

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველების ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში

7

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში

8-9

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში

10

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში

11-12

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1.	ზოგადი ინფორმაცია	13
2.	ფუნქციონირებადი საწარმო	14
3.	ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ინტერპრეტაციების გამოყენება	15
4.	პრეზენტაციის საფუძველი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	20
5.	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	34
6.	შემოსავალი	35
7.	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	35
8.	გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	35
9.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	36
10.	სხვა შემოსავალი	36
11.	მოგების გადასახადის ხარჯი	36
12.	საწარმოთა გაერთიანება ერთობლივ კონტროლქვეშ	37
13.	შეწყვეტილი ოპერაციები	39
14.	შვილობილი კომპანიის გაყიდვა	41
15.	ძირითადი საშუალებები	42
16.	საინვესტიციო ქონება	43
17.	გრძელვადიანი მოთხოვნები	44
18.	გაცემული სესხები	44
19.	მარაგები	45
20.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	45
21.	ფული და ფულის ექვივალენტები	46
22.	სააქციო კაპიტალი	46
23.	აღებული სესხები	47
24.	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	48
25.	სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	49
26.	მიღებული ავანსები	49
27.	ფინანსური ინსტრუმენტები	50
28.	გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	56
29.	გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	57
30.	მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	57
31.	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	58

კონსოლიდირებული მენეჯმენტის ანგარიში

60-63

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობით ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- 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 დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებასთან შესაბამისობაში მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის 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 და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 30 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშს, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშს, ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, გარდა იმ საკითხების ეფექტებისა, რომლებიც აღწერილია ამ რეპორტის პირობითი მოსაზრების საფუძველში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღრიცხულია 128,268 ათას ლარად, რომელთაგან 108,914 ათასი ლარის აქტივები აღრიცხულია გადაფასების მეთოდით. როგორც განხილულია მე-15 შენიშვნაში, ბოლო შეფასება აქტივების, რომლებიც აღრიცხულია გადაფასების მეთოდით, მოხდა 2015 წელს. მენეჯმენტის პირველადი შეფასებით, რომელიც განხორციელდა 2018 წელს დადგინდა, რომ გადაფასების მეთოდით აღრიცხული აქტივების ღირებულება შესაძლებელია მატერიალურად განსხვავდებოდეს მათი საბალანსო ღირებულებებისგან, თუმცა შესაბამისი კორექტირების გატარება გადაფასების მეთოდით აღრიცხულ აქტივებზე არ მომხდარა. როგორც აღწერილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებში, ჯგუფმა უნდა გადააფასოს ასეთი აქტივები საკმარისი რეგულარობით რომ მათი საბალანსო ღირებულება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არ იყოს მატერიალურად განსხვავებული მათი სამართლიანი ღირებულებისგან. შესაბამისად, ჯგუფის პოლიტიკა არ იქნა გათვალისწინებული რაც წარმოადგენს ფასს 16 „ძირითადი საშუალებები“-ს სტანდარტის მოთხოვნების დარღვევას. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა დარღვევის ეფექტი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, შესაბამისი ეფექტი აქტივების გადაფასების რეზერვზე, რომელიც აღრიცხულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში და გაუფასურების ხარჯზე, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშში იმავე წლის ბოლოს მდგომარეობით.

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 აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2 არის აღნიშნული, ჯგუფს აქვს უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი, პერიოდული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან და დარღვეული აქვს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან და თიბისი ბანკთან გაფორმებული გრძელვადიანი

სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული გარკვეული შეზღუდვები. ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე შენიშვნაში #2 აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვექვეშ 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 არ არის მოდიფიცირებული.

საყურადღებო საკითხი

როგორც კონსოლიდირებული ანგარიშგების #17 და #18 შენიშვნაშია აღნიშნული, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის გრძელვადიანი მოთხოვნები და გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან, შეადგენს 11,650 ათასი და 16,900 ათასი ლარს, შესაბამისად, რომელიც არის მთლიანად დარეზერვებული. ჩვენი დასკვნა ამ მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშს.

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

ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, 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 პასუხისმგებელია, 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 პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად 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 ვინაჩრუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ 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 ექვეყნე 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 კიდევ 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 დაგეგმვით შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე

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

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

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2019 წლის 30 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2018	2017
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	6	443,245	406,524
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(395,152)	(342,709)
მთლიანი მოგება		48,093	63,815
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(34,764)	(36,791)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(40,104)	(37,915)
ფინანსური ხარჯი		(13,241)	(10,864)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული (ზარალი)/მოგება, წმინდა		(5,106)	5,665
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4,193)	(2,113)
წმინდა (ზარალი)/მოგება ამორტიზირებული ღირებულებით			
აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისგან	24	(2,517)	-
სხვა შემოსავალი	10	5,043	5,524
ფინანსური შემოსავალი		1,003	1,574
ზარალი დაბეგვრამდე		(45,786)	(11,105)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(50)	(42)
ზარალი უწყვეტი ოპერაციებიდან		(45,836)	(141,147)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	13	6,428	51,237
სულ წლიური (ზარალი)/მოგება		(39,408)	40,090
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ პერიოდის სრული (ზარალი)/მოგება		(39,408)	40,090
სრული (ზარალი)/მოგება განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		(39,720)	39,781
არასაკონტროლო წილი		312	309
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		(39,720)	39,781
არასაკონტროლო წილები		312	309

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
 გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
 ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	15	128,268	149,011
საინვესტიციო ქონება	16	14,987	7,915
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		874	872
გაცემული სესხები	18	-	3,036
გრძელვადიანი მოთხოვნები	17	-	-
სხვა აქტივები		1,744	2,625
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145,873	163,459
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	19	52,345	55,447
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	18,508	28,725
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		1,333	653
გაცემული სესხები	18	46	4,221
შეზღუდული ფული		1,759	5,667
დეპოზიტები ბანკში		385	3,885
ფული და ფულის ექვივალენტები	21	3,214	3,703
სულ მიმდინარე აქტივები		77,590	102,301
სულ აქტივები		223,463	265,760
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	22	24,272	24,272
ქონების გადაფასების რეზერვი		58,515	58,515
დაგროვებული ზარალი		(51,428)	(11,117)
კომპანიის დამფუძნებლის აქციონერების კაპიტალი		31,359	71,670
არასაკონტროლო წილები		662	636
სულ აქციონერთა კაპიტალი		32,021	72,306

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	23	385	5,567
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	24	4,330	2,296
გადავადებული შემოსავალი		2,153	1,751
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,868	9,614
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	23	134,337	134,266
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	25	28,087	34,148
მიღებული ავანსები	26	18,105	11,380
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		3,257	3,359
გადავადებული შემოსავალი		158	460
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	24	509	126
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		121	101
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		184,574	183,840
სულ ვალდებულებები		191,442	193,454
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		223,463	265,760

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელებზე მიკუთვნილებული დაგროვებული ზარალი	სულ	არასაკონტროლო წილები	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017	24,272	58,515	(42,834)	39,953	610	40,563
სულ სრული შემოსავალი პირდაპირ კაპიტალში	-	-	39,781	39,781	309	40,090
აღიარებული ტრანზაქცია ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებთან	-	-	(8,064)	(8,064)	-	(8,064)
გადახდილი დივიდენდები *	-	-	-	-	(283)	(283)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	24,272	58,515	(11,117)	71,670	636	72,306
ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღების ეფექტი	-	-	(591)	(591)	-	(591)
ნაშთი 1 იანვარი 2018	24,272	58,515	(11,708)	71,079	636	71,715
სულ სრული შემოსავალი	-	-	(39,720)	(39,720)	312	(39,408)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	(286)	(286)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	24,272	58,515	(51,428)	31,359	662	32,021

* სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა ერთმა შვილობილმა კომპანიამ, შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკემ“ არასაკონტროლო წილის მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდები 283 ათასი და 286 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური (ზარალი)/მოგება		(39,408)	40,090
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		50	42
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	7,798	8,195
ამოღებული მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების რეზერვის ცვლილება	9	17,314	12,440
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	10	(238)	(424)
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში	10	(28)	(29)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა		5,106	(5,665)
საპროცენტო შემოსავალი		(1,003)	(1,574)
საპროცენტო ხარჯები		13,241	10,864
წმინდა ზარალი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული		2,517	-
ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისგან			
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	14	(6,428)	(45,286)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(1,079)	18,653
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		13,420	(16,318)
(ზრდა)/კლება მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		(680)	963
კლება მარაგებში		3,081	10,992
კლება გრძელვადიან მოთხოვნებში		-	9,250
კლება/(ზრდა) შეზღუდულ ფულში		3,908	(5,667)
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		(102)	10,491
კლება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		(6,677)	(14,123)
ზრდა/(კლება) მიღებულ ავანსებში		6,725	(2,609)
ზრდა/(კლება) გადავადებულ შემოსავალში		100	(676)
ზრდა/(კლება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		20	(636)
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფული		18,716	10,320
გადახდილი პროცენტი		(11,946)	(11,320)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფული		6,770	(1,000)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(9,688)	(2,067)
დეპოზიტებიდან მიღებული/განთავსებული ფული		3,500	(2,671)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		-	(8,260)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(5,413)	(10,569)
სხვა აქტივების (შესყიდვა)/გაყიდვა		(152)	418
მიღებული პროცენტი		1,003	1,023
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		9,486	2,184
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14	5,337	31,375
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		4,073	11,433

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება		379,601	446,019
აღებული სესხების დაფარვა		(389,015)	(469,891)
ფინანსური იჯარის გადახდა		(444)	(643)
არასაკონტროლო წილზე გადახდილი დივიდენდები		(286)	(283)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული, წმინდა		(10,144)	(24,798)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		699	(14,365)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(1,188)	177
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		3,703	17,891
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	21	3,214	3,703

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 მღაზიებითა და ავტოსამრეცხაო ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პრემიუმ-ქსელის შექმნის მიზნით.

ჯგუფი ამჟამად საქართველოში მდებარე 165 ბენზინ და გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 86 ბენზინის და 15 გაზის სადგურს 100%-იანი მფლობელია ჯგუფი, 59 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 მფლობელობაში არსებული წილი		აქმიანობა
		018	017	
შპს „ყოჩები“	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	საქართველო	100%	100%	ავტო სერვისი
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩულურეთი“	საქართველო	51%	51%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე“	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ჯაჭვის ხიდი“	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ გრუპი“	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება
შპს „ერთობა“	საქართველო	100%	-	დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ სესხებისა და კომპანიათაშორისი ნაშთების სახით დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ დაფინანსებასთან დაკავშირებულ სფეროში მუშაობის მიზნით. სააქციო კაპიტალში შენატანი წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებით, სესხზე დარიცხული პროცენტითა და სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებით (შენიშვნები #17 და 18). კაპიტალში მთლიანი შენატანი დაფუძნებისას შეადგენდა 19,400 ათას ლარს, რომელიც შემდგომში გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე დამატებით 9,150 ლარის შეტანის გზით. ჯგუფი ფლობს კომპანიის 100%-ს.

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

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 „ეარ ვისოლის“ 100%-იანი წილი გაყიდა. ტრანზაქციების დეტალები განმარტებულია შენიშვნებში #13 და 14.

2018 წლის 20 ნოემბერს ჯგუფმა შეისყიდა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 100%-იანი წილი. ტრანზაქციების დეტალები განმარტებულია შენიშვნაში #12.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირი მფლობელობაში არსებული წილები იყო:

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი აქციონერები	წილი	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები
„პელევეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ზ.ვ.“	25.00%	გიორგი რამიშვილი - 62% ალექსი თოფურია - 28.5% დევიდ ბორგერი - 9.5%
„გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“	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%		

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სხვადასხვა მაკონტროლებელი მხარის მიერ ფლობილი ეფექტური წილები იყო:

საბოლოო	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 მფლობელობაში არსებული 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.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებდა 106,984 ათასი და 81,539 ათასი ლარით, შესაბამისად. მოცემული თარიღებისათვის ჯგუფს ჰქონდა დაგროვებული ზარალი 51,428 ათასი და 11,117 ათასი ლარი, შესაბამისად. გარდა ამისა, 2018 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 ბანკსა“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის (შენიშვნა #23). აღნიშნული დარღვევების შედეგად, გარკვეული გრძელვადიანი აღებული სესხები 63,739 ათასი და 64,401 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე აღებულ სესხებში, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

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

- 2018 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მესამე მხარესთან გააფორმა ხელშეკრულება კახეთის რეგიონში გაზის დისტრიბუციის სეგმენტის („თელავგაზი“) გაყიდვასთან დაკავშირებით. წარმოქმნილი დამატებითი სახსრების გამოყენება იგეგმება ჯგუფის ძირითადი ოპერაციების დასაფინანსებლად. გაყიდვის პროცესი დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის (შენიშვნა 13 და 14).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- მენეჯმენტში გეგმავს რამდენიმე პოტენციურ მყიდველის იდენტიფიცირებას ზოგიერთი არაპირდაპირი აქტივისა და ოპერაციის გაყიდვის თაობაზე. მიღებული სახსრები გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი ბიზნესის ეფექტიანობის ამაღლებისა და ოპერაციების დაფინანსებაში სესხების წილის შემცირების მიზნით. 2019 წლის განმავლობაში მენეჯმენტი გეგმავს ზოგიერთი არასაკვანძო აქტივის გაყიდვის გაყიდვას.
- სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ დირექტორთა საბჭოს გადაწყვეტილებით, 2018 და 2017 წლებში დივიდენდები არ გაცემულა. ამის ნაცვლად, მოხდა სახსრების რეინვესტირება ჯგუფის გაუნაწილებელ მოგებაში, ოპერაციების დამატებით დაფინანსების მიზნით.
- 2018 წელს ჯგუფმა გახსნა რამდენიმე თვით-მომსახურების ბენზინგასამართი სადგური და გეგმავს რომ განაგრძოს მსგავსი ტიპის სადგურების განვითარება, რაც სამომავლოდ შეამცირებს ხელფასების ხარჯებს.
- საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ჯგუფმა დაიწყო მოლაპარაკებების პროცესი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან არსებული სესხის პირობების რესტრუქტურირებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი გეგმავს რომ არასაკვანძო აქტივების და სამტრედიის ბაზის გაყიდვის შედეგად მიღებული სახსრებით დაფაროს დავალიანების ნაწილი, ხოლო გადაუხდელობა ნაწილზე გამართოს დამატებითი მოლაპარაკებები მსესხებელთან.
- წლის ბოლოს შემდეგ ჯგუფმა გაყიდა სამტრედიაში მდებარე ერთ-ერთ დიდი ტერმინალიდან უძრავი და მოძრავი ქონება 8,260 ათასს აშშ დოლარის ოდენობით (შენიშვნა 30). მიღებული თანხის ნაწილი მოხმარდება ჯგუფის სესხის დაფარვას.
- წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ მიიღო რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის და „თიბისი ბანკის“ დარღვევებზე პატიების წერილი, სადაც ნათქვამია, რომ ბანკები არ მოითხოვენ სესხის ნაადრევ დაფარვას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის შედეგად.

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

2018 წელს, ჯგუფმა მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 22 - უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები და საავანსო ანაზღაურება.

ჯგუფმა ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 მოსალოდნელად გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა შესადარის ინფორმაცია არ გადააფასა და ის კვლავ აღიარდება ბასს 39-ის შესაბამისად. ფასს 9 სტანდარტის მიღებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ზარალის (მსზ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, ჯგუფი ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა ფინანსურ აქტივზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში. ჯგუფის ფინანსური აქტივების მარტივი ბუნებიდან გამომდინარე, გაუფასურების გაანგარიშება ხდება გამარტივებული მიდგომით, მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე არსებობის მანძილზე მსზ-ის გამოყენებით.

ყველა საბანკო ნაშთი თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკით ხასიათდება, რადგან ყველა მათგანი მაღალი რეპუტაციის საერთაშორისო საბანკო ინსტიტუტშია განთავსებული.

ფასს 9 სტანდარტის მიღების ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო:

	31 დეკემბერი 2017	ფასს 9-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,932	-	31,932
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,207)	(591)	(3,798)
სულ აქტივები	28,725	(591)	28,134
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	(11,117)	(591)	(11,708)
სულ კაპიტალი	(11,117)	(591)	(11,708)

ფასს 9-ის მიღებით, ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 591 ათასი ლარით შემცირდა, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზარდა 591 ათასი ლარით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი უჩვენებს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ბასს 39-ის შესაბამისი თავდაპირველი შეფასების კატეგორიებსა და ფასს 9-ის შესაბამის ახალი შეფასების კატეგორიებს 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	თავდაპირველი კლასიფიკაცია ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9-ის მიხედვით	თავდაპირველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით
ფული და ფულის ეკვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	3,703	3,703
საბანკო დეპოზიტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	3,885	3,885
შეზღუდული ფული	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	5,667	5,667
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	28,725	28,134
გრძელ ვადიანი მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	-	-
გაცემული სესხები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	7,257	7,257
სულ ფინანსური აქტივები			49,237	48,646
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	34,148	34,148
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	2,422	2,422
აღებული სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	139,833	139,833
სულ ფინანსური ვალდებულებები			176,403	176,403
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			(127,166)	(127,757)
ფასს 9-ის მიღების ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			(591)	

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფმა შეაფასა არსებული პრაქტიკული შეღავათები სტანდარტის გამოყენებიდან და დაასკვნა, რომ პრაქტიკული შეღავათების ნაწილი უნდა იქნას გამოყენებული ფასს 15 -ის მიღებისას, ჯგუფის შემოსავლის აღიარებისათვის. მენეჯმენტის შეფასებით, პრაქტიკული შეღავათები არ ახდენს მნიშველოვან გავლენას ჯგუფის შემოსავლების აღიარებაზე, შესაბამისად ჯგუფმა ის არ გამოიყენა.

ფასს 15-ის მთავარი პრინციპი არის, რომ კომპანიამ უნდა აღიაროს შემოსავალი ისე, 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 დადგენა;
- ტრანსაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანსაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფმა ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით მიიღო. ამ სტანდარტის გამოყენებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება აგანსად

ფასს 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.

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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა³.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, შესადარისი ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას, 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებში ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. ჯგუფისათვის ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, ფასს 16:C5(b) შესაბამისად, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწყის თარიღში გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები, მათ შორის მიწა, შენობა-ნაგებობები და გადამცემი ხაზები საიჯარო ვალდებულების ღირებულების ოდენობისაა. ცვლადი ანაზღაურებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივებისთვის ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლის პრაქტიკულ შედეგს, რომლის მიხედვით იჯარის აღიარება სავალდებულო არაა. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ვადა 2-5 წელია. შესაბამისად, ჯგუფი შესადარ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს პრაქტიკულ შედეგს და არ გადააფასებს იმას, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

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 დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით; შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვებული 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფმა დაასრულა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სტანდარტის პოტენციური ზემოქმედების საწყისი შეფასება, მაგრამ დეტალური შეფასება ჯერ არ დაუსრულებია. პირველად ამოქმედების პერიოდში ფასს 16-ის რეალური ზეგავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დამოკიდებული იქნება მომავალ ეკონომიკურ გარემოებებზე, ჯგუფის იჯარების პორტფელის განვითარებაზე, ჯგუფის შეფასებაზე, გადაწყვეტს თუ არა იჯარის განახლების ოფციების, პრაქტიკული შეღავათებისა და აღიარების გამონაკლისების გამოყენებას. თავდაპირველი შეფასების საფუძველზე ჯგუფის მოლოდინით ფასს 16-ს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

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

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

შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

შესწორება განმარტავს, რომ ფასს 9, მათ შორის მისი გაუფასურების მოთხოვნები, ვრცელდება გრძელვადიან წილებზე. გარდა ამისა, გრძელვადიან წილებზე ფასს 9-ის გამოყენების პროცესში კომპანია მხედველობაში არ იღებს საბალანსო ღირებულების კორექტირებას, როგორც ამას ბასს 28 მოითხოვს (ანუ გრძელვადიანი წილების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებას, რაც გამოწვეულია ბასს 28-ის შესაბამისად ინვესტირებული კომპანიის ზარალის განაწილებით ან გაუფასურების შეფასებით).

შესწორება რეტროსპექტიულად ეხება 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. შესწორებაში მოცემულია კონკრეტული გარდამავალი დებულებები იმის მიხედვით, ემთხვევა თუ არა შესწორების პირველად გამოყენება ფასს 9-ის პირველად გამოყენებას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ შესწორებების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 - „ბიზნეს კომბინაციები“, ფასს 11 - „ერთობლივი გარიგებები“, ბასს 12 - „მოგების გადასახადები“ და ბასს 23 - „სესხის აღების ხარჯები“.

შესწორება სტანდარტში ბასს 12 განმარტავს, რომ ჯგუფმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის ეფექტი უნდა ასახოს მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ თავიდან სად აისახა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციები, თანაც იმის მიუხედავად, ერიცხება თუ არა განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთი.

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

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ეტაპობრივად განხორციელებული ბიზნეს-კომბინაციის შემთხვევაში უნდა გამოიყენოს სხვადასხვა მოთხოვნა, მათ შორის, ერთობლივ ოპერაციაში მანამდე მფლობელობაში არსებული წილი უნდა გადააფასოს რეალური ღირებულებით. მანამდე მფლობელობაში

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

არსებული გადასაფასებელი ღირებულება მოიცავს ნებისმიერ უღიარებელ აქტივებს, ვალდებულებებსა და გუდვილს, რომლებიც ერთობლივ ოპერაციასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფი მონაწილეობს, მაგრამ არ აქვს კონტროლი ერთობლივ ოპერაციაზე, რომელიც თავისთავად წარმოადგენს ბიზნესს, და მან კონტროლი მოიპოვა ამ ერთობლივ ოპერაციაზე, ჯგუფი არ გადააფასებს მანამდე ფლობილ წილს ერთობლივ ოპერაციაში.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და ჩვეულებრივ მოითხოვს პროსპექტიულ გამოყენებას. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

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

ფასი 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასი 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს ჯგუფმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია ჯგუფს ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს ჯგუფის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული განუსაზღვრელი საგადასახადო დამუშავების ფორმას:
 - თანხმობის შემთხვევაში, ჯგუფმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
 - უარის შემთხვევაში, ჯგუფმა განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის 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 (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასების და საინვესტიციო ქონებისა, რომლებიც მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 40 „საინვესტიციო ქონება“ 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები 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 ასხნილია ქვემოთ:

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

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

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

ჯგუფი 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 გაუძღვას პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა არსებული ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, კომპანია აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

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

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

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არასაკონტროლო წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 აღიარებულია 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 აღირიცხვისათვის, 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 დაგროვებული დაგროვებული 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 გამიზნული 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 მფლობელობაში

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

არსებული წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამსა და შესყიდული და დაკვირვებადი აქტივების შესყიდვის დღეს არსებული ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულების სხვაობას შორის. თუ გადაფასების შემდეგ შესყიდვის დღეს შესყიდული დაკვირვებადი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს შეძენილ ბიზნესში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე მფლობელობაში არსებული წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში როგორც სარგისი 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 საფუძველით 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 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.

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 მფლობელობაში არსებული 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).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 კუთვნილი წილი, მაგრამ გააგრძელა წილობრივი მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო მფლობელობაში არსებული წილის შემცირებასთან მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა.

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

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

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

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

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 ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფი როგორც მთლიანად

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. 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 2018	31 დეკემბერი 2017
USD/GEL	2.6766	2.5922
EUR/GEL	3.0701	3.1044

თანამშრომლების მოკლე და გრძელვადიანი სარგებელი - ვალდებულება აღიარებულია თანამშრომლების ხელფასების, წლიური და ავადმყოფობის შევებულების მიმართ, რომელიც დაკავშირებულია შესაბამის პერიოდთან, როდესაც ჯგუფი ელის გაწეული სერვისისგან არადისკონტირებულ შემოსავალს.

მოკლე ვადით დასაქმებულთათვის აღიარებული ვალდებულებები შეფასებულია შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ სავარაუდო სარგებლის ოდენობით.

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

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

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

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი - გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

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

ძირითადი საშუალებები - მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომელთაც ჯგუფი ფლობს საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც უდრის სამართლიან ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვებული ცვეთისა და შემდგომში დაგროვებული 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

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

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ავეჯი და მანქანა-დანადგარები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვებული ცვეთისა და დაგროვებული 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.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები - ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები საზღვრული სარგებლიანობის ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვებული ცვეთისა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივად შეფასებული სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში. საპროგნოზო სარგებლიანობის ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხოლო საპროგნოზო მონაცემების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სარგებლიანობის ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება არის ისეთი ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს იჯარით გაცემის შედეგად მიღებული შემოსავლისთვის ან/და კაპიტალის აფასებით მიღებული სარგებლისათვის (მათ შორის ამგვარი მიზნებით მიმდინარე მშენებლობების შემთხვევაში). იგი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მეთოდით. მოგება და ზარალი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება ზარალში.

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

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 ადგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის ადგენითი 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახდამდე 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 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.

გადახდილი ავანსები - გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულების მხარე.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ხარჯი, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულების გაცემა ან შეძენას (გარდა ფინანსური აქტივებსა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებებს მოგება-ზარალის მეშვეობით), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას, შესაბამისად, თავდაპირველი აღიარებისთანავე.

ფინანსური აქტივები - ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, კლასიფიკაციის მიხედვით, თავდაპირველის შემდგომი აღიარებისას სრულად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.
- სავალ ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:
- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

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

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

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალ ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

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

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

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

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

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

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შეზღუდული ფული - შეზღუდული ფული წარმოდგენს საქართველოს ბანკებში არსებულ სადეპოზიტო გარანტიებს ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან გაცემული სესხების უზრუნველსაყოფად.

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

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

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

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

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

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მიდგომა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია. აღნიშნულ გაუფასურების მოდელში ჯგუფი აგრეთვე იყენებს გარე წყაროდან მიღებულ საკრედიტო რეიტინგებს.

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

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ მფლობელობაში არსებული კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

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

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

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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.

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

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

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

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვექვე დაყენება, რის გამოც ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის საგადასახადო შემოწმება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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

6. შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2018	2017
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	410,283	375,197
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	23,925	27,730
სხვა	9,037	3,597
სულ	443,245	406,524

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის პროდუქციის რეალიზაციის თვითღირებულება იყო:

	2018	2017
საწვავის თვითღირებულება	371,743	321,467
გაზის თვითღირებულება	17,138	20,308
სხვა	6,271	934
სულ	395,152	342,709

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2018	2017
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	9,537	9,500
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7,798	8,195
საოპერაციო იჯარა	4,647	5,295
სარეკლამო ხარჯები	4,149	5,094
კომუნალური ხარჯები	3,205	3,451
საწყობი	1,144	1,170
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	921	768
საწვავი	913	920
დაცვის ხარჯი	198	225
კავშირგაბმულობა	117	122
სხვა	2,135	2,051
სულ	34,764	36,791

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნებისა, მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსებისა და გაცემული სესხების რეზერვის ცვლილება	17,314	12,440
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	15,434	17,629
საგადასახადო ხარჯები გარდა მოგების გადასახადისა	2,388	2,324
საბანკო ხარჯები	1,615	2,651
პროფესიული მომსახურება	600	366
მივლინების ხარჯები	380	334
ოფისის იჯარა	338	277
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	247	286
დაზღვევა	182	270
კავშირგაბმულობა	134	138
საკანცელარიო მასალები	95	100
კომუნალური ხარჯები	84	90
სხვა	1,293	1,010
სულ	40,104	37,915

10. სხვა შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის სხვა შემოსავალი იყო:

	2018	2017
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	3,296	2,738
შემოსავალი მონტაჟიდან	383	906
შემოსავალი რეკლამიდან	346	420
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	238	424
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	201	176
შემოსავალი დაზღვევიდან	182	296
ტრანსპორტირების მომსახურება	100	98
ჯარიმები	37	232
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	28	29
სხვა	232	205
სულ	5,043	5,524

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი კოდექსი ვრცელდება ქართულ კომპანიებსა და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე ზოგიერთ ფინანსურ ინსტიტუტზე.

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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 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 „ალმა“-ს.

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

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

12.2 შესყიდვის დღეს მიღებული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია წმინდა მიღებული აქტივები იმ თარიღისათვის, როდესაც მოხდა კონტროლის მოპოვება

	20 ნოემბერი 2017
მიმდინარე აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	77
3 თვეზე მეტი 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 ვალდებულებები	8,877
მიღებული წმინდა აქტივები	7,173

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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, წმინდა	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 ვალდებულებები	4,422
გაცივებული წმინდა აქტივები	8,770

12.3 ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული საწარმოს შესყიდვით გამოწვეული ზარალი

	20 ნოემბერი 2017
შვილობილი კომპანიის შესყიდვით წარმოქმნილი ზარალი	
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
შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება	
მიღებული საფასური	15,000
გამოკლებული: მიღებული წმინდა აქტივები	(8,770)
რეალიზებით წარმოქმნილი მოგება	6,230

წარსული მოვლენის შედეგად, როდესაც პირი შპს „ალმა“-ზე გაიყიდა, ჯგუფმა აღიარა შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება 6,230 ათასი ლარის ოდენობით. მიმდინარე პერიოდში, ერთობლივ მფლობელობაში საწარმოთა გაერთიანების შედეგად აღიარებული იქნა 8,064 ათასი ლარის ოდენობის ზარალი. 1,597 ათასი ლარი წარმოადგენს შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“-ს წმინდა აქტივების ცვლილებას იმ პერიოდში, როდესაც პირზე კონტროლს ფლობდა შპს „ალმა“.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

13. შეწყვეტილი ოპერაციები

13.1 შპს „თელავგაზი“-ს გაყიდვა

2018 წლის 31 დეკემბრის ჯგუფმა გააფორმა შპს „თელავგაზი“-ს გაყიდვის ხელშეკრულება. ეს კომპანია ჯგუფში აწარმოებდა ფიზიკურ პირებზე გაზის დისტრიბუციის მთელ ოპერაციებს თელავის რეგიონში. გაყიდვიდან მიღებულმა შემოსავალმა შესაბამის წმინდა აქტივებს გადააჭარბა და, შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა 5,716 ათასი ლარის ოდენობის მოგება რეალიზაციიდან. „თელავგაზი“-ს აქტივების გაყიდვა დაკავშირებული იყო ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკასთან, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის კონცენტრირებას ნავთობისა და გაზის ბაზრებზე. გაყიდვა დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის, როდესაც შპს „თელავგაზი“-ზე კონტროლი გადაეცა შპს „სოკარ ჯორჯია გაზ“-ს.

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

	2018	2017
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
შემოსავალი	8,374	7,958
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,173)	(5,697)
სხვა ხარჯები, წმინდა	(1,489)	(1,790)
წმინდა მოგება	712	471
ოპერაციების გაყიდვით მიღებული მოგება	5,716	-
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (განკუთვნიება ჯგუფის მფლობელებს)	6,428	471

ფასს 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მეგობად წარმოდგენილი	რეკლასიფიკაცია	ახლად წარმოდგენილი
შემოსავალი	414,482	(7,958)	406,524
გაყიდვების თვითღირებულება	(348,406)	5,697	(342,709)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯი	(37,571)	780	(36,791)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(38,363)	448	(37,915)
სხვა შემოსავალი	(2,675)	562	(2,113)
ეფექტი მოგებაზე უწყვეტი ოპერაციებიდან		(471)	

რადგან ეს არის ოპერაციების პირველი პერიოდი, არ არის მოცემული 2018 და 2017 წლის მონაცემების შენიშვნები, რადგან „თელავგაზის“ ოპერაციებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების განცალკევება პრაქტიკულად შეუძლებელია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13.2 შპს „აირ ვისოლ“-ს 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 2018 წლის 15 სექტემბერს, როდესაც შპს „აირ ვისოლზე“ კონტროლი გადაეცა შპს „GAG“-ს. 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 შეწყვეტილი ოპერაციებიდან, რაც მოიცავს მიმდინარე წელს შეწყვეტილად კლასიფიცირებულ ოპერაციებს.

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

ფასს 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

2017 წლის 15
სექტემბრის
დასრულებული
პერიოდი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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, შესაძარებლად არ არის მოცემული 2016 წლის მონაცემები, რადგან შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების განცალკევება პრაქტიკულად შეუძლებელია.

14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა

შპს „თელავგაზის“ გაყიდვის დღეს წმინდა აქტივები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018
კონტროლს მიღმა დარჩენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანაღიზი	
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	21
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	3,070
სულ აქტივები	3,091
წმინდა რეალიზებული აქტივები	3,091
	31 დეკემბერი 2018
შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება	
სულ მიღებული ანაზღაურება	8,807
წმინდა რეალიზებული აქტივები	3,091
რეალიზაციით მიღებული მოგება	5,716

	31 დეკემბერი 2017
წმინდა ფულადი ნაკადის შემოდინება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან	
ფულსა და ფულის ექვივალენტებში მიღებული ანაზღაურება	5,337
მისაღები ანაზღაურება 31.12.2018 მდგომარეობით	3,470
გამოკლებული: ფული და ფულის ექვივალენტის ბალანსი	-
მთლიანი მიღებული ანაზღაურება	8,807

შესყიდვის ხელშეკრულების გაფორმებით, შპს „სოკარ ჯორჯია“ თანახმაა დაფაროს შპს „თელავგაზის“ ვალდებულება შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ მიმართ 8,807 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოიშვა შპს „თელავგაზზე“ საოპერაციო აქტივების მიყიდვით 2018 წლის 28 დეკემბერს. გადახდილი ვალდებულების თანხა შესულია შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებულ ანაზღაურებაში.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. ძირითადი საშუალებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვებული ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ნაშთი							
1 იანვარი 2017	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
დამატება	75	311	773	440	46	3,768	5,413
რეალიზაცია	(8,454)	(96)	(720)	(70)	(6)	(836)	(10,182)
გადატანა	(70)	(208)	(42)	305	14	1	-
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით	(769)	(3,816)	(50)	(62)	(4)	-	(4,701)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(7,594)	-	-	-	-	-	(7,594)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	115,276	15,034	6,572	9,186	5,927	5,100	157,095
დაგროვებული ცვეთა							
1 იანვარი 2017	(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 საწარმოთ გაერთიანებით	-	(77)	-	(120)	(101)	-	(298)
დაგროვებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	(4,161)	(8,264)	(3,638)	(3,724)	(5,361)	-	(25,148)
წლის დარიცხვა	(3,132)	(1,828)	(657)	(948)	(202)	-	(6,767)
რეალიზაცია	194	309	406	24	1	-	934
გადატანა	-	16	-	(12)	(4)	-	-
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვის შედეგად	215	1,338	36	43	-	-	1,632
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	522	-	-	-	-	-	522
დაგროვებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	(6,362)	(8,429)	(3,853)	(4,617)	(5,566)	-	(28,827)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2017	127,927	10,579	2,973	4,849	516	2,167	149,011
31 დეკემბერი 2018	108,914	6,605	2,719	4,569	361	5,100	128,268

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად გაცვეთილი აქტივები არ აქვს.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები, 113,164 ათასი და 140,378 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #23).

წლის განმავლობაში გამომდინარე ჯგუფის განგრძობით ზარალიდან, საბრუნავი კაპიტალის საჭიროებიდან და დოლართან მიმართებაში ლარის გაუფასურებიდან, ჯგუფმა შიდა ძალებით ჩაატარა პირველადი მიმოხილვა მიწა და შენობა-ნაგებობებში აღრიცხული ავტოგასამართი სადგურების (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული) სამართლიანი ღირებულებების. სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოხდა ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების განსაზღვრის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო განაკვეთი რომელიც გამოყენებული იქნა დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად შეადგენს 15.4%. პირველადმა მიმოხილვამ აჩვენა რომ ავტოგასამართი სადგურების სამართლიანი ღირებულება მატერიალურად განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არ მოხდარა საკმარისად დეტალურად რომ განსაზღვრულიყო მთლიანი ეფექტი მიწა და შენობა-ნაგებობების ჯგუფში შემავალ აქტივებზე და ასევე, შესაბამისი ეფექტი აქტივების გადაფასების რეზერვზე, რომელიც აღრიცხულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში და გაუფასურების ხარჯზე, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ მოგება ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშში იმავე წლის ბოლოს მდგომარეობით. ამიტომ სამართლიანი ღირებულების კორექტირების ასახვა არ მოხდარა ფინანსურ ანგარიშგებებში. მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება 2019 წლის განმავლობაში გარე შემფასებლის მოწვევით გააკეთოს სრული შეფასება ჯგუფის მიწა და შენობა-ნაგებობებში შემავალი აქტივების, რომ განსაზღვროს შეფასების ეფექტის დადგენა თითოეულ შემადგენელ აქტივზე სწორად.

16. საინვესტიციო ქონება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება, დაგროვებული ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	-	-
დამატება	5,366	2,549	7,915
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	5,366	2,549	7,915
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებიდან	5,051	2,543	7,594
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	10,417	5,092	15,509
დაგროვებული ცვეთა 1 იანვარი 2017	-	-	-
ცვლილება	-	-	-
დაგროვებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	-	-
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებიდან	-	(522)	(522)
დაგროვებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	(522)	(522)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	5,366	2,549	7,915
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	10,417	4,570	14,987

საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული მიწა და შენობა არის გაქირავებული. 2018 წელს მენეჯმენტის გადაწყვეტილების მიხედვით, შემდგომი აქტივები, საბალანსო ღირებულებით 7,072 ათასი ლარი, გადატანილია ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში, რადგან ამ აქტივების მიზანი წარმოადგენს იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანის მომენტში, აქტივები აღრიცხული იყო სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფს საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება გამოყენებული აქვს საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 14,987 ათას და 7,915 ათას ლარს, შესაბამისად (იხილეთ შენიშვნა #23).

17. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხის რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	11,650
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხის რეზერვი	(11,650)	(11,650)
Total	-	-

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავს 8,000 ათასი ლარის მოთხოვნას შპს „ვენჯორჯიას“ მიმართ და 3,650 ათასი ლარის მოთხოვნას შპს „სმარტ რიტეილის“ მიმართ. ორივე კონტრაგენტი არის ჯგუფთან დაკავშირებული მხარე. გრძელვადიანი მოთხოვნები წარმოშობილია მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან და საიჯარო შემოსავლიდან.

2018 წლის 27 თებერვალს განხორციელდა გრძელვადიანი მოთხოვნების შპს „ერთობა 2018-ის“ საწესდებო კაპიტალში შეტანა.

18. გაცემული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები, ამოუღებელი თანხის რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გაცემული სესხები	16,946	7,257
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხის რეზერვი	(16,900)	-
Total	46	7,257

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ დაკავშირებული კომპანიებზე სესხების სახით გაცემული დაფინანსების ოპერაციების განხორციელების მიზნით. სააქციო კაპიტალში პირველი შენატანი წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებით 19,400 ათასი ლარის ოდენობით, რაც შეიცავს 11,650 ათასი ლარის მოთხოვნებს (შენიშვნა #17) და 7,257 ლარის გაცემულ სესხებს. 2018 წელს შპს „ერთობა 2018-ის“ სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე დამატებით ნაღდი ფულის კაპიტალში 9,150 ათასი ლარის შეტანით, რაც შემდგომ „ერთობამ“ სესხის სახით გასცა დაკავშირებულ მხარეზე, „სმარტ რიტეილზე“.

2018 წელს ჯგუფმა დამატებით აღიარა რეზერვის ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 16,900 ათასი ლარის ოდენობით, რაც გამოწვეული იყო დამატებითი რეზერვის შექმნით იმ ბალანსებზე, რომლებიც არ იყო დარეზერვებული 2017 წელს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საწვავი	41,190	42,113
სხვა	11,155	13,334
სულ	52,345	55,447

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხის რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	19,903	15,851
სხვა მოთხოვნები	2,820	16,081
	22,723	31,932
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხების რეზერვი	(4,215)	(3,207)
სულ	18,508	28,725

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია 19 დღე (2017: 20 დღე).

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

ამოუღებელი თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2018
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2017	(3,207)
კორექტირება ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების გამოყენებისას	(591)
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2018	(3,798)
გაუფასურება	(1,463)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	1,046
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2018	(4,215)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	30 - 90 დღე ვადაგადაცილება	91 - 180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
31 დეკემბერი 2018					
შეფასებული მთლიანი ბრუტო საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას	13,694	3,748	1,092	4,189	22,723
მსზ არსებობის მანძილზე	(153)	(144)	(91)	(3,827)	(4,215)
1 იანვარი 2018					
შეფასებული მთლიანი ბრუტო საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას	23,556	2,621	1,523	4,232	31,932
მსზ არსებობის მანძილზე	(376)	(135)	(232)	(3,055)	(3,798)

21. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული ბანკებში	3,158	1,934
ნაღდი ფული სალაროში	56	1,769
სულ	3,214	3,703

22. სააქციო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნებადართული სააქციო კაპიტალი	44,156	44,156
გამოკლებული: გადაუხდელი სააქციო კაპიტალი	(19,884)	(19,884)
სულ	24,272	24,272

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 25,881,000 ჩვეულებრივ აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, საიდანაც 14,881,000 აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, იყო გადახდილი.

2010 წელს კომპანიამ გამოუშვა 11,000,000 ჩვეულებრივი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია. ეს აქციები, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაუხდელი. წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში, ჯგუფმა მთლიანად შეამცირა მისი გადაუხდელი აქციების კაპიტალი.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია. ხოლო შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადები დივიდენდები 286 ათასი და 283 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად, თავიანთი არასაკონტროლო აქციონერებისათვის.

23. აღებული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სესხები უზრუნველყოფით:					
ერგ სესხი	USD	3 თვიანი Libor + 7.25%	04-21	51,147	47,017
„თიბისი ბანკი“ სესხი 1	USD	9.50%	08-19	6,710	6,501
თიბისი/ერგ საშუალო ზომის სესხი თანადაფინანსებით	USD	1 თვიანი Libor + 8.5%	09-21	4,984	6,757
„თიბისი ბანკი“ სესხი 2	GEL	13.00%	04-19	4,765	11,122
„ბაზის ბანკის“ სესხი 1	USD	10.00%	10-24	3,624	3,506
„ქართუ ბანკის“ სესხი	GEL	12.50%	04-19	3,608	3,623
„ხალიკ ბანკის“ სესხი 1	GEL	8.00%	01-19	2,689	-
„ხალიკ ბანკის“ სესხი 2	GEL	13.00%	06-19	1,505	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 2	GEL	13.00%	06-19	1,872	1,704
„ბაზის ბანკის“ სესხი 3	USD	10.00%	06-19	1,215	2,190
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 1	GEL	13.00%	08-22	385	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 4	USD	10.00%	05-20	221	348
„თიბისი ბანკის“ სესხი 3	USD	10.00%	01-19	98	-
„თიბისი ბანკის“ სესხი 4	GEL	5.00%	01-18	-	3,503
„ხალიკ ბანკის“ სესხი 3	USD	8.00%	01-18	-	2,597
„ხალიკ ბანკის“ სესხი 4	GEL	13.00%	06-18	-	1,504
„ბაზის ბანკის“ სესხი 5	USD	10.00%	06-21	-	1,469
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 2	USD	13.00%	05-21	-	1,143
„ბაზის ბანკის“ სესხი 6	USD	10.00%	06-19	-	351
„ბაზის ბანკის“ სესხი 7	USD	11.00%	03-18	-	94
				82,823	93,429
სესხები უზრუნველყოფის გარეშე					
		1-თვიანი Libor + 2.7% + სახსრების დირეზულება+ აუცილებელი ხარჯები (თუ ასეთი არსებობს)			
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრიას“ სესხი	USD		N/A	33,475	30,429
„ბანკ კანტონალე დე ქენევა“	USD	ბანკის სახსრების დირეზულება +1%	N/A	18,424	15,975
სულ აღებული სესხები				134,722	139,833
აღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი				385	5,567
აღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				134,337	134,266

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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	1 იანვარი 2018	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკუროს ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2018
აღებული სესხები	139,833	(9,858)	11,911	(10,514)	3,350	134,722
	139,833	(9,858)	11,911	(10,514)	3,350	134,723

i) ფინანსური საქმიანობის 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 2018	31 დეკემბერი 2017
ერთ თვეში	119,470	121,536
ერთიდან სამ თვემდე	3,075	4,080
სამიდან თორმეტ თვემდე	11,792	8,650
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	134,337	134,266
ერთიდან ხუთ წლამდე	385	3,256
ხუთი წლის შემდეგ	-	2,311
სულ აღებული სესხები	134,722	139,833

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 ფინანსური და რამდენიმე უარყოფითი კოვენანტი ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის არსებულ ხელშეკრულების, გაერთიანებული სესხი ხელშეკრულება ჯგუფს, თიბისი ბანკსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის პირობების მიხედვით. ჯგუფს საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით ბანკებისგან პატიების წერილი არ მიიღია. შესაბამისად, ამ სესხების გრძელვადიანი ნაწილი 63,739 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2017: 64,401 ათასი ლარი).

24. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	509	126
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,330	2,296
	4,839	2,422

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ერთი წლის განმავლობაში	509	643	109	126
ერთიდან ხუთ წლამდე	3,053	2,570	881	1,263
ხუთი წლის შემდეგ	6,105	1,928	3,848	1,033
	9,667	5,141	4,839	2,422
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(4,828)	(2,719)	N/A	N/A
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	4,839	2,422	4,839	2,422

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

2018 წლის იანვარში, ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება შპს „მზ ფროპერტი“-სთან, რომელიც მოიცავს ხელშეკრულების თავადპირველი ვადის გახანგრძლივებას 2037 წლის 15 დეკემბრამდე და ყოველთვიური გადასახადის შემცირებას. პირობების ცვლილების შედეგად, ჯგუფმა აღიარა ზარალი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისგან, 2,517 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარდა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

25. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები საწვავზე	24,637	30,212
სხვა	3,450	3,936
სულ	28,087	34,148

26. მიღებული ავანსები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საწვავზე მიღებული ავანსები	10,893	10,325
სხვა მიღებული ავანსები	7,212	1,055
სულ	18,105	11,380

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

27. 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 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. ფიქსირებულ განაკვეთიანი, 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.

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 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 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	134,722	139,833
ფული და ფულის ექვივალენტები	(3,214)	(3,703)
წმინდა აღებული სესხები	131,508	136,130
კაპიტალი	32,021	72,306
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	411%	188%

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლიკვიდობის რისკის შესამცირებლად მენეჯმენტი იღებს ზომებს რომ გააუმჯობესოს საოპერაციო კაპიტალი არა ძირითადი აქტივების გაყიდვით და გამოიყენოს მიღებული თანხები აღებული სესხების ნაწილის გადასახდელად.

დამატებით, მენეჯმენტი მუშაობს ჯარჯის ოპტიმიზაციის გეგმაზე, რათა გააუმჯობესოს გრძელვადიანი მომგებიანობა.

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

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,508	28,725
გაცემული სესხები	46	7,257
შეზღუდული ფული	1,759	5,667
საბანკო დეპოზიტები	385	3,885
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,214	3,703
სულ ფინანსური აქტივები	23,912	49,237

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	134,722	139,833
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	28,087	34,148
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,839	2,422
სულ ფინანსური ვალდებულებები	167,648	176,403

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.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1=2.6766 GEL	EUR 1=3.0701 GEL	USD 1=2.5922 GEL	EUR 1=3.1044 GEL
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	15,553	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	436	-	78	-
სულ ფინანსური აქტივები	436	-	15,631	-
ფინანსური ვალდებულებები				
ადებული სესხები	122,587	-	118,377	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	5,873	365	4,256	562
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,839	-	2,422	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	133,299	365	125,055	562
სულ წმინდა პოზიცია	(132,863)	(365)	(109,424)	(562)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

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

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება გადასახადამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 3,241 ათასი ლარით (2017: კლება/ზრდა 3,005 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.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური 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. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საოპერაციო საქმიანობაზე – ძირითადად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე, და ფინანსურ საქმიანობაზე, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე, დაკავშირებული მხარეების ნაშთებზე, სავალუტო ოპერაციებსა და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

საკრედიტო რისკი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და საბანკო დეპოზიტებზე შეზღუდულია, რადგან ჯგუფის კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

ზარალის რეზერვის აღიარებისა და შეფასების მიზნით, ჯგუფის საკრედიტო რისკები კლასიფიცირდება ინდივიდუალურად მნიშვნელოვნად ან უმნიშვნელოდ.

საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად ითვლება, თუ: ა) წლის ბოლოსათვის კონტრაგენტის მთლიანი რისკის გამოვლინება 333,000 ლარს აღემატება; ბ) მთლიანი რისკის გამოვლინება არის დაკავშირებულ მხარესთან ან გ) ბალანსი არის 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებაში და მთლიანი რისკის გამოვლინება არის 1 ათასზე მეტი რაოდენობრივი ზღვრის გარდა, ჯგუფმა შეიძლება გარკვეული რისკგამოვლინებები ინდივიდუალურ შეფასებას მიაკუთვნოს ექსპერტის დასკვნის ან წარსული გამოცდილების საფუძველზე.

თუ კონკრეტული კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება ან თუ ჯგუფურად დადგენილი მსზ (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ამგვარი რისკგამოვლინებებისათვის ჯგუფი იყენებს ჯგუფური შეფასების მაჩვენებელს.

ფინანსური აქტივებისა (გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, შეზღუდული ფულისა და საბანკო დეპოზიტებისა) თუ ისეთი საკონტრაქტო აქტივებისათვის, რომლებიც არ მოიცავს დიდ ფინანსურ კომპონენტებს, ჯგუფი იყენებს მსზ-ის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. ამ მიდგომით ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აკუთვნებს მე-2 ან მე-3 ეტაპს.

ფინანსური აქტივების (გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, შეზღუდული ფულისა და საბანკო დეპოზიტებისა) ზარალის რეზერვი აღირიცხება არსებობის მანძილზე მსზ-ის ტოლი ოდენობით. ფინანსური აქტივების (გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, შეზღუდული ფულისა და საბანკო დეპოზიტებისა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება მსესხებლის დეფოლტის წარსული გამოცდილებით,

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მსესხებლის ვადიანობის ანალიზით, წლის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობითა და დეფოლტის რისკის ზღვრული ოდენობის დადგენით საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოების (Moody's) კვლევების მიხედვით.

ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტით გამოწვეულ რისკზე და დეფოლტის რისკზე არსებულ ოდენობაზე.

ჯგუფი რისკგამოვლინებებს ეტაპებზე ანაწილებს თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რაოდენობრივი და ხარისხობრივი შეფასების საფუძველზე:

მე-3 ეტაპი - ა) რისკგამოვლინება 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით ეკუთვნის მე-3 ეტაპს; ბ) სხვა ხარისხობრივი ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სესხის გადახდას სააღსრულებო ზომების გარეშე.

მე-2 ეტაპი - რისკგამოვლინებები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს მე-3 ეტაპის განსაზღვრებას, ეკუთვნის მე-2 ეტაპს.

განაკვეთი სხვადასხვა ვადაგადაცილებულ კალაებზე არის შემდეგი:

- ისეთი რისკის გამოვლინების შემთხვევაში, სადაც ვადაგადაცილება არის 181 დღეზე მეტი, ჯგუფი არეზერვებს ბალანსის 100%-ს.
- ისეთი რისკის გამოვლინების შემთხვევაში, სადაც ვადაგადაცილება არის 91 - 180 დღე, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის ალბათობას, 50%-ს და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში, 100%-ს.
- ისეთი რისკის გამოვლინების შემთხვევაში, სადაც ვადაგადაცილება არის 61 - 90 დღე, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის ალბათობას, 40%-ს და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში, 50%-ს.
- ისეთი რისკის გამოვლინების შემთხვევაში, სადაც ვადაგადაცილება არის 60 დღეზე ნაკლები, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის ალბათობასა და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში მიდგომის შეფასებას საერთაშორისო რეიტინგის სააგენტოების (Moody's) კვლევაზე დაყრდნობით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოძრაობა სესხის გაუფასურების რეზერვში იყო:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1-ელი ეტაპი	მე-2 ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
	12 თვიანი მსზ			
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 1 იანვარი 2018	-	512	3,286	3,798
მოძრაობა ეტაპებზე და რისკის პარამეტრების ცვლილება	-	(88)	471	383
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	121	359	480
დაფარვა	-	(187)	(259)	(446)
ჩამოწერა	-	-	-	-
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 31 დეკემბერი 2018	-	358	3,857	4,215

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შესაბამისი მოძრაობა 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიან საბალანსო ღირებულებებში იყო:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1-ელი ეტაპი	მე-2 ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
12 თვიანი მსზ				
მთლიანი საბალანსო ღირებულება, 1 იანვარი 2018	-	26,415	5,517	31,932
მოძრაობა ეტაპებზე და რისკის პარამეტრების ცვლილება	-	1,521	224	1,745
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	6,721	499	7,220
დაფარვა	-	(16,304)	(1,870)	(18,174)
ჩამოწერა	-	-	-	-
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
მთლიანი საბალანსო ღირებულება, 31 დეკემბერი 2018	-	18,353	4,370	22,723

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 42% და 39% წარმოდგენილია კომპანიის 5 უმსხვილესი კლიენტით.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2018 და 2017 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.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
უპროცენტო საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	22,977	4,719	391	-	-	28,087
	112,188	4,229	16,259	6,859	6,105	145,640
	135,165	8,948	16,650	6,859	6,105	173,727
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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

28. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს აქციონერებს, მეკავშირე საწარმოებს, ჯგუფის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას. უმაღლესი ხელმძღვანელობაში შედიან შედეგი პირები: სამეთვალყურეო საბჭოს ხელმძღვანელი და წევრები, გენერალური დირექტორი და განყოფილებების უფროსები.

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 2,603 ათასი ათასი და 6,193 ათასი ლარი, შესაბამისად.

29. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,759 ათასი ლარის ოდენობის შეზღუდული ფული გამოყენებულია დაკავშირებული პირის საბანკო სესხის უზრუნველყოფად.

სამართლებრივი დავები - 2018 და 2017 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 2018 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებებისთვის უკვე დახურულია.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, კვლავ სწრაფად ვითარდება საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

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.

30. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

წლის დასრულების შემდეგ, ჯგუფმა მიიღო ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) პატიების 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 გაყიდა სამტრედიაში მდებარე ერთ-ერთი დიდი ტერმინალიდან უძრავი და მოძრავი ქონება 8,260 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. მიღებული თანხის ნაწილი მოხმარდება ჯგუფის სესხების დაფარვას.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ჯგუფმა დაიწყო მოლაპარაკებების პროცესი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან არსებული სესხის პირობების რესტრუქტურირებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი გეგმავს რომ არასაკვანძო აქტივების და სამტრედიის ბაზის გაყიდვის შედეგად

მიღებული სახსრებით დაფაროს დავალიანების ნაწილი, ხოლო გადაუხდელობა ნაწილზე გამართოს დამატებითი მოლაპარაკებები მსესხებელთან.

წლის დასრულების შემდეგ, მენეჯმენტში გეგმავს მოლაპარაკებების გამართვას რამდენიმე პოტენციურ მყიდველთან არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვაზე. მიღებული თანხა გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი საქმიანობების ეფექტურობის გასაზრდელად და რისკების შესამცირებლად. მენეჯმენტი გეგმავს რამდენიმე არასაკვანძო აქტივების გაყიდვას 2019 წლის განმავლობაში.

2019 წლის 19 აპრილს, ჯგუფმა შეამცირა თავისი ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი 11,000,000 გადაუხდელი ჩვეულებრივი აქციით, რომლის ნომინალური ღირებულება არის 1 აშშ დოლარი თითო აქციაზე.

31. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 ოქტომბერს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში „ვისოლი“ ან „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 აპრილს.

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

კომპანიის აქციონერები არიან:

- შპს „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“ (მალტა) - 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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვისოლი ფლობს აქციებს შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში (შემდგომში „ჯგუფი“):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების მომსახურება და სათარადიგო ნაწილებით, სამუხრუჭე სისტემებით, აკუმულატორებით, ზეთებით, საბურავებით ვაჭრობა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე - 50%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჯაჭვის ხიდი - 40%, (მეკავშირე საწარმო) ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩუღურეთი - 51%, უმოქმედო;
- შპს ყოჩები - 100%, უმოქმედო;
- შპს ვისოლ ჯგუფი - 33.5%, (მეკავშირე საწარმო) სარეკლამო მომსახურება
- შპს ერთობა 2018 - 100%

ჯგუფის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

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

2018 და 2017 წლების ბოლოს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში შეადგენდა 1,808 და 2,087 თანამშრომელს, შესაბამისად.

2018 წლის ბოლოსთვის ჯგუფი ახორციელებდა საწვავის და ავტოგაზის რეალიზაციას 165 ერთეულ ავტოგასამართ (აგს) და ავტოგაზგასამართ (აგგს) სადგურზე. ამ სადგურებიდან, ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი კი არის იჯარით აღებული.

2018 წელს კომპანიამ 100% შვილობილად, ცალკე იურიდიულ პირად დააფუძნა თელავის რაიონში ბუნებრივი აირის რეალიზაციის ქვედანაყოფი, შექმნა შპს „თელავგაზი“ და 2018 წლის 31 დეკემბერს გაყიდა იგი მესამე პირზე.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

რათა გაეზარდა კომპანიის ლიკვიდურობა და მოახდინოს კონცენტრაცია კომპანიის ძირითად საქმიანობაზე, რაც არის ავტო და გაზ გასამართი სადგურების მეშვეობით საწვავისა და გაზის გაყიდვა.

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა დააარსა 100%-იანი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“, რომლის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხები, სესხზე დარიცხული პროცენტი და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შპს „ერთობა 2018“ არ ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას და არ აქვს სხვა შემოსავალი გარდა მეკავშირე მხარეებზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტისა. კაპიტალში შენატანი დაფუძნებისას შეადგენდა 19,400 ათას ლარს, რომელიც შემდგომში გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე. დამატებითი დეტალები სესხებსა და სავაჭრო მოთხოვნებზე დაკავშირებულ მხარეებთან აღწერილია ზემოთ მოცემულ შენიშვნებში #17 და 18.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის მთლიანი მოგება 2018 წელს შემცირდა 15,722 ათასი ლარით 2017 წელთან შედარებით. ამასთანავე, 2018 წლის ზარალმა მიმდინარე ოპერაციებიდან შეადგინა 46,170 ათასი ლარი, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული გაზრდილი საპროცენტო ხარჯით (ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის გამო), მეკავშირე მხარეებთან არსებული გრძელვადიანი მოთხოვნების დარეზერვებითა და გაზრდილი დისტრიბუციისა და გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯის გამო. შპს „თელავგაზი“-ს გაყიდვიდან მიღებულმა მოგებამ ერთჯერადი ეფექტი მოახდინა მიმდინარე წელზე, რომელიც ნაჩვენებია სხვა სრულ შემოსავალში..

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფი გეგმავს, 2019 წელს, შეამციროს ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები ჯგუფის აქტივობების ოპტიმიზაციის გზით. 2019 წელს ლარის გაცვლითი კურსის გაუფასურებას აშშ დოლართან მიმართებაში და საერთაშორისო ბაზარზე მზა ნავთობპროდუქტის (ბენზინი და დიზელი) შესაძენი ფასების გაზრდას ჯგუფის ოპერაციებზე ჰქონდა ნეგატიური ეფექტი და ამის შედეგად, 2019 წლის მომგებიანობა არის დაბალი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფი სისტემატურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რაც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას. 2019 წელს თბილისში პირველად გაიხსნა ორი თვით-მომსახურების არა-ბრენდირებული და ერთი ბრენდირებული სადგურები. თვით-მომსახურების ფუნქცია არის საქართველოს ბაზარზე სიახლე, რადგანაც ის მომხმარებელს საწვავზე სთავაზობს დაბალ ფასებს სხვა სადგურებთან შედარებით. ამ სადგურების გაყიდვების სტატისტიკა აჩვენებს რომ მსგავს სერვისზე არის მაღალი მოთხოვნა რადგან გაყიდული საწვავის რაოდენობა არის გაზრდილი თვით-მომსახურების სერვისის დამატების შემდეგ. ეს ტექნიკა ეხმარება ჯგუფს რომ შეამციროს სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები. 2019 და 2020 წლებში ჯგუფი გეგმავს რომ გაზარდოს მსგავსი ტიპის ბენზინგასამართი სადგურების რაოდენობა.

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. გარკვეული ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ზღვრული სტანდარტების საფუძველზე, ჯგუფი გარკვეულ კლიენტებს ინდივიდუალურად აფასებს. ჯგუფი სრულად ქმნის რეზერვს 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე აქტივებზე. კონტრაგენტებთან არსებული ნაშთები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება და არ ხდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფური შეფასებისათვის ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს ამოღების ხარისხის წარსულ გამოცდილებას შიდა და გარე წყაროებზე დაყრდნობით, რომლებიც შემდგომში კორექტირდება მომავალი მოლოდინების 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. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა კონსოლიდირებულ 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 რეკლასიფიკაციით მოკლევადიან სესხად, ვინაიდან საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით დარღვეულია ფინანსური შეზღუდვა ვისოლსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს, ასევე ვისოლსა და თიბისი ბანკს შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ხოლო პატიების წერილი აღნიშნულ დარღვევაზე მიღებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში. ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო ნაწილიდან 2018 წელს არის დადებითი და 2019 წლის მანძილზე კომპანიის ხელმძღვანელობის გათვალა, რომ ანალოგიური მაჩვენებელი იყოს დადებითი. დამატებით, ლიკვიდობის გასაუმჯობესებლად, ჯგუფის აქციონერთა და ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით 2018 წელს არ მოხდა დივიდენდების განაწილება. ასევე, ვისოლმა დაიწყო თავისი არამირითადი, 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 გამზომველით. ავზის დაზიანების და საწვავის დაღვრის შემთხვევაში სადგურის მენეჯერს ან სხვა უფლებამოსილ პირს აქვს საშუალება, გამოავლინოს მსგავსი დაზიანება და მოახდინოს მასზე რეაგირება.

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის ოპერაციებზე, არის სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. საბანკო სესხების მხოლოდ მცირე ნაწილი (ჯამური სესხების მიახლოებით 9%) 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, მოცემული პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება მის 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 2019 წელს მოხდება არსებული ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურების ნაწილის განახლება-რემონტი. 2019 წლის ივლისში ჯგუფმა შპს „მპ ფროფერტისგან“ იქირავა თერჯოლის რაიონის სოფელ არგვეთაში მდებარე მრავალფუნქციური კომპლექსის ნაწილი (ცენტრალურ მაგისტრალზე, რომელიც თბილისს და დასავლეთ საქართველოს აკავშირებს ერთმანეთთან), სადაც ფუნქციონირებს ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურები, შპს „ვისოლ ავტოექსპრესი“-ს სერვის ცენტრი და სხვა ობიექტები. სექტემბერში, ოქროყანაში (თბილისი) გაიხსნა ახალი კონცეფციის ბენზინგასამართ სადგური, სმარტ სუპერმარკეტთან ერთად, სადაც საწვავის გადახდა მხოლოდ სმარტ სუპერმარკეტში ხდება.

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველების ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიში	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში	8-9
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში	10
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში	11-12

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	13
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	14
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ინტერპრეტაციების გამოყენება	15
4. პრეზენტაციის საფუძველი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	20
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	34
6. შემოსავალი	35
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	35
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	35
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	36
10. სხვა შემოსავალი	36
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	36
12. საწარმოთა გაერთიანება ერთობლივ კონტროლქვეშ	37
13. შეწყვეტილი ოპერაციები	39
14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა	41
15. ძირითადი საშუალებები	42
16. საინვესტიციო ქონება	43
17. გრძელვადიანი მოთხოვნები	44
18. გაცემული სესხები	44
19. მარაგები	45
20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	45
21. ფული და ფულის ექვივალენტები	46
22. სააქციო კაპიტალი	46
23. აღებული სესხები	47
24. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	48
25. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	49
26. მიღებული ავანსები	49
27. ფინანსური ინსტრუმენტები	50
28. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	56
29. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	57
30. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	57
31. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	58

კონსოლიდირებული მენეჯმენტის ანგარიში	60-63
--------------------------------------	-------

იფრ ნტიაძე

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული მმართველობით ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- 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 დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებასთან შესაბამისობაში მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის 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 და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 30 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

Handwritten signatures in blue ink.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშს, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშს, ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, გარდა იმ საკითხების ეფექტებისა, რომლებიც აღწერილია ამ რეპორტის პირობითი მოსაზრების საფუძველში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღრიცხულია 128,268 ათას ლარად, რომელთაგან 108,914 ათასი ლარის აქტივები აღრიცხულია გადაფასების მეთოდით. როგორც განხილულია მე-15 შენიშვნაში, ბოლო შეფასება აქტივების, რომლებიც აღრიცხულია გადაფასების მეთოდით, მოხდა 2015 წელს. მენეჯმენტის პირველადი შეფასებით, რომელიც განხორციელდა 2018 წელს დადგინდა, რომ გადაფასების მეთოდით აღრიცხული აქტივების ღირებულება შესაძლებელია მატერიალურად განსხვავდებოდეს მათი საბალანსო ღირებულებებისგან, თუმცა შესაბამისი კორექტირების გატარება გადაფასების მეთოდით აღრიცხულ აქტივებზე არ მომხდარა. როგორც აღწერილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებში, ჯგუფმა უნდა გადააფასოს ასეთი აქტივები საკმარისი რეგულარობით რომ მათი საბალანსო ღირებულება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არ იყოს მატერიალურად განსხვავებული მათი სამართლიანი ღირებულებისგან. შესაბამისად, ჯგუფის პოლიტიკა არ იქნა გათვალისწინებული რაც წარმოადგენს ფასს 16 „ძირითადი საშუალებები“-ს სტანდარტის მოთხოვნების დარღვევას. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა დარღვევის ეფექტი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, შესაბამისი ეფექტი აქტივების გადაფასების რეზერვზე, რომელიც აღრიცხულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში და გაუფასურების ხარჯზე, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშში იმავე წლის ბოლოს მდგომარეობით.

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 აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში #2 არის აღნიშნული, ჯგუფს აქვს უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი, პერიოდული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან და დარღვეული აქვს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან და თიბისი ბანკთან გაფორმებული გრძელვადიანი

სასესიო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული გარკვეული შეზღუდვები. ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე შენიშვნაში #2 აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვექვე 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 არ არის მოდიფიცირებული.

საყურადღებო საკითხი

როგორც კონსოლიდირებული ანგარიშგების #17 და #18 შენიშვნაშია აღნიშნული, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის გრძელვადიანი მოთხოვნები და გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან, შეადგენს 11,650 ათასი და 16,900 ათასი ლარს, შესაბამისად, რომელიც არის მთლიანად დარეზერვებული. ჩვენი დასკვნა ამ მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშს.

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

ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, 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 პასუხისმგებელია, 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 პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად 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 ვინაჩრუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ 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 კიდევ 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 დაგეგმვით შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე

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

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

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონი

შპს „დელოიტი და ტუმის“ სახელით

2019 წლის 30 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2018	2017
უწყვეტი ოპერაციები			
შემოსავალი	6	443,245	406,524
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(395,152)	(342,709)
მთლიანი მოგება		48,093	63,815
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(34,764)	(36,791)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(40,104)	(37,915)
ფინანსური ხარჯი		(13,241)	(10,864)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული (ზარალი)/მოგება, წმინდა		(5,106)	5,665
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4,193)	(2,113)
წმინდა (ზარალი)/მოგება ამორტიზირებული ღირებულებით			
აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისგან	24	(2,517)	-
სხვა შემოსავალი	10	5,043	5,524
ფინანსური შემოსავალი		1,003	1,574
ზარალი დაბეგვრამდე		(45,786)	(11,105)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(50)	(42)
ზარალი უწყვეტი ოპერაციებიდან		(45,836)	(141,147)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	13	6,428	51,237
სულ წლიური (ზარალი)/მოგება		(39,408)	40,090
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ პერიოდის სრული (ზარალი)/მოგება		(39,408)	40,090
სრული (ზარალი)/მოგება განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		(39,720)	39,781
არასაკონტროლო წილი		312	309
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი განეკუთვნება:			
ჯგუფის აქციონერები		(39,720)	39,781
არასაკონტროლო წილები		312	309

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
 გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
 ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხილეთ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	15	128,268	149,011
საინვესტიციო ქონება	16	14,987	7,915
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		874	872
გაცემული სესხები	18	-	3,036
გრძელვადიანი მოთხოვნები	17	-	-
სხვა აქტივები		1,744	2,625
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145,873	163,459
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	19	52,345	55,447
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	18,508	28,725
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		1,333	653
გაცემული სესხები	18	46	4,221
შეზღუდული ფული		1,759	5,667
დეპოზიტები ბანკში		385	3,885
ფული და ფულის ექვივალენტები	21	3,214	3,703
სულ მიმდინარე აქტივები		77,590	102,301
სულ აქტივები		223,463	265,760
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	22	24,272	24,272
ქონების გადაფასების რეზერვი		58,515	58,515
დაგროვებული ზარალი		(51,428)	(11,117)
კომპანიის დამფუძნებლის აქციონერების კაპიტალი		31,359	71,670
არასაკონტროლო წილები		662	636
სულ აქციონერთა კაპიტალი		32,021	72,306

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	23	385	5,567
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	24	4,330	2,296
გადავადებული შემოსავალი		2,153	1,751
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,868	9,614
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	23	134,337	134,266
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	25	28,087	34,148
მიღებული ავანსები	26	18,105	11,380
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		3,257	3,359
გადავადებული შემოსავალი		158	460
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	24	509	126
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		121	101
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		184,574	183,840
სულ ვალდებულებები		191,442	193,454
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		223,463	265,760

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	დამფუძნებლის მფლობელებზე მიკუთვნებული დაგროვებული ზარალი	სულ	არასაკონტროლო წილები	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017	24,272	58,515	(42,834)	39,953	610	40,563
სულ სრული შემოსავალი პირდაპირ კაპიტალში	-	-	39,781	39,781	309	40,090
ადიარებული ტრანზაქცია ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებთან	-	-	(8,064)	(8,064)	-	(8,064)
გადახდილი დივიდენდები *	-	-	-	-	(283)	(283)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	24,272	58,515	(11,117)	71,670	636	72,306
ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღების ეფექტი	-	-	(591)	(591)	-	(591)
ნაშთი 1 იანვარი 2018	24,272	58,515	(11,708)	71,079	636	71,715
სულ სრული შემოსავალი	-	-	(39,720)	(39,720)	312	(39,408)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	(286)	(286)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	24,272	58,515	(51,428)	31,359	662	32,021

* სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა ერთმა შვილობილმა კომპანიამ, შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკემ“ არასაკონტროლო წილის მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდები 283 ათასი და 286 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად.

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხილეთ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური (ზარალი)/მოგება		(39,408)	40,090
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		50	42
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	7,798	8,195
ამოღებული მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების რეზერვის ცვლილება	9	17,314	12,440
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	10	(238)	(424)
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში	10	(28)	(29)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა		5,106	(5,665)
საპროცენტო შემოსავალი		(1,003)	(1,574)
საპროცენტო ხარჯები		13,241	10,864
წმინდა ზარალი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული		2,517	-
ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისგან			
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	14	(6,428)	(45,286)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(1,079)	18,653
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		13,420	(16,318)
(ზრდა)/კლება მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		(680)	963
კლება მარაგებში		3,081	10,992
კლება გრძელვადიან მოთხოვნებში		-	9,250
კლება/(ზრდა) შეზღუდულ ფულში		3,908	(5,667)
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		(102)	10,491
კლება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		(6,677)	(14,123)
ზრდა/(კლება) მიღებულ ავანსებში		6,725	(2,609)
ზრდა/(კლება) გადავადებულ შემოსავალში		100	(676)
ზრდა/(კლება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		20	(636)
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფული		18,716	10,320
გადახდილი პროცენტი		(11,946)	(11,320)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფული		6,770	(1,000)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(9,688)	(2,067)
დეპოზიტებიდან მიღებული/განთავსებული ფული		3,500	(2,671)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		-	(8,260)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(5,413)	(10,569)
სხვა აქტივების (შესყიდვა)/გაყიდვა		(152)	418
მიღებული პროცენტი		1,003	1,023
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		9,486	2,184
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14	5,337	31,375
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		4,073	11,433

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება		379,601	446,019
აღებული სესხების დაფარვა		(389,015)	(469,891)
ფინანსური იჯარის გადახდა		(444)	(643)
არასაკონტროლო წილზე გადახდილი დივიდენდები		(286)	(283)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული, წმინდა		(10,144)	(24,798)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		699	(14,365)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(1,188)	177
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		3,703	17,891
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	21	3,214	3,703

მენეჯმენტის სახელით:

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

გივი გვეტაძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 30 ოქტომბერი

12-60 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 მღაზიებითა და ავტოსამრეცხაო ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პრემიუმ-ქსელის შექმნის მიზნით.

ჯგუფი ამჟამად საქართველოში მდებარე 165 ბენზინ და გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 86 ბენზინის და 15 გაზის სადგურს 100%-იანი მფლობელია ჯგუფი, 59 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 მფლობელობაში არსებული წილი		აქმიანობა
		018	017	
შპს „ყოჩები“	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“	საქართველო	100%	100%	ავტო სერვისი
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩულურეთი“	საქართველო	51%	51%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე“	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ჯაჭვის ხიდი“	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ გრუპი“	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება
შპს „ერთობა“	საქართველო	100%	-	დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ სესხებისა და კომპანიათაშორისი ნაშთების სახით დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ დაფინანსებასთან დაკავშირებულ სფეროში მუშაობის მიზნით. სააქციო კაპიტალში შენატანი წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებით, სესხზე დარიცხული პროცენტი და სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებით (შენიშვნები #17 და 18). კაპიტალში მთლიანი შენატანი დაფუძნებისას შეადგენდა 19,400 ათას ლარს, რომელიც შემდგომში გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე დამატებით 9,150 ლარის შეტანის გზით. ჯგუფი ფლობს კომპანიის 100%-ს.

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

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 „ეარ ვისოლის“ 100%-იანი წილი გაყიდა. ტრანზაქციების დეტალები განმარტებულია შენიშვნებში #13 და 14.

2018 წლის 20 ნოემბერს ჯგუფმა შეისყიდა შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 100%-იანი წილი. ტრანზაქციების დეტალები განმარტებულია შენიშვნაში #12.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირი მფლობელობაში არსებული წილები იყო:

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი აქციონერები	წილი	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები
„პელევეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ზ.გ.“	25.00%	გიორგი რამიშვილი - 62% ალექსი თოფურია - 28.5% დევიდ ბორგერი - 9.5%
„გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“	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%		

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სხვადასხვა მაკონტროლებელი მხარის მიერ ფლობილი ეფექტური წილები იყო:

საბოლოო	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 მფლობელობაში არსებული 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.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებდა 106,984 ათასი და 81,539 ათასი ლარით, შესაბამისად. მოცემული თარიღებისათვის ჯგუფს ჰქონდა დაგროვებული ზარალი 51,428 ათასი და 11,117 ათასი ლარი, შესაბამისად. გარდა ამისა, 2018 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 ბანკსა“ და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის (შენიშვნა #23). აღნიშნული დარღვევების შედეგად, გარკვეული გრძელვადიანი აღებული სესხები 63,739 ათასი და 64,401 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე აღებულ სესხებში, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

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

- 2018 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მესამე მხარესთან გააფორმა ხელშეკრულება კახეთის რეგიონში გაზის დისტრიბუციის სეგმენტის („თელავგაზი“) გაყიდვასთან დაკავშირებით. წარმოქმნილი დამატებითი სახსრების გამოყენება იგეგმება ჯგუფის ძირითადი ოპერაციების დასაფინანსებლად. გაყიდვის პროცესი დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის (შენიშვნა 13 და 14).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- მენეჯმენტში გეგმავს რამდენიმე პოტენციურ მყიდველის იდენტიფიცირებას ზოგიერთი არაპირდაპირი აქტივისა და ოპერაციის გაყიდვის თაობაზე. მიღებული სახსრები გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი ბიზნესის ეფექტიანობის ამაღლებისა და ოპერაციების დაფინანსებაში სესხების წილის შემცირების მიზნით. 2019 წლის განმავლობაში მენეჯმენტი გეგმავს ზოგიერთი არასაკვანძო აქტივის გაყიდვის გაყიდვას.
- სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ დირექტორთა საბჭოს გადაწყვეტილებით, 2018 და 2017 წლებში დივიდენდები არ გაცემულა. ამის ნაცვლად, მოხდა სახსრების რეინვესტირება ჯგუფის გაუნაწილებელ მოგებაში, ოპერაციების დამატებით დაფინანსების მიზნით.
- 2018 წელს ჯგუფმა გახსნა რამდენიმე თვით-მომსახურების ბენზინგასამართი სადგური და გეგმავს რომ განაგრძოს მსგავსი ტიპის სადგურების განვითარება, რაც სამომავლოდ შეამცირებს ხელფასების ხარჯებს.
- საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ჯგუფმა დაიწყო მოლაპარაკებების პროცესი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან არსებული სესხის პირობების რესტრუქტურირებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი გეგმავს რომ არასაკვანძო აქტივების და სამტრედიის ბაზის გაყიდვის შედეგად მიღებული სახსრებით დაფაროს დავალიანების ნაწილი, ხოლო გადაუხდელობა ნაწილზე გამართოს დამატებითი მოლაპარაკებები მსესხებელთან.
- წლის ბოლოს შემდეგ ჯგუფმა გაყიდა სამტრედიაში მდებარე ერთ-ერთ დიდი ტერმინალიდან უძრავი და მოძრავი ქონება 8,260 ათასს აშშ დოლარის ოდენობით (შენიშვნა 30). მიღებული თანხის ნაწილი მოხმარდება ჯგუფის სესხის დაფარვას.
- წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ მიიღო რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის და „თიბისი ბანკის“ დარღვევებზე პატიების წერილი, სადაც ნათქვამია, რომ ბანკები არ მოითხოვენ სესხის ნაადრევ დაფარვას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის შედეგად.

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

2018 წელს, ჯგუფმა მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 22 - უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები და საავანსო ანაზღაურება.

ჯგუფმა ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 მოსალოდნელად გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა შესადარის ინფორმაცია არ გადაავსა და ის კვლავ აღირიცხება ბასს 39-ის შესაბამისად. ფასს 9 სტანდარტის მიღებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ზარალის (მსზ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, ჯგუფი ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა ფინანსურ აქტივზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში. ჯგუფის ფინანსური აქტივების მარტივი ბუნებიდან გამომდინარე, გაუფასურების გაანგარიშება ხდება გამარტივებული მიდგომით, მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე არსებობის მანძილზე მსზ-ის გამოყენებით.

ყველა საბანკო ნაშთი თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკით ხასიათდება, რადგან ყველა მათგანი მაღალი რეპუტაციის საერთაშორისო საბანკო ინსტიტუტშია განთავსებული.

ფასს 9 სტანდარტის მიღების ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო:

	31 დეკემბერი 2017	ფასს 9-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,932	-	31,932
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,207)	(591)	(3,798)
სულ აქტივები	28,725	(591)	28,134
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	(11,117)	(591)	(11,708)
სულ კაპიტალი	(11,117)	(591)	(11,708)

ფასს 9-ის მიღებით, ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 591 ათასი ლარით შემცირდა, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზარდა 591 ათასი ლარით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი უჩვენებს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ბასს 39-ის შესაბამისი თავდაპირველი შეფასების კატეგორიებსა და ფასს 9-ის შესაბამის ახალი შეფასების კატეგორიებს 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	თავდაპირველი კლასიფიკაცია ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9-ის მიხედვით	თავდაპირველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით
ფული და ფულის ეკვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	3,703	3,703
საბანკო დეპოზიტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	3,885	3,885
შეზღუდული ფული	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	5,667	5,667
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	28,725	28,134
გრძელ ვადიანი მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	-	-
გაცემული სესხები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	7,257	7,257
სულ ფინანსური აქტივები			49,237	48,646
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	34,148	34,148
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	2,422	2,422
აღებული სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	139,833	139,833
სულ ფინანსური ვალდებულებები			176,403	176,403
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			(127,166)	(127,757)
ფასს 9-ის მიღების ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			(591)	

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფმა შეაფასა არსებული პრაქტიკული შეღავათები სტანდარტის გამოყენებიდან და დაასკვნა, რომ პრაქტიკული შეღავათების ნაწილი უნდა იქნას გამოყენებული ფასს 15 -ის მიღებისას, ჯგუფის შემოსავლის აღიარებისათვის. მენეჯმენტის შეფასებით, პრაქტიკული შეღავათები არ ახდენს მნიშველოვან გავლენას ჯგუფის შემოსავლების აღიარებაზე, შესაბამისად ჯგუფმა ის არ გამოიყენა.

ფასს 15-ის მთავარი პრინციპი არის, რომ კომპანიამ უნდა აღიაროს შემოსავალი ისე, 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 დადგენა;
- ტრანსაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანსაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფმა ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით მიიღო. ამ სტანდარტის გამოყენებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფასს 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.

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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა³.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, შესადარისი ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას, 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებში ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. ჯგუფისათვის ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, ფასს 16:C5(b) შესაბამისად, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწყის თარიღში გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები, მათ შორის მიწა, შენობა-ნაგებობები და გადამცემი ხაზები საიჯარო ვალდებულების ღირებულების ოდენობისაა. ცვლადი ანაზღაურებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივებისთვის ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლის პრაქტიკულ შედავას, რომლის მიხედვით იჯარის აღიარება სავალდებულო არაა. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ვადა 2-5 წელია. შესაბამისად, ჯგუფი შესადარ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს პრაქტიკულ შედავას და არ გადააფასებს იმას, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

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 დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით; შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვებული 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფმა დაასრულა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სტანდარტის პოტენციური ზემოქმედების საწყისი შეფასება, მაგრამ დეტალური შეფასება ჯერ არ დაუსრულებია. პირველად ამოქმედების პერიოდში ფასს 16-ის რეალური ზეგავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დამოკიდებული იქნება მომავალ ეკონომიკურ გარემოებებზე, ჯგუფის იჯარების პორტფელის განვითარებაზე, ჯგუფის შეფასებაზე, გადაწყვეტს თუ არა იჯარის განახლების ოფციების, პრაქტიკული შეღავათებისა და აღიარების გამონაკლისების გამოყენებას. თავდაპირველი შეფასების საფუძველზე ჯგუფის მოლოდინით ფასს 16-ს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

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

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

შესწორება ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

შესწორება განმარტავს, რომ ფასს 9, მათ შორის მისი გაუფასურების მოთხოვნები, ვრცელდება გრძელვადიან წილებზე. გარდა ამისა, გრძელვადიან წილებზე ფასს 9-ის გამოყენების პროცესში კომპანია მხედველობაში არ იღებს საბალანსო ღირებულების კორექტირებას, როგორც ამას ბასს 28 მოითხოვს (ანუ გრძელვადიანი წილების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებას, რაც გამოწვეულია ბასს 28-ის შესაბამისად ინვესტირებული კომპანიის ზარალის განაწილებით ან გაუფასურების შეფასებით).

შესწორება რეტროსპექტიულად ეხება 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. შესწორებაში მოცემულია კონკრეტული გარდამავალი დებულებები იმის მიხედვით, ემთხვევა თუ არა შესწორების პირველად გამოყენება ფასს 9-ის პირველად გამოყენებას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ შესწორებების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 - „ბიზნეს კომბინაციები“, ფასს 11 - „ერთობლივი გარიგებები“, ბასს 12 - „მოგების გადასახადები“ და ბასს 23 - „სესხის აღების ხარჯები“.

შესწორება სტანდარტში ბასს 12 განმარტავს, რომ ჯგუფმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის ეფექტი უნდა ასახოს მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ თავიდან სად აისახა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციები, თანაც იმის მიუხედავად, ერიცხება თუ არა განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთი.

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

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ეტაპობრივად განხორციელებული ბიზნეს-კომბინაციის შემთხვევაში უნდა გამოიყენოს სხვადასხვა მოთხოვნა, მათ შორის, ერთობლივ ოპერაციაში მანამდე მფლობელობაში არსებული წილი უნდა გადააფასოს რეალური ღირებულებით. მანამდე მფლობელობაში

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

არსებული გადასაფასებელი ღირებულება მოიცავს ნებისმიერ უღიარებელ აქტივებს, ვალდებულებებსა და გუდვილს, რომლებიც ერთობლივ ოპერაციასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფი მონაწილეობს, მაგრამ არ აქვს კონტროლი ერთობლივ ოპერაციაზე, რომელიც თავისთავად წარმოადგენს ბიზნესს, და მან კონტროლი მოიპოვა ამ ერთობლივ ოპერაციაზე, ჯგუფი არ გადააფასებს მანამდე ფლობილ წილს ერთობლივ ოპერაციაში.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და ჩვეულებრივ მოითხოვს პროსპექტიულ გამოყენებას. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

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

ფასი 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასი 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს ჯგუფმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია ჯგუფს ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს ჯგუფის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული განუსაზღვრელი საგადასახადო დამუშავების ფორმას:
 - თანხმობის შემთხვევაში, ჯგუფმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
 - უარის შემთხვევაში, ჯგუფმა განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის 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 საბაზის (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასების და საინვესტიციო ქონების, რომლებიც მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 40 „საინვესტიციო ქონება“ 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები 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 ასხნილია ქვემოთ:

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

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

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

ჯგუფი 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 გაუძღვას პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა არსებული ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, კომპანია აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

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

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

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არასაკონტროლო წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 აღიარებულია 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 აღირიცხვისათვის, 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 დაგროვებული დაგროვებული 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 გამიზნული 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 მფლობელობაში

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

არსებული წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამსა და შესყიდული და დაკვირვებადი აქტივების შესყიდვის დღეს არსებული ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულების სხვაობას შორის. თუ გადაფასების შემდეგ შესყიდვის დღეს შესყიდული დაკვირვებადი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს შეძენილ ბიზნესში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე მფლობელობაში არსებული წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში როგორც სარგისი 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 საფუძველით 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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 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.

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 მფლობელობაში არსებული 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).

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 კუთვნილი წილი, მაგრამ გააგრძელა წილობრივი მეთოდის გამოყენება, სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული მოგების ან ზარალის ის წილი, რომელიც დაკავშირებული იყო მფლობელობაში არსებული წილის შემცირებასთან მოგება ან ზარალში რეკლასიფიცირდება, თუ შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულების რეალიზაციისას მიღებული შემოსავალი ან ზარალი მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირდებოდა.

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

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

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

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

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 ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფი როგორც მთელი

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. 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 2018	31 დეკემბერი 2017
USD/GEL	2.6766	2.5922
EUR/GEL	3.0701	3.1044

თანამშრომლების მოკლე და გრძელვადიანი სარგებელი - ვალდებულება აღიარებულია თანამშრომლების ხელფასების, წლიური და ავადმყოფობის შევებულების მიმართ, რომელიც დაკავშირებულია შესაბამის პერიოდთან, როდესაც ჯგუფი ელის გაწეული სერვისისგან არადისკონტირებულ შემოსავალს.

მოკლე ვადით დასაქმებულთათვის აღიარებული ვალდებულებები შეფასებულია შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ სავარაუდო სარგებლის ოდენობით.

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

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

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

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი - გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

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

ძირითადი საშუალებები - მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომელთაც ჯგუფი ფლობს საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც უდრის სამართლიან ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვებული ცვეთისა და შემდგომში დაგროვებული 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.

იხილეთ *საბუღალტრო*

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

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

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ავეჯი და მანქანა-დანადგარები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვებული ცვეთისა და დაგროვებული 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.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები - ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები საზღვრული სარგებლიანობის ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვებული ცვეთისა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივად შეფასებული სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში. საპროგნოზო სარგებლიანობის ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხოლო საპროგნოზო მონაცემების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სარგებლიანობის ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება არის ისეთი ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს იჯარით გაცემის შედეგად მიღებული შემოსავლისთვის ან/და კაპიტალის აფასებით მიღებული სარგებლისათვის (მათ შორის ამგვარი მიზნებით მიმდინარე მშენებლობების შემთხვევაში). იგი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მეთოდით. მოგება და ზარალი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება ზარალში.

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

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 ადდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის ადდგენითი 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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახდამდე 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 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.

გადახდილი ავანსები - გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან 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.

იხილეთ *სხვა*

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულების მხარე.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ხარჯი, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულების გაცემა ან შეძენას (გარდა ფინანსური აქტივებსა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებებს მოგება-ზარალის მეშვეობით), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას, შესაბამისად, თავდაპირველი აღიარებისთანავე.

ფინანსური აქტივები - ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, კლასიფიკაციის მიხედვით, თავდაპირველის შემდგომი აღიარებისას სრულად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.
- სავალ ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:
- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

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

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

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალ ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

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

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

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

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

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

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შეზღუდული ფული - შეზღუდული ფული წარმოდგენს საქართველოს ბანკებში არსებულ სადეპოზიტო გარანტიებს ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან გაცემული სესხების უზრუნველსაყოფად.

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

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

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

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

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

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მიდგომა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია. აღნიშნულ გაუფასურების მოდელში ჯგუფი აგრეთვე იყენებს გარე წყაროდან მიღებულ საკრედიტო რეიტინგებს.

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

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ მფლობელობაში არსებული კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

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

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

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების 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.

იხილეთ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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.

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

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

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

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვექვე დაყენება, რის გამოც ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის საგადასახადო შემოწმება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

ივრ ხუბიძე

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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

6. შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალი იყო:

	2018	2017
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	410,283	375,197
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	23,925	27,730
სხვა	9,037	3,597
სულ	443,245	406,524

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის პროდუქციის რეალიზაციის თვითღირებულება იყო:

	2018	2017
საწვავის თვითღირებულება	371,743	321,467
გაზის თვითღირებულება	17,138	20,308
სხვა	6,271	934
სულ	395,152	342,709

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2018	2017
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	9,537	9,500
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7,798	8,195
საოპერაციო იჯარა	4,647	5,295
სარეკლამო ხარჯები	4,149	5,094
კომუნალური ხარჯები	3,205	3,451
საწყობი	1,144	1,170
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	921	768
საწვავი	913	920
დაცვის ხარჯი	198	225
კავშირგაბმულობა	117	122
სხვა	2,135	2,051
სულ	34,764	36,791

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნებისა, მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსებისა და გაცემული სესხების რეზერვის ცვლილება	17,314	12,440
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	15,434	17,629
საგადასახადო ხარჯები გარდა მოგების გადასახადისა	2,388	2,324
საბანკო ხარჯები	1,615	2,651
პროფესიული მომსახურება	600	366
მივლინების ხარჯები	380	334
ოფისის იჯარა	338	277
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	247	286
დაზღვევა	182	270
კავშირგაბმულობა	134	138
საკანცელარიო მასალები	95	100
კომუნალური ხარჯები	84	90
სხვა	1,293	1,010
სულ	40,104	37,915

10. სხვა შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის სხვა შემოსავალი იყო:

	2018	2017
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	3,296	2,738
შემოსავალი მონტაჟიდან	383	906
შემოსავალი რეკლამიდან	346	420
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	238	424
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	201	176
შემოსავალი დაზღვევიდან	182	296
ტრანსპორტირების მომსახურება	100	98
ჯარიმები	37	232
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის შედეგი	28	29
სხვა	232	205
სულ	5,043	5,524

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი კოდექსი ვრცელდება ქართულ კომპანიებსა და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე ზოგიერთ ფინანსურ ინსტიტუტზე.

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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 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 „ალმა“-ს.

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

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

12.2 შესყიდვის დღეს მიღებული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია წმინდა მიღებული აქტივები იმ თარიღისათვის, როდესაც მოხდა კონტროლის მოპოვება

	20 ნოემბერი 2017
მიმდინარე აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	77
3 თვეზე მეტი 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 ვალდებულებები	8,877
მიღებული წმინდა აქტივები	7,173

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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, წმინდა	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 ვალდებულებები	4,422
გაცივებული წმინდა აქტივები	8,770

12.3 ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული საწარმოს შესყიდვით გამოწვეული ზარალი

	20 ნოემბერი 2017
შვილობილი კომპანიის შესყიდვით წარმოქმნილი ზარალი	
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
შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება	
მიღებული საფასური	15,000
გამოკლებული: მიღებული წმინდა აქტივები	(8,770)
რეალიზებით წარმოქმნილი მოგება	6,230

წარსული მოვლენის შედეგად, როდესაც პირი შპს „ალმა“-ზე გაიყიდა, ჯგუფმა აღიარა შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება 6,230 ათასი ლარის ოდენობით. მიმდინარე პერიოდში, ერთობლივ მფლობელობაში საწარმოთა გაერთიანების შედეგად აღიარებული იქნა 8,064 ათასი ლარის ოდენობის ზარალი. 1,597 ათასი ლარი წარმოადგენს შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“-ს წმინდა აქტივების ცვლილებას იმ პერიოდში, როდესაც პირზე კონტროლს ფლობდა შპს „ალმა“.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

13. შეწყვეტილი ოპერაციები

13.1 შპს „თელავგაზი“-ს გაყიდვა

2018 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფმა გააფორმა შპს „თელავგაზი“-ს გაყიდვის ხელშეკრულება. ეს კომპანია ჯგუფში აწარმოებდა ფიზიკურ პირებზე გაზის დისტრიბუციის მთელ ოპერაციებს თელავის რეგიონში. გაყიდვიდან მიღებულმა შემოსავალმა შესაბამის წმინდა აქტივებს გადააჭარბა და, შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა 5,716 ათასი ლარის ოდენობის მოგება რეალიზაციიდან. „თელავგაზი“-ს აქტივების გაყიდვა დაკავშირებული იყო ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკასთან, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის კონცენტრირებას ნავთობისა და გაზის ბაზრებზე. გაყიდვა დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, როდესაც შპს „თელავგაზი“-ზე კონტროლი გადაეცა შპს „სოკარ ჯორჯია გაზ“-ს.

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

	2018	2017
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
შემოსავალი	8,374	7,958
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,173)	(5,697)
სხვა ხარჯები, წმინდა	(1,489)	(1,790)
წმინდა მოგება	712	471
ოპერაციების გაყიდვით მიღებული მოგება	5,716	-
წლის მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (განკუთვნება ჯგუფის მფლობელებს)	6,428	471

ფასს 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მეგობრად წარმოდგენილი	რეკლასიფიკაცია	ახლად წარმოდგენილი
შემოსავალი	414,482	(7,958)	406,524
გაყიდვების თვითღირებულება	(348,406)	5,697	(342,709)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯი	(37,571)	780	(36,791)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(38,363)	448	(37,915)
სხვა შემოსავალი	(2,675)	562	(2,113)
ეფექტი მოგებაზე უწყვეტი ოპერაციებიდან		(471)	

რადგან ეს არის ოპერაციების პირველი პერიოდი, არ არის მოცემული 2018 და 2017 წლის მონაცემების შენიშვნები, რადგან „თელავგაზის“ ოპერაციებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების განცალკევება პრაქტიკულად შეუძლებელია.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13.2 შპს „აირ ვისოლ“-ს 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 2018 წლის 15 სექტემბერს, როდესაც შპს „აირ ვისოლზე“ კონტროლი გადაეცა შპს „GAG“-ს. 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 შეწყვეტილი ოპერაციებიდან, რაც მოიცავს მიმდინარე წელს შეწყვეტილად კლასიფიცირებულ ოპერაციებს.

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

ფასს 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

2017 წლის 15
სექტემბრის
დასრულებული
პერიოდი

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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, შესაძარებლად არ არის მოცემული 2016 წლის მონაცემები, რადგან შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადების განცალკევება პრაქტიკულად შეუძლებელია.

14. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა

შპს „თელავგაზის“ გაყიდვის დღეს წმინდა აქტივები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018
კონტროლს მიღმა დარჩენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ანალოზი	
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	21
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	3,070
სულ აქტივები	3,091
წმინდა რეალიზებული აქტივები	3,091

	31 დეკემბერი 2018
შვილობილი კომპანიის რეალიზაციით მიღებული მოგება	
სულ მიღებული ანაზღაურება	8,807
წმინდა რეალიზებული აქტივები	3,091
რეალიზაციით მიღებული მოგება	5,716

	31 დეკემბერი 2017
წმინდა ფულადი ნაკადის შემოდინება შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან	
ფულსა და ფულის ექვივალენტებში მიღებული ანაზღაურება	5,337
მისაღები ანაზღაურება 31.12.2018 მდგომარეობით	3,470
გამოკლებული: ფული და ფულის ექვივალენტის ბალანსი	-
მთლიანი მიღებული ანაზღაურება	8,807

შესყიდვის ხელშეკრულების გაფორმებით, შპს „სოკარ ჯორჯია“ თანახმაა დაფაროს შპს „თელავგაზის“ ვალდებულება შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ მიმართ 8,807 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოიშვა შპს „თელავგაზზე“ საოპერაციო აქტივების მიყიდვით 2018 წლის 28 დეკემბერს. გადახდილი ვალდებულების თანხა შესულია შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებულ ანაზღაურებაში.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. ძირითადი საშუალებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, დაგროვებული ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ნაშთი							
1 იანვარი 2017	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
დამატება	75	311	773	440	46	3,768	5,413
რეალიზაცია	(8,454)	(96)	(720)	(70)	(6)	(836)	(10,182)
გადატანა	(70)	(208)	(42)	305	14	1	-
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვით	(769)	(3,816)	(50)	(62)	(4)	-	(4,701)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(7,594)	-	-	-	-	-	(7,594)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	115,276	15,034	6,572	9,186	5,927	5,100	157,095
დაგროვებული ცვეთა							
1 იანვარი 2017	(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 საწარმოთ გაერთიანებით	-	(77)	-	(120)	(101)	-	(298)
დაგროვებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	(4,161)	(8,264)	(3,638)	(3,724)	(5,361)	-	(25,148)
წლის დარიცხვა	(3,132)	(1,828)	(657)	(948)	(202)	-	(6,767)
რეალიზაცია	194	309	406	24	1	-	934
გადატანა	-	16	-	(12)	(4)	-	-
რეალიზაცია შვილობილი კომპანიის გაყიდვის შედეგად	215	1,338	36	43	-	-	1,632
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	522	-	-	-	-	-	522
დაგროვებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	(6,362)	(8,429)	(3,853)	(4,617)	(5,566)	-	(28,827)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2017	127,927	10,579	2,973	4,849	516	2,167	149,011
31 დეკემბერი 2018	108,914	6,605	2,719	4,569	361	5,100	128,268

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სრულად გაცვეთილი აქტივები არ აქვს.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებები, 113,164 ათასი და 140,378 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, გამოყენებული ჰქონდა საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #23).

წლის განმავლობაში გამომდინარე ჯგუფის განგრძობით ზარალიდან, საბრუნავი კაპიტალის საჭიროებიდან და დოლართან მიმართებაში ლარის გაუფასურებიდან, ჯგუფმა შიდა ძალებით ჩაატარა პირველადი მიმოხილვა მიწა და შენობა-ნაგებობებში აღრიცხული ავტოგასამართი სადგურების (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული) სამართლიანი ღირებულებების. სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოხდა ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების განსაზღვრის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო განაკვეთი რომელიც გამოყენებული იქნა დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად შეადგენს 15.4%. პირველადი მიმოხილვამ აჩვენა რომ ავტოგასამართი სადგურების სამართლიანი ღირებულება მატერიალურად განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არ მოხდარა საკმარისად დეტალურად რომ განსაზღვრულიყო მთლიანი ეფექტი მიწა და შენობა-ნაგებობების ჯგუფში შემავალ აქტივებზე და ასევე, შესაბამისი ეფექტი აქტივების გადაფასების რეზერვზე, რომელიც აღრიცხულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში და გაუფასურების ხარჯზე, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ მოგება ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშში იმავე წლის ბოლოს მდგომარეობით. ამიტომ სამართლიანი ღირებულების კორექტირების ასახვა არ მოხდარა ფინანსურ ანგარიშგებებში. მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება 2019 წლის განმავლობაში გარე შემფასებლის მოწვევით გააკეთოს სრული შეფასება ჯგუფის მიწა და შენობა-ნაგებობებში შემავალი აქტივების, რომ განსაზღვროს შეფასების ეფექტის დადგენა თითოეულ შემადგენელ აქტივზე სწორად.

16. საინვესტიციო ქონება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება, დაგროვებული ცვეთის გამოკლებით, იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	-	-
დამატება	5,366	2,549	7,915
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	5,366	2,549	7,915
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებიდან	5,051	2,543	7,594
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	10,417	5,092	15,509
დაგროვებული ცვეთა 1 იანვარი 2017	-	-	-
ცვლილება	-	-	-
დაგროვებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	-	-
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებიდან	-	(522)	(522)
დაგროვებული ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	(522)	(522)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	5,366	2,549	7,915
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	10,417	4,570	14,987

საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული მიწა და შენობა არის გაქირავებული. 2018 წელს მენეჯმენტის გადაწყვეტილების მიხედვით, შემდგომი აქტივები, საბალანსო ღირებულებით 7,072 ათასი ლარი, გადატანილია ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში, რადგან ამ აქტივების მიზანი წარმოადგენს იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი საშუალების საინვესტიციო ქონებაში გადატანის მომენტში, აქტივები აღრიცხული იყო სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფს საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება გამოყენებული აქვს საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 14,987 ათას და 7,915 ათას ლარს, შესაბამისად (იხილეთ შენიშვნა #23).

17. გრძელვადიანი მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხის რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11,650	11,650
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხის რეზერვი	(11,650)	(11,650)
Total	-	-

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავს 8,000 ათასი ლარის მოთხოვნას შპს „ვენჯორჯიას“ მიმართ და 3,650 ათასი ლარის მოთხოვნას შპს „სმარტ რიტეილის“ მიმართ. ორივე კონტრაგენტი არის ჯგუფთან დაკავშირებული მხარე. გრძელვადიანი მოთხოვნები წარმოშობილია მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან და საიჯარო შემოსავლიდან.

2018 წლის 27 თებერვალს განხორციელდა გრძელვადიანი მოთხოვნების შპს „ერთობა 2018-ის“ საწესდებო კაპიტალში შეტანა.

18. გაცემული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები, ამოუღებელი თანხის რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გაცემული სესხები	16,946	7,257
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხის რეზერვი	(16,900)	-
Total	46	7,257

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა ჩამოაყალიბა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“ დაკავშირებული კომპანიებზე სესხების სახით გაცემული დაფინანსების ოპერაციების განხორციელების მიზნით. სააქციო კაპიტალში პირველი შენატანი წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებით 19,400 ათასი ლარის ოდენობით, რაც შეიცავს 11,650 ათასი ლარის მოთხოვნებს (შენიშვნა #17) და 7,257 ლარის გაცემულ სესხებს. 2018 წელს შპს „ერთობა 2018-ის“ სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე დამატებით ნაღდი ფულის კაპიტალში 9,150 ათასი ლარის შეტანით, რაც შემდგომ „ერთობამ“ სესხის სახით გასცა დაკავშირებულ მხარეზე, „სმარტ რიტეილზე“.

2018 წელს ჯგუფმა დამატებით აღიარა რეზერვის ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 16,900 ათასი ლარის ოდენობით, რაც გამოწვეული იყო დამატებითი რეზერვის შექმნით იმ ბალანსებზე, რომლებიც არ იყო დარეზერვებული 2017 წელს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საწვავი	41,190	42,113
სხვა	11,155	13,334
სულ	52,345	55,447

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხის რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	19,903	15,851
სხვა მოთხოვნები	2,820	16,081
	22,723	31,932
გამოკლებული: ამოუღებელი თანხების რეზერვი	(4,215)	(3,207)
სულ	18,508	28,725

ჯგუფის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდია 19 დღე (2017: 20 დღე).

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

ამოუღებელი თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2018
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2017	(3,207)
კორექტირება ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების გამოყენებისას	(591)
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2018	(3,798)
გაუფასურება	(1,463)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	1,046
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2018	(4,215)

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა:

	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	30 - 90 დღე ვადაგადაცილება	91 - 180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
31 დეკემბერი 2018					
შეფასებული მთლიანი ბრუტო საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას	13,694	3,748	1,092	4,189	22,723
მსზ არსებობის მანძილზე	(153)	(144)	(91)	(3,827)	(4,215)
	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	30 - 90 დღე ვადაგადაცილება	91 - 180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
1 იანვარი 2018					
შეფასებული მთლიანი ბრუტო საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას	23,556	2,621	1,523	4,232	31,932
მსზ არსებობის მანძილზე	(376)	(135)	(232)	(3,055)	(3,798)

21. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული ბანკებში	3,158	1,934
ნაღდი ფული სალაროში	56	1,769
სულ	3,214	3,703

22. სააქციო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნებადართული სააქციო კაპიტალი	44,156	44,156
გამოკლებული: გადაუხდელი სააქციო კაპიტალი	(19,884)	(19,884)
სულ	24,272	24,272

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 25,881,000 ჩვეულებრივ აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, საიდანაც 14,881,000 აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია, იყო გადახდილი.

2010 წელს კომპანიამ გამოუშვა 11,000,000 ჩვეულებრივი აქცია ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქცია. ეს აქციები, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაუხდელი. წლის ბოლოს შემდგომ პერიოდში, ჯგუფმა მთლიანად შეამცირა მისი გადაუხდელი აქციების კაპიტალი.

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიას აქციონერებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია. ხოლო შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადებინა დივიდენდები 286 ათასი და 283 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად, თავიანთი არასაკონტროლო აქციონერებისათვის.

23. აღებული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებული სესხები იყო:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სესხები უზრუნველყოფით:					
ერგ სესხი	USD	3 თვიანი Libor + 7.25%	04-21	51,147	47,017
„თიბისი ბანკი“ სესხი 1	USD	9.50%	08-19	6,710	6,501
თიბისი/ერგ საშუალო ზომის სესხი თანადაფინანსებით	USD	1 თვიანი Libor + 8.5%	09-21	4,984	6,757
„თიბისი ბანკი“ სესხი 2	GEL	13.00%	04-19	4,765	11,122
„ბაზის ბანკის“ სესხი 1	USD	10.00%	10-24	3,624	3,506
„ქართუ ბანკის“ სესხი	GEL	12.50%	04-19	3,608	3,623
„ხალიკ ბანკის“ სესხი 1	GEL	8.00%	01-19	2,689	-
„ხალიკ ბანკის“ სესხი 2	GEL	13.00%	06-19	1,505	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 2	GEL	13.00%	06-19	1,872	1,704
„ბაზის ბანკის“ სესხი 3	USD	10.00%	06-19	1,215	2,190
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 1	GEL	13.00%	08-22	385	-
„ბაზის ბანკის“ სესხი 4	USD	10.00%	05-20	221	348
„თიბისი ბანკის“ სესხი 3	USD	10.00%	01-19	98	-
„თიბისი ბანკის“ სესხი 4	GEL	5.00%	01-18	-	3,503
„ხალიკ ბანკის“ სესხი 3	USD	8.00%	01-18	-	2,597
„ხალიკ ბანკის“ სესხი 4	GEL	13.00%	06-18	-	1,504
„ბაზის ბანკის“ სესხი 5	USD	10.00%	06-21	-	1,469
„საქართველოს ბანკის“ სესხი 2	USD	13.00%	05-21	-	1,143
„ბაზის ბანკის“ სესხი 6	USD	10.00%	06-19	-	351
„ბაზის ბანკის“ სესხი 7	USD	11.00%	03-18	-	94
				82,823	93,429
სესხები უზრუნველყოფის გარეშე					
		1-თვიანი Libor + 2.7% + სახსრების დირეზულება+ აუცილებელი ხარჯები (თუ ასეთი არსებობს)			
„უნიკრედიტ ბანკ ავსტრიას“ სესხი	USD		N/A	33,475	30,429
„ბანკ კანტონალე დე ქენევა“	USD	ბანკის სახსრების დირეზულება +1%	N/A	18,424	15,975
				134,722	139,833
სულ აღებული სესხები					
აღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი				385	5,567
აღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				134,337	134,266

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.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	1 იანვარი 2018	ფინანსური ფულადი ნაკადები (i)	წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	წლის განმავლობაში გადახდილი პროცენტი	საკუროს ზარალი (არაფულადი ცვლილება)	31 დეკემბერი 2018
აღებული სესხები	139,833	(9,858)	11,911	(10,514)	3,350	134,722
	139,833	(9,858)	11,911	(10,514)	3,350	134,723

i) ფინანსური საქმიანობის 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 2018	31 დეკემბერი 2017
ერთ თვეში	119,470	121,536
ერთიდან სამ თვემდე	3,075	4,080
სამიდან თორმეტ თვემდე	11,792	8,650
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	134,337	134,266
ერთიდან ხუთ წლამდე	385	3,256
ხუთი წლის შემდეგ	-	2,311
სულ აღებული სესხები	134,722	139,833

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 ფინანსური და რამდენიმე უარყოფითი კოვენანტი ჯგუფსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის არსებულ ხელშეკრულების, გაერთიანებული სესხი ხელშეკრულება ჯგუფს, თიბისი ბანკსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს შორის პირობების მიხედვით. ჯგუფს საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით ბანკებისგან პატიების წერილი არ მიიღია. შესაბამისად, ამ სესხების გრძელვადიანი ნაწილი 63,739 ათასი ლარის ოდენობით რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2017: 64,401 ათასი ლარი).

24. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის ვალდებულება იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მიმდინარე ფინანსური იჯარის ვალდებულება	509	126
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,330	2,296
	4,839	2,422

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მინიმალური საიჯარო გადახდები		მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ერთი წლის განმავლობაში	509	643	109	126
ერთიდან ხუთ წლამდე	3,053	2,570	881	1,263
ხუთი წლის შემდეგ	6,105	1,928	3,848	1,033
	9,667	5,141	4,839	2,422
გამოკლებული: მომავალი ფინანსური ხარჯები	(4,828)	(2,719)	N/A	N/A
მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულება	4,839	2,422	4,839	2,422

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

2018 წლის იანვარში, ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება შპს „მზ ფროპერტი“-სთან, რომელიც მოიცავს ხელშეკრულების თავადპირველი ვადის გახანგრძლივებას 2037 წლის 15 დეკემბრამდე და ყოველთვიური გადასახადის შემცირებას. პირობების ცვლილების შედეგად, ჯგუფმა აღიარა ზარალი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან, 2,517 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარდა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

25. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები საწვავზე	24,637	30,212
სხვა	3,450	3,936
სულ	28,087	34,148

26. მიღებული ავანსები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საწვავზე მიღებული ავანსები	10,893	10,325
სხვა მიღებული ავანსები	7,212	1,055
სულ	18,105	11,380

იფრ ხტიატელ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

27. 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 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 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.

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 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 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	134,722	139,833
ფული და ფულის ექვივალენტები	(3,214)	(3,703)
წმინდა აღებული სესხები	131,508	136,130
კაპიტალი	32,021	72,306
წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან	411%	188%

იხილეთ

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლიკვიდობის რისკის შესამცირებლად მენეჯმენტი იღებს ზომებს რომ გააუმჯობესოს საოპერაციო კაპიტალი არა ძირითადი აქტივების გაყიდვით და გამოიყენოს მიღებული თანხები აღებული სესხების ნაწილის გადასახდელად.

დამატებით, მენეჯმენტი მუშაობს ჯარჯის ოპტიმიზაციის გეგმაზე, რათა გააუმჯობესოს გრძელვადიანი მომგებიანობა.

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

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,508	28,725
გაცემული სესხები	46	7,257
შეზღუდული ფული	1,759	5,667
საბანკო დეპოზიტები	385	3,885
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,214	3,703
სულ ფინანსური აქტივები	23,912	49,237

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	134,722	139,833
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	28,087	34,148
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,839	2,422
სულ ფინანსური ვალდებულებები	167,648	176,403

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.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

ივრ სტუდენტო

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1=2.6766 GEL	EUR 1=3.0701 GEL	USD 1=2.5922 GEL	EUR 1=3.1044 GEL
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	15,553	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	436	-	78	-
სულ ფინანსური აქტივები	436	-	15,631	-
ფინანსური ვალდებულებები				
ადებული სესხები	122,587	-	118,377	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	5,873	365	4,256	562
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	4,839	-	2,422	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	133,299	365	125,055	562
სულ წმინდა პოზიცია	(132,863)	(365)	(109,424)	(562)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

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

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოგება გადასახადამდე შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 3,241 ათასი ლარით (2017: კლება/ზრდა 3,005 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.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური 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. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საოპერაციო საქმიანობაზე – ძირითადად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე, და ფინანსურ საქმიანობაზე, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე, დაკავშირებული მხარეების ნაშთებზე, სავალუტო ოპერაციებსა და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

საკრედიტო რისკი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და საბანკო დეპოზიტებზე შეზღუდულია, რადგან ჯგუფის კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

ზარალის რეზერვის აღიარებისა და შეფასების მიზნით, ჯგუფის საკრედიტო რისკები კლასიფიცირდება ინდივიდუალურად მნიშვნელოვნად ან უმნიშვნელოდ.

საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად ითვლება, თუ: ა) წლის ბოლოსათვის კონტრაგენტის მთლიანი რისკის გამოვლინება 333,000 ლარს აღემატება; ბ) მთლიანი რისკის გამოვლინება არის დაკავშირებულ მხარესთან ან გ) ბალანსი არის 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებაში და მთლიანი რისკის გამოვლინება არის 1 ათასზე მეტი რაოდენობრივი ზღვრის გარდა, ჯგუფმა შეიძლება გარკვეული რისკგამოვლინებები ინდივიდუალურ შეფასებას მიაკუთვნოს ექსპერტის დასკვნის ან წარსული გამოცდილების საფუძველზე.

თუ კონკრეტული კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება ან თუ ჯგუფურად დადგენილი მსზ (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ამგვარი რისკგამოვლინებებისათვის ჯგუფი იყენებს ჯგუფური შეფასების მაჩვენებელს.

ფინანსური აქტივებისა (გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, შეზღუდული ფულისა და საბანკო დეპოზიტებისა) თუ ისეთი საკონტრაქტო აქტივებისათვის, რომლებიც არ მოიცავს დიდ ფინანსურ კომპონენტებს, ჯგუფი იყენებს მსზ-ის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. ამ მიდგომით ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აკუთვნებს მე-2 ან მე-3 ეტაპს.

ფინანსური აქტივების (გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, შეზღუდული ფულისა და საბანკო დეპოზიტებისა) ზარალის რეზერვი აღირიცხება არსებობის მანძილზე მსზ-ის ტოლი ოდენობით. ფინანსური აქტივების (გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, შეზღუდული ფულისა და საბანკო დეპოზიტებისა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება მსესხებლის დეფოლტის წარსული გამოცდილებით,

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მსესხებლის ვადიანობის ანალიზით, წლის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობითა და დეფოლტის რისკის ზღვრული ოდენობის დადგენით საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოების (Moody's) კვლევების მიხედვით.

ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტით გამოწვეულ რისკზე და დეფოლტის რისკზე არსებულ ოდენობაზე.

ჯგუფი რისკგამოვლინებებს ეტაპებზე ანაწილებს თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რაოდენობრივი და ხარისხობრივი შეფასების საფუძველზე:

მე-3 ეტაპი - ა) რისკგამოვლინება 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით ეკუთვნის მე-3 ეტაპს; ბ) სხვა ხარისხობრივი ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სესხის გადახდას სააღსრულებო ზომების გარეშე.

მე-2 ეტაპი - რისკგამოვლინებები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს მე-3 ეტაპის განსაზღვრებას, ეკუთვნის მე-2 ეტაპს.

განაკვეთი სხვადასხვა ვადაგადაცილებულ კალაებზე არის შემდეგი:

- ისეთი რისკის გამოვლინების შემთხვევაში, სადაც ვადაგადაცილება არის 181 დღეზე მეტი, ჯგუფი არეზერვებს ბალანსის 100%-ს.
- ისეთი რისკის გამოვლინების შემთხვევაში, სადაც ვადაგადაცილება არის 91 - 180 დღე, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის ალბათობას, 50%-ს და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში, 100%-ს.
- ისეთი რისკის გამოვლინების შემთხვევაში, სადაც ვადაგადაცილება არის 61 - 90 დღე, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის ალბათობას, 40%-ს და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში, 50%-ს.
- ისეთი რისკის გამოვლინების შემთხვევაში, სადაც ვადაგადაცილება არის 60 დღეზე ნაკლები, ჯგუფი იყენებს დეფოლტის ალბათობასა და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში მიდგომის შეფასებას საერთაშორისო რეიტინგის სააგენტოების (Moody's) კვლევაზე დაყრდნობით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოძრაობა სესხის გაუფასურების რეზერვში იყო:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1-ელი ეტაპი	მე-2 ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
	12 თვიანი მსზ			
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 1 იანვარი 2018	-	512	3,286	3,798
მოძრაობა ეტაპებზე და რისკის პარამეტრების ცვლილება	-	(88)	471	383
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	121	359	480
დაფარვა	-	(187)	(259)	(446)
ჩამოწერა	-	-	-	-
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 31 დეკემბერი 2018	-	358	3,857	4,215

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შესაბამისი მოძრაობა 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიან საბალანსო ღირებულებებში იყო:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1-ელი ეტაპი	მე-2 ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
12 თვიანი მსზ				
მთლიანი საბალანსო ღირებულება, 1 იანვარი 2018	-	26,415	5,517	31,932
მოძრაობა ეტაპებზე და რისკის პარამეტრების ცვლილება	-	1,521	224	1,745
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	6,721	499	7,220
დაფარვა	-	(16,304)	(1,870)	(18,174)
ჩამოწერა	-	-	-	-
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
მთლიანი საბალანსო ღირებულება, 31 დეკემბერი 2018	-	18,353	4,370	22,723

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების 42% და 39% წარმოდგენილია კომპანიის 5 უმსხვილესი კლიენტით.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2018 და 2017 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.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
უპროცენტო საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტები	22,977	4,719	391	-	-	28,087
	112,188	4,229	16,259	6,859	6,105	145,640
	135,165	8,948	16,650	6,859	6,105	173,727
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

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

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

28. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს აქციონერებს, მეკავშირე საწარმოებს, ჯგუფის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას. უმაღლესი ხელმძღვანელობაში შედიან შედეგი პირები: სამეთვალყურეო საბჭოს ხელმძღვანელი და წევრები, გენერალური დირექტორი და განყოფილებების უფროსები.

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 2,603 ათასი ათასი და 6,193 ათასი ლარი, შესაბამისად.

29. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - ჯგუფი არის ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირების მიერ აღებული საბანკო სესხების გარანტორი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,759 ათასი ლარის ოდენობის შეზღუდული ფული გამოყენებულია დაკავშირებული პირის საბანკო სესხის უზრუნველყოფად.

სამართლებრივი დავები - 2018 და 2017 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 2018 წლის 1 იანვრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ეს პერიოდები შემოწმებებისთვის უკვე დახურულია.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, კვლავ სწრაფად ვითარდება საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

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.

30. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

წლის დასრულების შემდეგ, ჯგუფმა მიიღო ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) პატიების 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 გაყიდა სამტრედიაში მდებარე ერთ-ერთი დიდი ტერმინალიდან უძრავი და მოძრავი ქონება 8,260 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. მიღებული თანხის ნაწილი მოხმარდება ჯგუფის სესხების დაფარვას.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

(ათასობით ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ჯგუფმა დაიწყო მოლაპარაკებების პროცესი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან არსებული სესხის პირობების რესტრუქტურირებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი გეგმავს რომ არასაკვანძო აქტივების და სამტრედიის ბაზის გაყიდვის შედეგად

მიღებული სახსრებით დაფაროს დავალიანების ნაწილი, ხოლო გადაუხდელობა ნაწილზე გამართოს დამატებითი მოლაპარაკებები მსესხებელთან.

წლის დასრულების შემდეგ, მენეჯმენტში გეგმავს მოლაპარაკებების გამართვას რამდენიმე პოტენციურ მყიდველთან არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვაზე. მიღებული თანხა გამოყენებული იქნება ჯგუფის ძირითადი საქმიანობების ეფექტურობის გასაზრდელად და რისკების შესამცირებლად. მენეჯმენტი გეგმავს რამდენიმე არასაკვანძო აქტივების გაყიდვას 2019 წლის განმავლობაში.

2019 წლის 19 აპრილს, ჯგუფმა შეამცირა თავისი ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი 11,000,000 გადაუხდელობი ჩვეულებრივი აქციით, რომლის ნომინალური ღირებულება არის 1 აშშ დოლარი თითო აქციაზე.

31. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 ოქტომბერს.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში „ვისოლი“ ან „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 აპრილს.

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

კომპანიის აქციონერები არიან:

- შპს „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“ (მალტა) - 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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვისოლი ფლობს აქციებს შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში (შემდგომში „ჯგუფი“):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების მომსახურება და სათარადიგო ნაწილებით, სამუხრუჭე სისტემებით, აკუმულატორებით, ზეთებით, საბურავებით ვაჭრობა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე - 50%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჯაჭვის ხიდი - 40%, (მეკავშირე საწარმო) ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჩუღურეთი - 51%, უმოქმედო;
- შპს ყოჩები - 100%, უმოქმედო;
- შპს ვისოლ ჯგუფი - 33.5%, (მეკავშირე საწარმო) სარეკლამო მომსახურება
- შპს ერთობა 2018 - 100%

ჯგუფის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

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

2018 და 2017 წლების ბოლოს დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაში შეადგენდა 1,808 და 2,087 თანამშრომელს, შესაბამისად.

2018 წლის ბოლოსთვის ჯგუფი ახორციელებდა საწვავის და ავტოგაზის რეალიზაციას 165 ერთეულ ავტოგასამართ (აგს) და ავტოგაზგასამართ (აგგს) სადგურზე. ამ სადგურებიდან, ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი კი არის იჯარით აღებული.

2018 წელს კომპანიამ 100% შვილობილად, ცალკე იურიდიულ პირად დააფუძნა თელავის რაიონში ბუნებრივი აირის რეალიზაციის ქვედანაყოფი, შექმნა შპს „თელავგაზი“ და 2018 წლის 31 დეკემბერს გაყიდა იგი მესამე პირზე.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის

რათა გაეზარდა კომპანიის ლიკვიდურობა და მოახდინოს კონცენტრაცია კომპანიის ძირითად საქმიანობაზე, რაც არის ავტო და გაზ გასამართი სადგურების მეშვეობით საწვავისა და გაზის გაყიდვა.

2018 წლის 27 თებერვალს, ჯგუფმა დააარსა 100%-იანი შვილობილი კომპანია შპს „ერთობა 2018“, რომლის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხები, სესხზე დარიცხული პროცენტი და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შპს „ერთობა 2018“ არ ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას და არ აქვს სხვა შემოსავალი გარდა მეკავშირე მხარეებზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტისა. კაპიტალში შენატანი დაფუძნებისას შეადგენდა 19,400 ათას ლარს, რომელიც შემდგომში გაიზარდა 28,550 ათას ლარამდე. დამატებითი დეტალები სესხებსა და სავაჭრო მოთხოვნებზე დაკავშირებულ მხარეებთან აღწერილია ზემოთ მოცემულ შენიშვნებში #17 და 18.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის მთლიანი მოგება 2018 წელს შემცირდა 15,722 ათასი ლარით 2017 წელთან შედარებით. ამასთანავე, 2018 წლის ზარალმა მიმდინარე ოპერაციებიდან შეადგინა 46,170 ათასი ლარი, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული გაზრდილი საპროცენტო ხარჯით (ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის გამო), მეკავშირე მხარეებთან არსებული გრძელვადიანი მოთხოვნების დარეზერვებითა და გაზრდილი დისტრიბუციისა და გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯის გამო. შპს „თელავგაზი“-ს გაყიდვიდან მიღებულმა მოგებამ ერთჯერადი ეფექტი მოახდინა მიმდინარე წელზე, რომელიც ნაჩვენებია სხვა სრულ შემოსავალში..

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, ჯგუფი გეგმავს, 2019 წელს, შეამციროს ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები ჯგუფის აქტივობების ოპტიმიზაციის გზით. 2019 წელს ლარის გაცვლითი კურსის გაუფასურებას აშშ დოლართან მიმართებაში და საერთაშორისო ბაზარზე მზა ნავთობპროდუქტის (ბენზინი და დიზელი) შესაძენი ფასების გაზრდას ჯგუფის ოპერაციებზე ჰქონდა ნეგატიური ეფექტი და ამის შედეგად, 2019 წლის მომგებიანობა არის დაბალი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფი სისტემატურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რაც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას. 2019 წელს თბილისში პირველად გაიხსნა ორი თვით-მომსახურების არა-ბრენდირებული და ერთი ბრენდირებული სადგურები. თვით-მომსახურების ფუნქცია არის საქართველოს ბაზარზე სიახლე, რადგანაც ის მომხმარებელს საწვავზე სთავაზობს დაბალ ფასებს სხვა სადგურებთან შედარებით. ამ სადგურების გაყიდვების სტატისტიკა აჩვენებს რომ მსგავს სერვისზე არის მაღალი მოთხოვნა რადგან გაყიდული საწვავის რაოდენობა არის გაზრდილი თვით-მომსახურების სერვისის დამატების შემდეგ. ეს ტექნიკა ეხმარება ჯგუფს რომ შეამციროს სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები. 2019 და 2020 წლებში ჯგუფი გეგმავს რომ გაზარდოს მსგავსი ტიპის ბენზინგასამართი სადგურების რაოდენობა.

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. გარკვეული ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ზღვრული სტანდარტების საფუძველზე, ჯგუფი გარკვეულ კლიენტებს ინდივიდუალურად აფასებს. ჯგუფი სრულად ქმნის რეზერვს 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე აქტივებზე. კონტრაგენტებთან არსებული ნაშთები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება და არ ხდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფური შეფასებისათვის ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს ამოღების ხარისხის წარსულ გამოცდილებას შიდა და გარე წყაროებზე დაყრდნობით, რომლებიც შემდგომში კორექტირდება მომავალი მოლოდინების 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. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა კონსოლიდირებულ 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 რეკლასიფიკაციით მოკლევადიან სესხად, ვინაიდან საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით დარღვეულია ფინანსური შეზღუდვა ვისოლსა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს, ასევე ვისოლსა და თიბისი ბანკს შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, ხოლო პატიების წერილი აღნიშნულ დარღვევაზე მიღებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში. ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო ნაწილიდან 2018 წელს არის დადებითი და 2019 წლის მანძილზე კომპანიის ხელმძღვანელობის გათვალა, რომ ანალოგიური მაჩვენებელი იყოს დადებითი. დამატებით, ლიკვიდობის გასაუმჯობესებლად, ჯგუფის აქციონერთა და ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით 2018 წელს არ მოხდა დივიდენდების განაწილება. ასევე, ვისოლმა დაიწყო თავისი არამირითადი, 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 გამზომველით. ავზის დაზიანების და საწვავის დაღვრის შემთხვევაში სადგურის მენეჯერს ან სხვა უფლებამოსილ პირს აქვს საშუალება, გამოავლინოს მსგავსი დაზიანება და მოახდინოს მასზე რეაგირება.

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის ოპერაციებზე, არის სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. საბანკო სესხების მხოლოდ მცირე ნაწილი (ჯამური სესხების მიახლოებით 9%) 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, მოცემული პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება მის 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 პროდუქტის 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 2019 წელს მოხდება არსებული ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურების ნაწილის განახლება-რემონტი. 2019 წლის ივლისში ჯგუფმა შპს „მპ ფროფერტისგან“ იქირავა თერჯოლის რაიონის სოფელ არგვეთაში მდებარე მრავალფუნქციური კომპლექსის ნაწილი (ცენტრალურ მაგისტრალზე, რომელიც თბილისს და დასავლეთ საქართველოს აკავშირებს ერთმანეთთან), სადაც ფუნქციონირებს ავტოგასამართი და ავტოგაზგასამართი სადგურები, შპს „ვისოლ ავტოექსპრესი“-ს სერვის ცენტრი და სხვა ობიექტები. სექტემბერში, ოქროყანაში (თბილისი) გაიხსნა ახალი კონცეფციის ბენზინგასამართ სადგური, სმარტ სუპერმარკეტთან ერთად, სადაც საწვავის გადახდა მხოლოდ სმარტ სუპერმარკეტში ხდება.

საქართველო
სანოტარო აქტი

ორიათასთვრამეტი წლის ოცდათერთმეტ ოქტომბერს მე, ნოტარიუსი, ნინო მასხულია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12, ვამოწმებ მთარგმნელის, ქალბატონი ინგა რეხვიაშვილის ხელმოწერის სინამდვილეს, სამოცდასამ გვერდზე, ერთ ცალად, რომელმაც ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმნა **ჯგუფი „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის, ხელმოწერილი 2019 წლის 30 ოქტომბერს გენერალური დირექტორის, ბატონი ვასილ ხორავას, ფინანსური დირექტორის, ბატონი გივი გვეტაძის და შპს „დელოიტი & ტუში“-ს სახელით, ბატონი სტუარტ ლეიტონის მიერ.**

ქალბატონი ინგა რეხვიაშვილი, დაბადებული 1986 წლის 10 თებერვალს რუსეთში, პირადი N10001017562, რეგისტრირებული ქ.ბოლნისში, ფარნავაზ მეფის ქუჩა №64, პროფესიით არის ინგლისური ენის სპეციალისტი, რაც დასტურდება ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008 წლის 8 დეკემბერს გაცემული ბაკალავრის დიპლომით ISU №000258, სარეგისტრაციო №000258.

მთარგმნელი გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს.

გადახდილია 150,68 ლარი – აქედან: საზღაური 126,00 ლარი ხელმოწერის ნამდვილობის დამოწმებისათვის, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N507 დადგენილების 31.3. მუხლის საფუძველზე, 2,00 ლარი რეგისტრაციის საზღაური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის საფუძველზე, ხოლო 22,68 ლარი დღგ, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი:

ნინო მასხულია



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191333600



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

31.10.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო მასხულია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12.

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2997150

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

08457586195619



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

