწარმოებდა საავიაციო საწვავთან დაკავშირებულ მთელ ოპერაციებს. გაყიდვიდან მიღებულმა შემოსავალი შესაბამის წმინდა აქტივებს აჭარბებდა და, შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა 50,766 ათასი ლარის ოდენობის მოგება რეალიზაციიდან. საავიაციო საწვავის ოპერაციების გაყიდვა დაკავშირებული იყო ჯგუფის ძირითადი ოპერაციების მხარდაჭერის ამოცანასთან. გაყიდვა დასრულდა 2017 წლის 15 სექტემბერს, როდესაც შპს „აირ ვისოლზე“ კონტროლი გადაეცა შპს „ჯიეჯის“. გაყიდული აქტივებისა და ვალდებულებების დეტალები და გაყიდვით მიღებული მოგების ან ზარალის გამოთვლის წესი განმარტებულია შენიშვნაში #14.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	პერიოდი დამთავრებული 15 სექტემბერი 2017	2016
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
შემოსავალი	45,087	40,027
გაყიდვების თვითღირებულება	(38,451)	(31,867)
სხვა ხარჯები	(1,156)	(1,333)
წმინდა მოგება	5,480	6,827
ოპერაციების გაყიდვით მიღებული მოგება	45,286	-
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (განეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებს)	50,766	6,827

IFRS 5-ის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის თანახმად, მოგება ან ზარალისა და წინასწარი პერიოდის ყოვლისმომცველი შემოსავლების შედარებითი ციფრები უნდა იყოს ხელახლა წარდგენილი რათა განცალკევდეს იმ ოპერაციების ეფექტი რომლებიც დისკონტირებული იყო საანგარიშგებო წლის ბოლოს შეწყვეტილი. მოგება ან ზარალისა და ყოვლისმომცველი შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშის ხელახალი პრეზენტაციის გავლენა და ხელახალი წარდგენის ეფექტი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ძველად წარმოდგენილი	რეკლასიფიკაცია	ახლად წარმოდგენილი
შემოსავალი	381,270	(40,027)	341,243
გაყიდვების თვითღირებულება	(310,080)	31,867	(278,213)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯი	(35,498)	1,392	(34,106)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(22,537)	130	(22,407)
სხვა შემოსავალი	7,823	(189)	7,634
ეფექტი მოგებაზე უწყვეტი ოპერაციებიდან		(6,827)	

ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

	პერიოდი დამთავრებული 15 სექტემბერი 2017
ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან, წმინდა	5,442
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(65)
წმინდა ფულადი ნაკადები	5,377

რადგან ეს არის ოპერაციების პირველი პერიოდი შესადარებლად არ არის მოცემული 2016 წლის მონაცემები.

13.2 შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ გაყიდვა

2016 წლის 29 დეკემბერს ჯგუფმა გააფორმა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ გაყიდვის ხელშეკრულება. ეს კომპანია ჯგუფში აწარმოებდა მთელ ავტო-აქსესუარებისა და ძრავის ზეთების გაყიდვის ოპერაციებს. გაყიდვიდან მიღებულმა შემოსავალი შესაბამის წმინდა აქტივებს აჭარბებდა და, შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა 6,230 ათასი ლარის ოდენობის მოგება რეალიზაციიდან. ავტო-აქსესუარებისა და ძრავის ზეთების

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

გაყიდვის ოპერაციების გაყიდვა დაკავშირებული იყო ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკასთან, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის კონცენტრირებას ნავთობისა და გაზის ბაზრებზე. გაყიდვა დასრულდა 2016 წლის 29 დეკემბერს, როდესაც შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესზე“ კონტროლი გადაეცა შპს „ალმას“.

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

	2016
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	
შემოსავალი	10,599
სხვა შემოსავალი და მოგება	364
ხარჯები	(12,782)
ზარალი გადასახადის შემდეგ	(1,819)
ოპერაციების გაყიდვით მიღებული მოგება	6,230
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (განეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებს)	4,411

14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა

	15 სექტემბერი 2017
კონტროლს მიღმა დარჩენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი	
მიმდინარე აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,377
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,599
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	166
მარაგები	5,284
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	4,650
სხვა აქტივები	8
სულ აქტივები	17,084
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	9,130
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	933
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
აღებული სესხები	-
სულ ვალდებულებები	10,063
წმინდა რეალიზებული აქტივები	7,021

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	15 სექტემბერი 2017
<i>შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება</i>	
სულ მიღებული ანაზღაურება	52,307
წმინდა რეალიზებული აქტივები	(7,021)
რეალიზაციით მიღებული მოგება	45,286
	15 სექტემბერი 2017
<i>წმინდა ფულადი ნაკადის შემოძინება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან</i>	
ფულსა და ფულის ექვივალენტებში მიღებული ანაზღაურება	36,752
გამოკლებული: ფულისა და ფულის ექვივალენტების გაყიდული ნაშთები	(5,377)
სულ ფულადი ნაკადის შემოძინება	31,375

შპს „აირ ვისოლის“ დაფუძნების დღეს დამოუკიდებელმა შემფასებლებმა ჩაატარეს ძირითადი საშუალებების გადაფასება. ძირითადი საშუალებების გადაფასებული ღირებულება განისაზღვრა 7,731 ათასი ლარით. კომპანიის მიერ გადაცემული აქტივების საბალანსო ღირებულებამ შეადგინა 4,713 ათასი ლარი. 3,018 ათასი ლარის სხვაობა გაყიდვის დღეს შპს „აირ ვისოლის“ წმინდა აქტივებში არ შევიდა, რადგან ძირითადი საშუალებების გადაფასება მოხდა შპს „აირ ვისოლის“ დამოუკიდებელი მიზნებისათვის, ხოლო ჯგუფისათვის ეს ტრანზაქცია აქტუალური არ იყო.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

15. ძირითადი საშუალებები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ნაშთი							
1 იანვარი 2016	130,528	20,507	8,112	9,377	6,501	2,285	177,310
დამატება	4,442	338	1,033	206	388	3,547	9,954
რეალიზაცია	(8,237)	(1)	(887)	(43)	(1,035)	(2,329)	(12,532)
გადატანა	2,561	991	(136)	(1,598)	1,103	(2,921)	-
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით	(504)	(401)	(90)	(252)	(590)	-	(1,837)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	128,790	21,434	8,032	7,690	6,367	582	172,895
დამატება	6,138	331	809	362	100	2,725	10,465
რეალიზაცია	(455)	(27)	(380)	(30)	(420)	(1,175)	(2,487)
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით	(4,971)	(3,417)	(1,850)	(121)	(649)	-	(11,008)
შესყიდვა საწარმოთა გაერთიანებით	2,586	522	-	672	479	35	4,294
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	132,088	18,843	6,611	8,573	5,877	2,167	174,159
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2016	-	(7,838)	(4,350)	(2,313)	(4,677)	-	(19,178)
წლის დარიცხვა	(3,583)	(1,545)	(780)	(1,050)	(545)	-	(7,503)
რეალიზაცია	605	334	634	180	21	-	1,774
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვის შედეგად	-	223	15	144	169	-	551
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2016	(2,978)	(8,826)	(4,481)	(3,039)	(5,032)	-	(24,356)
წლის დარიცხვა	(3,339)	(2,015)	(859)	(660)	(706)	-	(7,579)
რეალიზაცია	28	234	410	50	5	-	727
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვის შედეგად	2,128	2,420	1,292	45	473	-	6,358
შესყიდვა საწარმოთა გაერთიანებით	-	(77)	-	(120)	(101)	-	(298)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	(4,161)	(8,264)	(3,638)	(3,724)	(5,361)	-	(25,148)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2016	125,812	12,608	3,551	4,651	1,335	582	148,539
31 დეკემბერი 2017	127,927	10,579	2,973	4,849	516	2,167	149,011

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად გაცვეთილი აქტივები არ აქვს.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები, 140,378 ათასი და 83,978 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #22).

16. საინვესტიციო ქონება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	-	-
დამატება	5,366	2,894	8,260
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	5,366	2,894	8,260
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2017	-	-	-
წლის დარიცხვა	-	(345)	(345)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	(345)	(345)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	5,366	2,549	7,915

საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული მიწის ნაკვეთი და შენობა მდებარეობს თბილისში, დიდ დილომში და წარმოადგენს ჯგუფის დაკავშირებული მხარისგან, შპს „ველაჯიოსგან“ შესყიდულ სპორტულ კომპლექსს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 7,760 ათასი ლარით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება გამოყენებული აქვს 7,915 ათასი ლარის საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #22).

17. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	20,900
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხების რეზერვი	(11,650)	-
სულ	-	20,900

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავდა 8,000 ათასი ლარის მოთხოვნას შპს „ვენჯორჯიას“ მიმართ და 3,650 ათასი ლარის მოთხოვნას შპს „სმარტ რიტეილის“ მიმართ. გრძელვადიანი მოთხოვნები წარმოშობილია მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან და საიჯარო შემოსავლიდან. ორივე კონტრაგენტი არის კომპანიასთან დაკავშირებული მხარე.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

18. მარაგები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
საწვავი	42,113	59,443
სხვა	13,334	3,555
სულ	55,447	62,998

19. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხების რეზერვის
გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	15,851	14,301
სხვა მოთხოვნები	16,081	1,358
	31,932	15,659
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხების რეზერვი	(3,207)	(2,249)
სულ	28,725	13,410

სხვა მოთხოვნებში შესულია შვილობილი კომპანიის გაყიდვასთან დაკავშირებული 15,553 ათასი ლარის
მოთხოვნა შპს „GAG“-ს მიმართ.

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია 14 დღე (2016: 15 დღე).

ჯგუფს შექმნილი აქვს 1 წელზე მეტი ვადის მქონე მოთხოვნებზე რეზერვი, რადგან ისტორიული
გამოცდილებით, 1 წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული მოთხოვნების ამოღება, ჩვეულებრივ,
შეუძლებელია. 6 თვიდან 1 წლამდე სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი იქმნება საპროგნოზო ამოუღებელი
ნაწილის მიხედვით, რაც დგინდება წარსული გამოცდილებით და რეგულარულად გადაიხედება თითოეულ
საანგარიშგებო დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ამოუღებელი თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაშთი წლის დასაწყისში	(2,249)	(2,805)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვი	(860)	-
ჩამოწერილი მოთხოვნები	-	-
რეალიზებული შვილობილი კომპანიის კუთვნილი რეზერვი	-	181
საწარმოთა გაერთიანების კუთვნილი რეზერვი	(168)	187
რეზერვირებული მოთხოვნების აღდგენა	70	188
ნაშთი წლის ბოლოს	(3,207)	(2,249)

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
3 თვიდან 1 წლამდე	-	(311)
1 წელზე მეტი	(3,207)	(1,938)
სულ	(3,207)	(2,249)

20. ფული და ფულის ექვივალენტები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
შეზღუდული ფული	5,667	8,760
ნაღდი ფული ბანკებში	1,934	8,648
ნაღდი ფული სალაროში	1,769	483
სულ	9,370	17,891

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული შეზღუდული ფული წარმოადგენს სს „ჰალიკ ბანკ ჯორჯიაში“ განთავსებულ დეპოზიტს. ერგბ-თან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფს უფლება აქვს, დიდი სესხები გასცეს მხოლოდ 100%-ით ფლობილ შვილობილ კომპანიებზე. ნაცვლად დაკავშირებულ მხარეებზე სესხის პირდაპირ გაცემისა, ამ უკანასკნელებმა სესხი აიღეს სს „ჰალიკ ბანკ ჯორჯიასგან“ და კომპანია ამ სესხის გარანტორი გახდა ბანკში 5,667 ათასი ლარის დეპოზიტის განთავსებით, რომელიც შეზღუდულია და მას ჯგუფი ვერ გამოიყენებს. დეპოზიტს ვადა გასდის 2018 წელს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

21. სააქციო კაპიტალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნებადართული სააქციო კაპიტალი	44,156	44,156
გამოკლებული: გადაუხდელი სააქციო კაპიტალი	<u>(19,884)</u>	<u>(19,884)</u>
სულ	<u>24,272</u>	<u>24,272</u>

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ნებადართული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 25,881,000 ჰვეულებრივ აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, საიდანაც 14,881,000 აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, იყო გადახდილი.

2010 წელს კომპანიამ გამოუშვა 11,000,000 ჰვეულებრივი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია. ეს აქციები, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაუხდელი.

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

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია. ხოლო შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადებინა დივიდენდები 283 ათასი და 268 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად, თავიანთი არასაკონტროლო აქციონერებისათვის.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

22. აღებული სესხები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

სესხები უზრუნველყოფით:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ერგზ სესხი		3 თვიანი Libor +			
	USD	7.25%	04-21	47,017	104,820
„თიბისი ბანკი“ სესხი 1	GEL	13%	04-19	11,122	-
საერთო სესხი (თიბისი/ერგზ)		1 თვიანი Libor +			
	USD	8.5%	09-21	6,757	8,841
„თიბისი ბანკი“ სესხი 2	USD	9.5%	04-18	6,501	-
„ქართუ ბანკის“ სესხი	GEL	11.5%	01-18	3,623	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 1	USD	11%	10-24	3,506	-
„თიბისი ბანკი“ სესხი 3	GEL	5%	01-18	3,502	-
„ჰალივ ბანკის“ სესხი 1	USD	8%	06-18	2,597	2,652
„ბაზის ბანკის“ სესხი 2	USD	11%	06-18	2,190	2,025
„ბაზის ბანკის“ სესხი 3	GEL	13%	06-18	1,704	1,803
„ჰალივ ბანკის“ სესხი 2	GEL	13%	06-18	1,504	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 4	USD	10%	06-21	1,469	-
საქართველოს ბანკის სესხი	USD	13%	05-21	1,143	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 5	USD	10%	06-19	352	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 6	USD	11%	05-20	348	474
„ბაზის ბანკის“ სესხი 7	USD	11%	03-18	94	456
„თიბისი ბანკი“ სესხი 4	USD	10%	04-17	-	3,310
				93,429	124,381
სესხები უზრუნველყოფის გარეშე					
		1-თვიანი Libor +			
		2.7% + სახსრების			
		ღირებულება +			
		აუცილებელი			
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრია“		ხარჯები (თუ ასეთი			
სესხი	USD	არსებობს)	N/A	30,429	-
„ბანკ კანტონალ დი ქენევა“	USD	ბანკის სახსრების	N/A	15,975	23,414
„ბიენში პარიზა სვისი“	USD	ღირებულება +1%	N/A	-	15,218
		1 თვიანი Libor + 3%			
სულ აღებული სესხები				139,833	163,013
აღებული სესხის გრძელვადიანი					
ნაწილი				5,567	433
აღებული სესხის მოკლევადიანი					
ნაწილი				134,266	162,580

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფინანსური საქმიანობით წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

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

	1 იანვარი 2017	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკუთხო ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	შვილობილი კომპანიის შესყიდვა (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	163,013	(24,515)	10,864	(11,320)	(4,476)	6,267	139,833
	<u>163,013</u>	<u>(24,515)</u>	<u>10,864</u>	<u>(11,320)</u>	<u>(4,476)</u>	<u>6,267</u>	<u>139,833</u>

i) კონტრაგენტებიდან აღებული სესხებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემული აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლებისა და აღებული სესხების დაფარვის სხვაობას.

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

აღებული სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ერთ თვეში	121,536	156,159
ერთიდან სამ თვემდე	4,080	82
სამიდან თორმეტ თვემდე	8,650	6,339
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	134,266	162,580
ერთიდან ხუთ წლამდე	3,256	433
ხუთი წლის შემდეგ	2,311	-
სულ აღებული სესხები	139,833	163,013

ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი სასესხო ხელშეკრულებისა და „თიბისი ბანკთან“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან ხელმოწერილი საერთო სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფმა უნდა დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობები. საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა 5 უარყოფითი პირობა, კერძოდ: ინვესტიციები, მოკლევადიანი სესხები, ინფორმაციის მოწოდება, კაპიტალური დანახარჯები, მესამე პირისთვის გაცემული გარანტიები, რომლებიც გამსესხებლებს უფლებას აძლევს, მოითხოვონ სესხების დაუყოვნებლივ დაფარვა. გარდა უარყოფითი და მტკიცებითი პირობებისა, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ოთხი ფინანსური პირობა: პროცენტამდე და გადასახადამდე მოგების ფარდობა პროცენტთან, ფინანსური სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან, სესხის პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი, ფინანსური სესხის ფარდობა პროცენტამდე, გადასახადამდე და ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე არსებულ მოგებასთან, წმინდა ფინანსური სესხის ფარდობა პროცენტამდე, გადასახადამდე და ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე არსებულ მოგებასთან, მიმდინარე აქტივების ფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან, პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი. ჯგუფს საანგარიშგებო დღის

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

მდგომარეობით ბანკებისგან თავის უფლებებზე უარის წერილი არ მიიღია. შესაბამისად, ამ სესხების გრძელვადიანი ნაწილი 64,401 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2016: 112,093 ათასი ლარი).

23. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	126		102	
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,296		2,423	
	2,422		2,525	
	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ერთი წლის განმავლობაში	643	643	126	102
ერთიდან ხუთ წლამდე	2,570	2,570	1,263	1,017
ხუთი წლის შემდეგ	1,928	2,570	1,033	1,406
	5,141	5,783	2,422	2,525
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(2,719)	(3,258)	N/A	N/A
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	2,422	2,525	2,422	2,525

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

24. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო გადასახდელები საწვავზე	30,212	41,390
სხვა	3,936	13,274
სულ	34,148	54,664

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

25. მიღებული ავანსები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
საწვავზე მიღებული ავანსები	10,325	13,445
სხვა მიღებული ავანსები	1,055	1,478
სულ	11,380	14,923

26. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

მეორე დონის მონაცემებით სესხების სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზზე დაფუძნებული შეფასების მოდელების შესაბამისად, საბაზრო მონაცემებისა და მენეჯმენტის განსჯის გამოყენებითა და 2017 და 2016 წლებში ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გათვალისწინებით. აღებული სესხებისათვის, სამართლიანი ღირებულება მეორე დონის მონაცემებით გამოანგარიშდა წლიური საბაზრო 6.75-13% საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით. ეს ის განაკვეთებია, რომლითაც ჯგუფი შეძლებდა დაფინანსების მიღებას სავალუტო და ვადიანობის დივერსიფიკაციის საფუძველზე.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება - მესამე დონის მონაცემებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აღებული სესხები	139,833	163,013
ფული და ფულის ექვივალენტები	(9,370)	(17,891)
წმინდა აღებული სესხები	130,463	145,122
კაპიტალი	72,306	40,563
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	180.42%	357.77%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებსა და გადასახდელ დივიდენდებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28,725	13,410
გაცემული სესხები	7,257	4,639
ფული და ფულის ექვივალენტები	9,370	17,891
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	20,900
სულ ფინანსური აქტივები	45,352	56,840
	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	139,833	163,013
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	34,148	54,664
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,422	2,525
სულ ფინანსური ვალდებულებები	176,403	220,202

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 დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
	USD USD 1 = 2.5922 GEL	EUR EUR 1 = 3.1044 GEL	USD USD 1 = 2.6468 GEL	EUR EUR 1 = 2.7940 GEL
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,553	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	78	-	1,403	-
სულ ფინანსური აქტივები	15,631	-	1,403	-
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	118,377	-	161,210	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	4,256	562	2,951	96
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,422	-	2,525	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	125,055	562	166,686	96
სულ წმინდა პოზიცია	(109,424)	(562)	(165,283)	(96)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახდამდე	(21,885)	21,885	(112)	112

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახდამდე	(33,057)	33,057	(19)	19

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი ვრცელდება, რადგან ჯგუფში შემავალი პირები სახსრებს სესხულობენ ფიქსირებული და მერყევი 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. 3%-იანი ზრდა ან კლება გამოყენება საპროცენტო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

განაკვეთის მენეჯმენტისათვის შიდა რეპორტით მოხსენებისათვის და წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას.

- 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება გადასახადამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 3,005 ათასი ლარით (2016: კლება/ზრდა 4,569 ათასი ლარი). ეს ძირითადად გამოწვეულია ჯგუფზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკით, რომელიც მის ცვლადგანაკვეთიან სესხებზე ვრცელდება.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური 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 გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

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

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ის, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტი არ უწესდებათ.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 39% და 77% წარმოდგენილია ჯგუფის 5 უმსხვილესი კლიენტით.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 და 2016 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 წარმოიშობა საპროცენტო განაკვეთის მრუდებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
უპროცენტო	30,363	3,392	56	337	-	34,148
საპროცენტო						
განაკვეთიანი						
ინსტრუმენტები	117,057	5,904	16,190	10,528	4,474	154,153
	147,420	9,296	16,246	10,865	4,474	188,301
31 დეკემბერი 2016						
უპროცენტო	33,317	19,938	187	1,222	-	54,664
საპროცენტო						
განაკვეთიანი						
ინსტრუმენტები	178,522	90	6,903	1,427	941	187,883
	211,839	20,028	7,090	2,649	941	242,547

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

27. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

31 დეკემბერი 2017			
	აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	370	-	370
გაცემული სესხები	7,257	-	7,257
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	300	-	300
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,422	-	2,422
გადავადებული შემოსავალი	2,211	-	2,211
შემოსავალი	1,077	-	1,077
შესყიდვები	14,496	-	14,496
ფინანსური შემოსავალი	1,574	-	1,574

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2016			
აქციონერთა მეკავშირე და მათ კონტროლქვეშ არსებული პირები	სხვა	სულ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	869	-	869
გაცემული სესხები	3,208	-	3,208
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	657	-	657
გრძელვადიანი მოთხოვნები	20,900	-	20,900
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,525	-	2,525
გადავადებული შემოსავალი	2,885	-	2,885
შემოსავალი	2,240	-	2,240
შესყიდვები	3,680	-	3,680
ფინანსური შემოსავალი	1,683	-	1,683

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 6,193 ათასი ათასი და 3,973 ათასი ლარი, შესაბამისად.

28. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 5,667 ათასი ლარის ოდენობის შეზღუდული ფული გამოყენებულია შესაბამისი საბანკო სესხის უზრუნველყოფად 8,327 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითად საშუალებებთან ერთად.

სამართლებრივი დავები - 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში.

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 აღმოცნდა და ამ ახალი ინტერპრეტაციების აღსრულება შესაძლებელი გახდა, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2017 წლის 21 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა კომპანიასთან დაკავშირებით გამოსცა ორდერი #4187 და კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია შემოწმდა 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებისთვის უკვე დახურულია.

საოპერაციო გარემო - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. საქართველო კვლავაც უჩვენებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს, მათ შორის მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. გადასახადები, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციებით ხასიათდება და ეს დამატებით რისკს უქმნის საქართველოში მოღვაწე კომპანიებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე,

საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად. საერთაშორისო საკრედიტო კრიზისის, ფინანსური ბაზრების მერყეობასა და სხვა რისკებს უარყოფითი ზეგავლენა აქვს საქართველოს ფინანსურ და კორპორაციულ სექტორებზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში ქვეყანაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება მოხდა, რაც დიდწილად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. ამ წლების განმავლობაში მიღებული ცვლილებები ერთგვარი პიონერია ცვლილებების გზაზე და ევროკავშირთან დაახლოების პარალელურად კიდევ უფრო მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი.

მენეჯმენტმა გაუფასურების რეზერვი დაადგინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეკონომიკური სიტუაციისა და პერსპექტივების გათვალისწინებით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები დადგინდა გაწეული ზარალის მოდელით, რასაც შესაბამისი სააღრიცხვო სტანდარტები მოითხოვს. ამ სტანდარტებით კომპანიამ უნდა აღიაროს მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი, რომლებიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნა. იგივე სტანდარტები კრძალავს იმ გაუფასურების ზარალის აღიარებას, რაც მომავალი მოვლენების შედეგად შეიძლება წარმოიქმნას, რაც არ უნდა მეტად სავარაუდო არ უნდა იყოს ეს. მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის პროგნოზირება, რამაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ ეფექტზე კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მისი აზრით, კომპანიას ყველა აუცილებელი ზომა აქვს მიღებული კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

29. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

წლის დასრულების შემდეგ, ჯგუფმა მიიღო ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) უარის წერილი, ხოლო თიბისი ბანკი ადასტურებს იმ ფაქტს რომ, მათ არ სჭირდებათ წინასწარ სესხის დაფარვა თორმეტი თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, სესხთან დაკავშირებული შეთანხმებების დარღვევის გამო.

წლის დასრულების შემდეგ, მენეჯმენტმა დაიწყო მოლაპარაკებები რამდენიმე პოტენციურ მყიდველთან რათა გაყიდონ არა-ძირითადი აქტივები და ოპერაციები. მოპოვებული თანხა იქნება გამოყენებული ჯგუფის ძირითადი საქმიანობების ეფექტურობის გასაზრდელად და რისკების შესამცირებლად. მენეჯმენტი გეგმავს რამდენიმე არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვის დასრულებას 2018 წლის განმავლობაში.

2018 წლის 4 ოქტომბერს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „თელავგაზი“, რათა უზრუნველყოს ბუნებრივი გაზის მიწოდების ოპერაცია ძირითადი საცალო ბიზნესისგან და უზრუნველყოს სერვისით ცალკეული კომპანია. კაპიტალის წვლილი წარმოადგენს მოთხოვნებს 100 ლარის ოდენობით და ჯგუფი ფლობს კაპიტალის 100%-ს.

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“, რომელიც გადაწყვეტს ფინანსური ოპერაციების დაბეგვრის საკითხებს შიდა ფირმის სესხებთან დაკავშირებით. კაპიტალში წვლილის შეტანა წარმოადგენს გაცემულ სესხებს დაკავშირებული მხარეებსა და სხვა გრძელ ვადიანი მოთხოვნებზე. კაპიტალში შეტანილი მთლიანი წვლილი შეადგენს 19,400 ათას ლარს, რომელიც შემდგომში გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე. ჯგუფი ფლობს კაპიტალის 100%-ს.

2018 წლის 2 ოქტომბერს, „ვისოლ ჰოლდინგი ზ.გ.“ (შენიშვნა 1) გაერთიანდა 100%-იანი წილის მფლობელ „გლობალ ინვესტორ ლიმიტიდ მაღტა“. შერწყმის მიზანი იყო ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია.

15 მაისს ჯგუფმა სხვა ნავთობის საცალო კომპანიებთან ერთად, წააგეს სასამართლო პროცესი საქართველოს კონკურენციის სააგენტოსთან, ოლიგოპოლიური ვაჭრობის გამო საქართველოს ნავთობის ბაზარზე. სამართალწარმოების შედეგად, კომპანია დაჯარიმდა 521 ათასი ლარის ოდენობით.

30. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2018 წლის 1 ნოემბერს.

სააქციო საზოგადოება „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება
(2017 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 5 ნოემბერს.

სს "ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯიას" დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ვასილ ხორავა

5 ნოემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“), ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული). ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად, გააჩნია ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის, დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების, პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე;

ჩვენ, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აქამდე ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი და გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 1 ნოემბერს. 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური აუდიტირებული

ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნების თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები, რომლებიც მოხდა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ, პროფესიული განსჯის საფუძველზე, შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

დასკვნა

ჩვენი აზრით:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნითაა 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

თამარ ნაცვლიშვილი
დელოიტი და ტუშის სახელით



5 ნოემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში “ვისოლი” ან “კომპანია”) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას (რეგ. ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 აპრილს).

ვისოლის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 24,272 ათას ლარს. სააქციო საზოგადოების კაპიტალი დაყოფილია 14 881 ათას ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

ვისოლის 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, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
- ლევან ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე
- ნუგზარ აბრამიშვილი, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვისოლი ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში “ჯგუფი”):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების სათარადიგო ნაწილებით, ზეთებით, საბურავებით ვაჭრობა და მომსახურება;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე - 50%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჯაჭვის ხიდი - 40%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩუღურეთი - 51%, უმოქმედო;
- შპს ყოჩები - 100%, უმოქმედო;
- შპს ვისოლ გრუპი - 33.5%, სარეკლამო მომსახურება

ჯგუფის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

- ავტოგასამართი სადგურების მშენებლობა, მათი თანამედროვე სტანდარტების გათვალისწინებით მოწყობა და შემდგომი ექსპლოატაცია;
- ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტ-ექსპორტი, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და რეალიზაცია;
- სატრანსპორტო საშუალებებისა და ავტომობილების სერვისული მომსახურება;
- გაზისა და გაზის პროდუქტების შესყიდვა, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და საცალო რეალიზაცია;

2017 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა მხოლოდ ვისოლში შეადგენდა 1,969 თანამშრომელს, ხოლო ჯგუფში კი დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 2,087 თანამშრომელს.

2017 წლის ბოლოსთვის ჯგუფი ახორციელებდა საწვავის და ავტოგაზის რეალიზაციას 164 (163 მხოლოდ ვისოლი) ერთეულ ავტოგასამართ (ავს) და ავტოგაზგასამართ (ავგს) სადგურზე. ამ სადგურებიდან, ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი კი არის იჯარით აღებული.

2017 წელს კომპანიამ 100% შვილობილად, ცალკე იურიდიულ პირად დააფუძნა სავიაციო საწვავის რეალიზაციის ქვედანაყოფი, შექმნა შპს „აირ ვისოლი“ და 2017 წლის 15 სექტემბერს მოახდინა მისი გაყიდვა არადაკავშირებულ მხარეზე, რათა გაეზარდა კომპანიის ლიკვიდურობა და მოახდინოს კონცენტრაცია კომპანიის ძირითად საქმიანობაზე, რომელიც წარმოადგენს ავტო და გაზ გასამართი სადგურების მეშვეობით საწვავისა და გაზის გაყიდვას

2017 წლის 20 ნოემბერს ვისოლმა დაკავშირებული მხარისგან, შპს „ალმა“-სგან შეიძინა შპს „ვისოლ ავტოექსპრესი“-ს 100% წილი, 15,237 ათას ლარად. ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციის შედეგად კონტრაგენტებს შორის თანხის გადარიცხვა არ მომხდარა. 2017 წელს შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ შეძენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულება, დაფარული იქნა 2016 წელს გაყიდული შვილობილი კომპანიის მოთხოვნით.

2018 წლის 4 ოქტომბერს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „თელავგაზი“, რათა დააკმაყოფილოს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მოთხოვნა რათა ვისოლმა ჩამოაყალიბოს დამოუკიდებელი იურიდიული პირი და მისი მეშვეობით მოახდინოს ბუნებრივი აირის მიწოდება აბონენტებზე თელავის რაინში. დაფუძნებული შვილობილის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 (ასი) ლარს. ვისოლის წილი შვილობილ კომპანიაში შეადგენს 100%-ს.

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი 100%-იანი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“, რომლის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები, სესხზე დარიცხული პროცენტი და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შპს „ერთობა 2018“ არ ახორციელებს სხვა ეკონომიკურ საქმიანობას და არ აქვს სხვა შემოსავალი გარდა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტისა. კაპიტალში შენატანი დაფუძნებისას შეადგენდა 19,400 ათას ლარს, რომელიც შემდგომში გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის მთლიანი მოგება 2017 წელს გაიზარდა 3,046 ათასი ლარით (შემცირდა 832 ათასი ლარით მხოლოდ ვისოლისთვის) 2016 წელთან შედარებით, ამასთანავე, 2017 წლის ზარალმა მიმდინარე ოპერაციებიდან შეადგინა 10,676 ათასი ლარი (მოგება 40,252 ათასი ლარი მხოლოდ ვისოლისთვის), რაც ძირითადად გამოწვეული იყო გაზრდილი უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული საპროცენტო ხარჯით (ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის გამო), დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გრძელვადიანი მოთხოვნების დარეზერვებითა და გაზრდილი დისტრიბუციისა და გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯის გამო. მომგებიანობის შემცირებაზე ასევე იმოქმედა ჯგუფის მიერ სავიაციო საწვავის (შპს „აირ ვისოლის“) მიწოდების ბიზნესის რეალიზაციამ მესამე მხარეზე. მიმდინარე წლის შედეგებზე ასევე ერთჯერადი პოზიტიური ეფექტი იქონია მოგებამ შპს „აირ ვისოლის“ გაყიდვიდან.

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფმა 2018 წელს შეამცირა ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები, თუმცა ლარის გაცვლითი კურსის გაუფასურების გამო, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე მზა ნავთობპროდუქტის (ბენზინი და დიზელი) შესაძენი ფასების გაზრდის გამო, 2018 წლის მომგებიანობა კვლავ დაბალია, როგორც პროცენტულად, ასე აბსოლუტურ (ლარის) მაჩვენებლებში.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფი სისტემატურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რომელიც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას. 2017 წელს მიმდინარე პროექტი ამ საკითხთან დაკავშირებით, 2018 წლის 4 ივლისს ვისოლმა მოიპოვა ISO 9001:2015 სერტიფიკატი.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია არ ფლობს ფილიალებს.

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. კომპანია სრულად ქმნის რეზერვს 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე აქტივებზე. 6 თვიდან 1 წლამდე სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი იქმნება საპროგნოზო ამოუღებელი ნაწილის მიხედვით, რაც დგინდება წარსული გამოცდილებით და რეგულარულად გადაიხედება თითოეულ საანგარიშგებო დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით.

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. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს საწვავის კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. საწვავის საცალო და კორპორატიული ბაზარი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურები. კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო სეგმენტში ბრენდულ სადგურებთან მიმართებაში, ხოლო საფასო და მომსახურების ხარისხის (სადგურის ვიზუალი, ოპერატორის ურთიერთობა მომხმარებელთან, სატალონო და საბარათო სისტემის არარსებობა) სეგმენტში არაბრენდულ სადგურებთან მიმართებაში. შედეგად, ვისოლში შექმნილია სამუშაო გუნდი, გენერალური დირექტორის, გაყიდვების, საოპერაციო, ფინანსური და ქსელის მართვის დირექტორების შემადგენლობით, რომელიც რეგულარულად იკრიბება არაფორმალურად და განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას,

კორპორატიული რეალიზაციის პირობებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს ჯგუფის პროდუქტების შეძენა.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ჯგუფი ცდილობს საბრუნავ კაპიტალში მიმდინარე აქტივების სიდიდე იყოს ნაკლები ვიდრე მიმდინარე ვალდებულებების, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში ეს ვერ ხერხდება რაც დიდწილად გამოწვეულია გრძელვადიანი სესხის რეკლასიფიკაციას მოკლევადიან სესხად, ვინაიდან საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით დარღვეულია ფინანსური შეზღუდვა ვისოლსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს, ასევე ვისოლსა და TBC ბანკს შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ხოლო პატიების წერილი აღნიშნულ დარღვევაზე მიღებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში. ფულადი სახსრების ნაკადები (სესხის პროცენტის გათვალისწინების გარეშე) საოპერაციო ნაწილიდან 2017 წელს არის დადებითი და 2018 წლის მანძილზე კომპანიის ხელმძღვანელობის გათვალა რომ ანალოგიური მაჩვენებელი იყოს დადებითი. დამატებით, ლიკვიდობის გასაუმჯობესებლად, ჯგუფის აქციონერთა და ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით 2017 წელს არ მოხდა დივიდენდების განაწილება. ასევე, ვისოლმა დაიწყო თავისი არა-ძირითადი, ფულის გენერაციის არმქონე აქტივების, ძირითადად მიწის ნაკვეთების რეალიზაციის პროცესი, საიდანაც მიღებული ფული სრულად იქნება მიმართული სესხების შესამცირებლად.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ვისოლში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ვისოლის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს..

საწვავის გაფრქვევის მონიტორინგის და საკანონმდებლო ნორმების, სახელმწიფო სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვის მიზნით სადგურებზე ყოველ ექვს თვეში ერთხელ, ხოლო ბაზებზე ყოველ სამ თვეში ერთხელ ხდება ფაქტიური გაფრქვევის მონიტორინგი. გაფრქვევის მინიმიზაციის მიზნით, სადგურებზე და ბაზებში კომპანიას დამონტაჟებული აქვს თანამედროვე ტიპის სარქველები და ხდება მათი გამართულად მუშაობის მონიტორინგი მუდმივ რეჟიმში.

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.

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა ორი მთავარი რისკი რომელიც 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. საბანკო სესხების მხოლოდ მცირე ნაწილი (ჯამური სესხების მიახლოებით 15%) არის დენომინირებული ლარში, ვინაიდან ლარის სესხის საპროცენტო განაკვეთები არის გაცილებით მაღალი, ვიდრე აშშ დოლარის სესხის, ხოლო სესხის ვადიანობა უმეტეს შემთხვევაში არის 12 თვიანი. სავალუტო რისკის მართვა ხდება სესხის მომსახურებისთვის და

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის საჭირო თანხების ნაწილზე, ბაზართან შედარებით მომგებიანი ვალუტის გაცვლის კურსის შეთანხმებით ადგილობრივ ბანკებთან. ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში.

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 (მაგ. ბენზინი Prem Unl 10ppm და დიზელი 10ppm ULSD) ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო კანონმდებლობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. შესაბამისად, საბოლოო პროდუქტის ფასში, შესასყიდი ფასი ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტია. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით, თუმცა ეს პროცედურა ვერ უზრუნველყოფს რისკის სრულ დაზღვევას. გარდა აღნიშნულისა, სარეალიზაციო საფასო პოლიტიკა აუცილებლად და ბუნებრივად მოიცავს თავის თავში შესასყიდი ფასების და ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის კომპონენტებს.

განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარების გეგმის მიხედვით 2018 და 2019 წელს მოხდება არსებული ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურების ნაწილის განახლება-რემონტი, ხოლო 2019 წლის ივლისში დაგეგმილია თერჯოლის რაიონის სოფელ არგვეთაში ვისოლ ჯგუფის მრავალფუნქციური კომპლექსის გახსნა, სადაც იფუნქციონირებს ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურები, შპს „ვისოლ ავტოექსპრესი“-ს სერვის ცენტრი და სხვა ობიექტები. სხვა სადგურების გახსნა ამ ეტაპზე არ იგეგმება.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“



სააქციო საზოგადოება „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება
(2017 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშებასთან.

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშება დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 5 ნოემბერს.

სს “ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯიას” დირექტორთა საბჭოს სახელით:

გენერალური დირექტორი
ვასილ ხორავა

5 ნოემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია სს „ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“), ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული). ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად, გააჩნია ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის, დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების, პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე;

ჩვენ, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აქამდე ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი და გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 1 ნოემბერს. 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური აუდიტირებული

ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნების თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები, რომლებიც მოხდა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ, პროფესიული განსჯის საფუძველზე, შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

დასკვნა

ჩვენი აზრით:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხდენილია 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

თამარ ნაცვლიშვილი
დელოიტი და ტუმის სახელით

5 ნოემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში “ვისოლი” ან “კომპანია”) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას (რეგ. ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 აპრილს).

ვისოლის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 24,272 ათას ლარს. სააქციო საზოგადოების კაპიტალი დაყოფილია 14 881 ათას ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

ვისოლის 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, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
- ლევან ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე
- ნუგზარ აბრამიშვილი, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვისოლი ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში “ჯგუფი”):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების სათარადიგო ნაწილებით, ზეთებით, საბურავებით ვაჭრობა და მომსახურება;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე - 50%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჯაჭვის ხიდი - 40%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩუღურეთი - 51%, უმოქმედო;
- შპს ყოჩები - 100%, უმოქმედო;
- შპს ვისოლ გრუპი - 33.5%, სარეკლამო მომსახურება

ჯგუფის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

- ავტოგასამართი სადგურების მშენებლობა, მათი თანამედროვე სტანდარტების გათვალისწინებით მოწყობა და შემდგომი ექსპლოატაცია;
- ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტ-ექსპორტი, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და რეალიზაცია;
- სატრანსპორტო საშუალებებისა და ავტომობილების სერვისული მომსახურება;
- გაზისა და გაზის პროდუქტების შესყიდვა, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და საცალო რეალიზაცია;

2017 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა მხოლოდ ვისოლში შეადგენდა 1969 თანამშრომელს, ხოლო ჯგუფში კი დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 2087 თანამშრომელს.

2017 წლის ბოლოსთვის ჯგუფი ახორციელებდა საწვავის და ავტოგაზის რეალიზაციას 164 (163 მხოლოდ ვისოლი) ერთეულ ავტოგასამართ (აგს) და ავტოგაზგასამართ (აგგს) სადგურზე. ამ სადგურებიდან, ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი კი არის იჯარით აღებული.

2017 წელს კომპანიამ 100% შვილობილად, ცალკე იურიდიულ პირად დააფუძნა სავიაციო საწვავის რეალიზაციის ქვედანაყოფი, შექმნა შპს „აირ ვისოლი“ და 2017 წლის 15 სექტემბერს მოახდინა მისი გაყიდვა არადაკავშირებულ მხარეზე, რათა გაეზარდა კომპანიის ლიკვიდურობა და მოახდინოს კონცენტრაცია კომპანიის ძირითად საქმიანობაზე, რომელიც წარმოადგენს ავტო და გაზ გასამართი სადგურების მეშვეობით საწვავისა და გაზის გაყიდვას

2017 წლის 20 ნოემბერს ვისოლმა დაკავშირებული მხარისგან, შპს „ალმა“-სგან შეიძინა შპს „ვისოლ ავტოექსპრესი“-ს 100% წილი, 15,237 ათას ლარად. ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციის შედეგად კონტრაგენტებს შორის თანხის გადარიცხვა არ მომხდარა. 2017 წელს შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ შემენის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულება, დაფარული იქნა 2016 წელს გაყიდული შვილობილი კომპანიის მოთხოვნით.

2018 წლის 4 ოქტომბერს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „თელავგაზი“, რათა დააკმაყოფილოს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მოთხოვნა რათა ვისოლმა ჩამოაყალიბოს დამოუკიდებელი იურიდიული პირი და მისი მეშვეობით მოახდინოს ბუნებრივი აირის მიწოდება აბონენტებზე თელავის რაიონში. დაფუძნებული შვილობილის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 (ასი) ლარს. ვისოლის წილი შვილობილ კომპანიაში შეადგენს 100%-ს.

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი 100%-იანი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“, რომლის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები, სესხზე დარიცხული პროცენტი და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შპს „ერთობა 2018“ არ ახორციელებს სხვა ეკონომიკურ საქმიანობას და არ აქვს სხვა შემოსავალი გარდა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტისა. კაპიტალში შენატანი დაფუძნებისას შეადგენდა 19,400 ათას ლარს, რომელიც შემდგომში გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის მთლიანი მოგება 2017 წელს გაიზარდა 3,046 ათასი ლარით (შემცირდა 832 ათასი ლარით მხოლოდ ვისოლისთვის) 2016 წელთან შედარებით, ამასთანავე, 2017 წლის ზარალმა მიმდინარე ოპერაციებიდან შეადგინა 10,676 ათასი ლარი (მოგება 40,252 ათასი ლარი მხოლოდ ვისოლისთვის), რაც ძირითადად გამოწვეული იყო გაზრდილი უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული საპროცენტო ხარჯით (ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის გამო), დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გრძელვადიანი მოთხოვნების დარეზერვებითა და გაზრდილი დისტრიბუციისა და გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯის გამო. მომგებიანობის შემცირებაზე ასევე იმოქმედა ჯგუფის მიერ სავიაციო საწვავის (შპს „აირ ვისოლის“) მიწოდების ბიზნესის რეალიზაციამ მესამე მხარეზე. მიმდინარე წლის შედეგებზე ასევე ერთჯერადი პოზიტიური ეფექტი იქონია მოგებამ შპს „აირ ვისოლის“ გაყიდვიდან.

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფმა 2018 წელს შეამცირა ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები, თუმცა ლარის გაცვლითი კურსის გაუფასურების გამო, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე მზა ნავთობპროდუქტის (ბენზინი და დიზელი) შესაძენი ფასების გაზრდის გამო, 2018 წლის მომგებიანობა კვლავ დაბალია, როგორც პროცენტულად, ასე აბსოლუტურ (ლარის) მაჩვენებლებში.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფი სისტემატურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რომელიც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას. 2017 წელს მიმდინარე პროექტი ამ საკითხთან დაკავშირებით, 2018 წლის 4 ივლისს ვისოლმა მოიპოვა ISO 9001:2015 სერტიფიკატი.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია არ ფლობს ფილიალებს.

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. კომპანია სრულად ქმნის რეზერვს 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე აქტივებზე. 6 თვიდან 1 წლამდე სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი იქმნება საპროგნოზო ამოუღებელი ნაწილის მიხედვით, რაც დგინდება წარსული გამოცდილებით და რეგულარულად გადაიხედება თითოეულ საანგარიშგებო დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით.

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. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს საწვავის კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. საწვავის საცალო და კორპორატიული ბაზარი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურები. კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო სეგმენტში ბრენდულ სადგურებთან მიმართებაში, ხოლო საფასო და მომსახურების ხარისხის (სადგურის ვიზუალი, ოპერატორის ურთიერთობა მომხმარებელთან, სატალონო და საბარათო სისტემის არარსებობა) სეგმენტში არაბრენდულ სადგურებთან მიმართებაში. შედეგად, ვისოლში შექმნილია სამუშაო გუნდი, გენერალური დირექტორის, გაყიდვების, საოპერაციო, ფინანსური და ქსელის მართვის დირექტორების შემადგენლობით, რომელიც რეგულარულად იკრიბება არაფორმალურად და განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას,

კორპორატიული რეალიზაციის პირობებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს ჯგუფის პროდუქტების შეძენა.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ჯგუფი ცდილობს საბრუნავ კაპიტალში მიმდინარე აქტივების სიდიდე იყოს ნაკლები ვიდრე მიმდინარე ვალდებულებების, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში ეს ვერ ხერხდება რაც დიდწილად გამოწვეულია გრძელვადიანი სესხის რეკლასიფიკაციას მოკლევადიან სესხად, ვინაიდან საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით დარღვეულია ფინანსური შეზღუდვა ვისოლსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს, ასევე ვისოლსა და TBC ბანკს შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ხოლო პატიების წერილი აღნიშნულ დარღვევაზე მიღებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში. ფულადი სახსრების ნაკადები (სესხის პროცენტის გათვალისწინების გარეშე) საოპერაციო ნაწილიდან 2017 წელს არის დადებითი და 2018 წლის მანძილზეც კომპანიის ხელმძღვანელობის გათვალაა რომ ანალოგიური მაჩვენებელი იყოს დადებითი. დამატებით, ლიკვიდობის გასაუმჯობესებლად, ჯგუფის აქციონერთა და ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით 2017 წელს არ მოხდა დივიდენდების განაწილება. ასევე, ვისოლმა დაიწყო თავისი არა-ძირითადი, ფულის გენერაციის არმქონე აქტივების, ძირითადად მიწის ნაკვეთების რეალიზაციის პროცესი, საიდანაც მიღებული ფული სრულად იქნება მიმართული სესხების შესამცირებლად.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ვისოლში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ვისოლის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს..

საწვავის გაფრქვევის მონიტორინგის და საკანონმდებლო ნორმების, სახელმწიფო სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვის მიზნით სადგურებზე ყოველ ექვს თვეში ერთხელ, ხოლო ბაზებზე ყოველ სამ თვეში ერთხელ ხდება ფაქტიური გაფრქვევების მონიტორინგი. გაფრქვევის მინიმიზაციის მიზნით, სადგურებზე და ბაზებში კომპანიას დამონტაჟებული აქვს თანამედროვე ტიპის სარქველები და ხდება მათი გამართულად მუშაობის მონიტორინგი მუდმივ რეჟიმში.

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

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა ორი მთავარი რისკი რომელიც 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. საბანკო სესხების მხოლოდ მცირე ნაწილი (ჯამური სესხების მიახლოებით 15%) არის დენომინირებული ლარში, ვინაიდან ლარის სესხის საპროცენტო განაკვეთები არის გაცილებით მაღალი, ვიდრე აშშ დოლარის სესხის, ხოლო სესხის ვადიანობა უმეტეს შემთხვევაში არის 12 თვიანი. სავალუტო რისკის მართვა ხდება სესხის მომსახურებისთვის და

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის საჭირო თანხების ნაწილზე, ბაზართან შედარებით მომგებიანი ვალუტის გაცვლის კურსის შეთანხმებით ადგილობრივ ბანკებთან. ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში.

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 (მაგ. ბენზინი Prem Unl 10ppm და დიზელი 10ppm ULSD) ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო კანონმდებლობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. შესაბამისად, საბოლოო პროდუქტის ფასში, შესასყიდი ფასი ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტია. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით, თუმცა ეს პროცედურა ვერ უზრუნველყოფს რისკის სრულ დაზღვევას. გარდა აღნიშნულისა, სარეალიზაციო საფასო პოლიტიკა აუცილებლად და ბუნებრივად მოიცავს თავის თავში შესასყიდი ფასების და ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის კომპონენტებს.

განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარების გეგმის მიხედვით 2018 და 2019 წელს მოხდება არსებული ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურების ნაწილის განახლება-რემონტი, ხოლო 2019 წლის ივლისში დაგეგმილია თერჯოლის რაიონის სოფელ არგვეთაში ვისოლ ჯგუფის მრავალფუნქციური კომპლექსის გახსნა, სადაც იფუნქციონირებს ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურები, შპს „ვისოლ ავტოექსპრესი“-ს სერვის ცენტრი და სხვა ობიექტები. სხვა სადგურების გახსნა ამ ეტაპზე არ იგეგმება.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“