

შპს „ჯი დი აი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება:

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1	ზოგადი ინფორმაცია	6
2	ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	6
3	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	13
4	ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები ..	29
6	ამონაგები	30
7	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	30
8	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
9	დისტრიბუციის ხარჯები	32
10	მოგების გადასახადი და საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები	32
11	წინასწარ გადახდილი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	33
12	ძირითადი საშუალებები	34
13	მარაგი	34
14	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	35
15	მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი	36
16	ფული და ფულის ეკვივალენტები	36
17	საწესდებო კაპიტალი	36
18	ნასესხები თანხები	37
19	საიჯარო ვალდებულება	38
20	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	38
21	ფინანსური ინსტრუმენტები	39
22	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები	45
23	ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები	46
24	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	47
25	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	47

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „ჯი დი აის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს „ჯი დი აის“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;
- მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნება, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ ჩატარებული მისი აუდიტის ანგარიშს).

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ „მმართველობის ანგარიშგება“ და განვსაზღვროთ, „მმართველობის ანგარიშგება“ ხომ არ არის არსებითად არათანმიმდევრული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის

დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვლელობაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,

ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისკოთერკაუსკუპერი-საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2018 წლის 10 დეკემბერი

საქართველო, თბილისი

GDI LLC

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2017 წ. 31 დეკემბრის დასრულებულ ი წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე
ამონაგები	6	375,465	90,580
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(353,353)	(85,165)
მთლიანი მოგება		22,112	5,415
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,723)	(551)
დისტრიბუციის ხარჯები	9	(3,506)	(878)
ფინანსური დანახარჯები		(1,454)	(76)
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		157	6
ფინანსური შემოსავალი		30	3
სხვა ხრჯები		(57)	(3)
სხვა შემოსავალი		7	5
დაბეგრამდე მოგება		13,566	3,921
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(1,772)	(576)
სულ წლის / პერიოდის მოგება		11,794	3,345
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის / პერიოდის სრული შემოსავალი		11,794	3,345

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 10 დეკემბერს.

დავით ალავეძე
გენერალური დირექტორი

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

GDI LLC**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება***(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)*

	შენიშვნები	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	1,318	638
არამატერიალური აქტივები		22	28
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,340	666
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგი	13	20,205	15,309
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	1,323	915
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი	15	118	129
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	11	1,570	1,799
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	8,421	13,626
სულ მოკლევადიანი აქტივები		31,637	31,778
სულ აქტივები		32,977	32,444
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	207	3,699
გაუნაწილებელი მოგება	17	1,618	3,345
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,825	7,044
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	19	95	266
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		95	266
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	18	7,930	7,002
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	19	172	159
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20	21,280	17,397
მოგების გადასახადის ვალდებულება		1,395	576
გადასახდელი დივიდენდები		280	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,057	25,134
სულ ვალდებულებები		31,152	25,400
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		32,977	32,444

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6 – 47, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

GDI LLC**საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება***(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)*

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 8 ივლისს		-	-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი			3,345	3,345
კაპიტალის შენატანი		3,699	-	3,699
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	17	3,699	3,345	7,044
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი			11,794	11,794
გამოცხადებული დივიდენდები	17	-	(13,521)	(13,521)
კაპიტალის ზრდა		-	-	-
კაპიტალის შემცირება		(3,492)	-	(3,492)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	17	207	1,618	1,825

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6 – 47, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

	შენიშნე ბი	2017 წ. 31 დეკემბერ ს დასრულ ებული წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე შესწორებები:		13,566	3,921
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		250	8
დეიტორული დავალიანებების აღიარებული გაუფასურების ზარალი	14	-	2
ზარალი მარაგის ჩამოწერის შედეგად		49	-
არარეალიზებული სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		(276)	(10)
ფინანსური დანახარჯი		1,454	47
საპროცენტო შემოსავალი		(30)	(3)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		15,013	3,965
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაზრდა		(378)	(915)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების შემცირება / (გაზრდა)		11	(129)
მარაგის გაზრდა		(4,945)	(15,309)
გადასახდელი დივიდენდების გაზრდა		280	-
მოგების გადასახადის გარდა წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება / (გაზრდა)		229	(1,799)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების (შემცირება) / გაზრდა		(145)	411
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების გაზრდა		3,883	17,396
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		13,948	3,620
გადახდილი მოგების გადასახადი		(953)	-
გადახდილი პროცენტი		(1,440)	(45)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,555	3,575
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(930)	(675)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ამონაგები		7	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(923)	(675)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები თანხებიდან	18	309,395	38,952
ნასესხები თანხების დაბრუნება	18	(308,482)	(31,950)
დივიდენდების გადახდა აქციონერებისათვის		(13,521)	-
კაპიტალის შემცირება აქციონერების მიერ		(3,492)	-
კაპიტალის შენატანი აქციონერების მიერ		-	3,699
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(16,100)	10,701

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6 – 47, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

GDI LLC**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება***(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)*

<i>სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე</i>				263	25
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის/პერიოდის დასაწყისში	16	13,626			-
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის/პერიოდის დასასრულს	16	8,421			13,626

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი დი აი“ (შემდეგში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობების კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 ივლისს, თამბაქოს პროდუქციის დისტრიბუციის მიზნით. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის კომპანიის რეგისტრაციის მისამართით: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი #31ბ.

კომპანია აგრძელებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიის - შპს „ქართული მარკეტინგული-სადისტრიბუციო კომპანიის“ ბიზნესს, რომელმაც რეორგანიზაცია განახორციელა 2016 წელს. 2016 წლის ოქტომბერში შპს „ქართულმა მარკეტინგულმა-სადისტრიბუციო კომპანიამ“ თამბაქოს პროდუქციის მარაგი მიყიდა შპს „ჯი დი აის“. შპს „ქართული მარკეტინგული-სადისტრიბუციო კომპანიის“ მიერ თამბაქოს პროდუქციის მომწოდებელთან ხელმოწერილი შეთანხმება გაუქმდა და ამ მომწოდებელთან ახალი შეთანხმება გააფორმა შპს „ჯი დი აიმ“.

კომპანიის საქმიანობაა თამბაქოს პროდუქციის დისტრიბუცია. კომპანია თხუთმეტ საწყობს ქირაობს სხვადასხვა რეგიონში, საქართველოს ტერიტორიაზე სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად.

2017 და 2016 წწ. 31 დეკემბერს კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-იანი წილის მფლობელი იყო Dolnay Consultants Ltd.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 219 და 230, შესაბამისად. კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი #31ბ.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყო.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (ცვლილებები შევიდა 2014 წლის ივლისში და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი საკითხებია:

- მოითხოვება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია შეფასების სამ კატეგორიად: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და აგრეთვე ის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (SPPI) წარმოადგენენ თუ არა. თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია ამოღებისათვის, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და ფლობილია პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც საწარმო ფლობს როგორც აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, ისე აქტივების გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური

ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- ბასს 39-ში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად იქნა გადატანილი ფასს 9-ში. ძირითადი ცვლილება გახლავთ ის, რომ საწარმოს მოეთხოვება მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებების საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებების გავლენის წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- ფასს 9-ით შემოღებულია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. ეს გახლავთ 'სამეტაპიანი' მიდგომა, რომელიც ეფუძნება საწყისი აღიარებიდან დაწყებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმოებმა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით უნდა აღრიცხონ ზარალი იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელთა საკრედიტო მდგომარეობა არ არის გაუფასურებული (ან მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის). როდესაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, გაუფასურების შეფასება ხდება მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით და არა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით. აღნიშნული მოდელი მოიცავს საოპერაციო დონეზე გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისათვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა, აღრიცხვის რისკის მართვასთან უფრო მეტად დასაკავშირებლად. სტანდარტი საწარმოებს უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანით ფასს 9-ში მოცემული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასა და ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენებას შორის, ყველა ჰეჯირებისათვის, ვინაიდან ამ ეტაპზე ეს სტანდარტი მაკრო ჰეჯირების აღრიცხვას არ ეხება.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და აგრეთვე აღნიშნული თარიღით არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის 2018 წლის 1 იანვარს მიღებიდან.

მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოსალოდნელი არ არის ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებით, გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებულის (FVPL) კლასიფიკაციის მქონე ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებებისა, რაც მიკუთვნებადია საკრედიტო რისკზე და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

ახალი სტანდარტით შემოღებულია ასევე განვრცობილი გამყდავნების მოთხოვნები და ცვლილებები წარდგენაში. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული განაპირობებს კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების ხასიათისა და მოცულობის ცვლილებას, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის შემოღების წელს.

ფასს 15 - მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით შემოღებულია ძირითადი პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავალი უნდა აღიარდეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას, გარიგების ფასით. საქონლის ან მომსახურების პაკეტი, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა აღიარდეს, ხოლო საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასდათმობა ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც ანაზღაურება ცვალებადია რაიმე მიზეზის გამო, უნდა აღიარდეს მინიმალური თანხები, თუ მათი ანულისების მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს. კლიენტებთან კონტრაქტების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება უნდა განხორციელდეს და იმ პერიოდის განმავლობაში უნდა მოხდეს მათი ამორტიზება, როდესაც მიიღება კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი სარგებელი. **ცვლილებები ფასს 15-ში - მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს, ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).** ამ ცვლილებებით არ იცვლება სტანდარტის საბაზისო პრინციპები, მაგრამ ახსნილია, თუ როგორ უნდა იქნეს ეს პრინციპები გამოყენებული. ცვლილებებით ახსნილია, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შედეგის (საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემის დაპირება) მოვალეობის იდენტიფიცირება კონტრაქტში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია ძირითად საწარმოს წარმოადგენს (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ აგენტს (პასუხისმგებელი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე); და როგორ უნდა განისაზღვროს ლიცენზიის მინიჭებიდან ამონაგები დროის მომენტში უნდა აღიარდეს, თუ დროის განმავლობაში. გარდა აღნიშნული ახსნისა, ცვლილებები მოიცავს აგრეთვე ორ დამატებით გათავისუფლებას, რათა შემცირდეს დანახარჯები და სირთულე კომპანიისათვის, რომელიც პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ში მოცემული გადასვლის დებულებების შესაბამისად კომპანიამ არჩია გადასვლის გამარტივებული მეთოდი, გადასვლის ეფექტის 2018 წლის 1 იანვარს აღიარებით ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როდესაც კომპანია გამოიყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია გეგმავს ნებადართული გამარტივებული გარდამავალი პერიოდის პრაქტიკული მეთოდის გამოყენებას. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად გამოიყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც არ არის დასრულებული მისი თავდაპირველი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული კომპანიის ამონაგების ანალიზის საფუძველზე ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობების და იმ აფქტების და გარემოებების საფუძველზე, რომლებიც არსებობდა ამ თარიღით, გადასვლის გამარტივებული მეთოდის გამოყენების თვალსაზრისით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 15-ის მიღების შედეგად მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები აღწერილია ქვემოთ:

- კონტრაქტების ცვლილებების აღრიცხვა,
- იდენტიფიცირებული დამატებითი საქმიანობის შედეგების მოვალეობები,
- ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა,
- მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამების აღრიცხვა,
- ამონაგების აღიარების ვადების ცვლილება (დროთა განმავლობაში აღიარებიდან დროის მომენტში აღიარებაზე გადასვლა და პირიქით),
- თანხის დაბრუნებების აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის გაფორმებისთვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის შესრულებისათვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის აქტივების და კონტრაქტის ვალდებულებების წარდგენა,
- სხვა.

ხელმძღვანელობა არ მოელის იმ თანხების შესწორებებს, რომლებიც აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვარს, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს 15-ის საწყისი გამოყენების თარიღს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს გახლავთ კომპანიის ხელმძღვანელობის წინასწარი შეხედულება და შესაძლებელია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები განსხვავდებოდეს მისგან.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ბასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან

გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ფაისკ 22 "უცხოური ვალუტით ოპერაციები და ავანსი" (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ინტერპრეტაციაში განხილულია, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ოპერაციის თარიღი უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების შესახებ სტანდარტის, ბასს 21, გამოყენებისას. ეს ინტერპრეტაცია ვრცელდება როდესაც საწარმო ანაზღაურებს ან იხდის, ან იღებს წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ხელშეკრულებების ფარგლებში. ინტერპრეტაციაში მითითებულია, რომ ოპერაციის თარიღი არის თარიღი, როდესაც საწარმო ახორციელებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების საწყის აღიარებას. თუ ავანსად მრავალი გადახდა ან თანხის მრავალი მიღება განხორციელდა, ინტერპრეტაციით მოითხოვება, რომ საწარმომ ოპერაციის თარიღი განსაზღვროს თითოეული საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან ავანსის თანხის მიღებისთვის. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფაისკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ქვემოთ მოცემულმა ბუღალტრული აღრიცხვის ახალმა ოფიციალურმა დოკუმენტებმა არსებითი გავლენას იქონიოს კომპანიაზე:

- აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისათვის, რომელსაც განსაზღვრავს ბასს).
- ცვლილებები ფასს 2-ში - წილობრივი გადახდა (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 9-ის, - ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის ალტერნატივას აირჩევს).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა - ცვლილებები ბასს 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს 1-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბრის, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გადახდილი ავანსების მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბრის და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გრძელვადიანი წილი მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებში - ცვლილებები ბასს 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბრის და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, არ არის მოსალოდნელი, რომ აღნიშნული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა შემდეგი შეცვლილი სტანდარტები, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფზე:

- გამჟღავნების ინიციატივა – ცვლილებები ბასს 7-ში (გამოცემულია 2016 წლის 29 იანვარს, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი გამჟღავნებები ასახულია მე-20 შენიშვნაში.
- გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებული ზარალისთვის – ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2016 წლის 19 იანვარს, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 12-ში, რაც ასახულია ფასს-ების წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 წწ. ციკლში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბრის, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბასსს-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და თავის საქმიანობას გააგრძელებს საპროგნოზო მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით. პირვანდელი ღირებულება ძირითადად ემყარება აქტივების სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას, მიუხედავად იმისა, ეს ფასები ბაზარზე უშუალოდ დაკვირვებადია თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივისა და ვალდებულების მახასიათებლებს,

რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ შეფასების თარიღით აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის რეალური ღირებულების შეფასება კლასიფიცირდება 1-ლი, მე-2 და მე-3 დონის ჯგუფებად, რაც განისაზღვრება რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული ინფორმაციის დაკვირვებადობისა და მთლიანად რეალურ ღირებულებაში მისი მნიშვნელობის საფუძველზე, როგორც ქვემოთაა აღწერილი:

- 1-ლი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, რომლის მიღება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღით;
- მე-2 დონის ინფორმაცია არის 1-ელ დონეში გამოყენებული კოტირებული ფასებისგან განსხვავებული ინფორმაცია, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია; და
- მე-3 დონის ინფორმაცია დაკვირვებადი არ არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის.

არსებული საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდი. როგორც 1-ელ შენიშვნაში იყო მითითებული, კომპანია აგრძელებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიის - შპს „ქართული მარკეტინგული-სადისტრიბუციო კომპანიის“ - რომელმაც რეორგანიზაცია განახორციელა 2016 წელს, ბიზნესს. ბიზნესის გადაცემა, რომელშიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები მონაწილეობდნენ, აღირიცხა არსებული საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდით, რომელიც პერსპექტიულად იქნა გამოყენებული - ანუ ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსურ შედეგებს ბიზნესის გადაცემის თარიღიდან.

ამ მეთოდის მიხედვით აქტივები და ვალდებულებები გადაცემულ იქნა წინამორბედი მფლობელი კომპანიის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედი კომპანია - შპს „ქართული მარკეტინგული-სადისტრიბუციო კომპანიის“ - მიიჩნევა უმაღლეს საანგარიშგებო საწარმოდ, რომელმაც განახორციელა ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. გადაცემული წმინდა აქტივების ფასს-ის შესაბამის საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი იურიდიული დოკუმენტებით გადაცემისათვის მიღებულ კომპენსაციას შორის სხვაობა აღირიცხება კაპიტალში, გაუნაწილებელი მოგების კორექტირების მეშვეობით.

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, როდესაც იჯარის პირობებით საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში ხარჯებში წრფივი მეთოდით აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არსებობს სხვა სისტემური საფუძველი, რომელიც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის დროის განმავლობაში მოხმარების უფრო რეპრეზენტაციულია. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში წარმოქმნილი პირობითი იჯარა ხარჯის სახით აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

საოპერაციო საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისთვის წახალისების მიღების შემთხვევაში იგი აღიარდება ვალდებულების სახით. ამ წახალისების მთლიანი სარგებელი წრფივი მეთოდით აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არსებობს სხვა სისტემური საფუძველი, რომელიც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის დროის განმავლობაში მოხმარების უფრო რეპრეზენტაციულია.

ფინანსური იჯარის ფარგლებში ფლობილი აქტივები თავდაპირველად კომპანიის აქტივების სახით აღიარდება საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას მათი რეალური ღირებულებით, ან, თუ ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით. მეიჯარისადმი შესაბამისი ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური იჯარის ვალდებულების სახით.

საიჯარო გადახდები გადანაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის, ისე რომ, მიღწეულ იქნეს ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი. ფინანსური ხარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის პირდაპირ მიკუთვნება კვალიფიციურ აქტივზე, როდესაც ის კაპიტალიზდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების შესახებ კომპანიის საერთო პოლიტიკის შესაბამისად.

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**უცხოური ვალუტა**

ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდი ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარებოდა წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადია თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახებოდა ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენდა არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდებოდა იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაში იყო ან შემდეგში შევიდოდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდებოდა ან გამოყენებული იქნებოდა შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდებოდა და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნებოდა იმისათვის, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარებოდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არსებობდა ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბრის და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წლის მოგება-ზარალში. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მის (ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის საბაჟო გადასახადს და აუნაზღაურებად შესყიდვის გადასახადს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რაც აუცილებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სახით აქტივის მოხმარებისთვის საჭირო ადგილზე განთავსებისა და საჭირო მდგომარეობაში მოყვანისთვის; (გ) აქტივის დემონტაჟის, გატანისა და ტერიტორიის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას; და (დ) მოვალეობას, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის მიერ აქტივის შეძენის შემდეგ ან გარკვეულ პერიოდში აქტივის მარაგის წარმოების გარდა სხვა მიზნით გამოყენების შედეგად.

შემდეგ კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს იმ გაუმჯობესებებსა და ჩანაცვლებებზე გაწეულ დანახარჯებს, რომლებიც ზრდიან აქტივების მომსახურების ვადას ან მათ მიერ ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას. რემონტი და საექსპლუატაციო დანახარჯები, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს, გაწევისას აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთადი ღირებულების ჩამოსაწერად და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
საოფისე ინვენტარი	20%
სხვა	20%

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული

და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივითვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში. გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგი

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება შეფასებული გასაყიდი ფასით, გამოკლებული დასრულების შეფასებული დანახარჯები და გაყიდვისთვის აუცილებელი დანახარჯები. მომწოდებლები კომპანიას ბონუსს ამღებენ. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარისხობრივი მაჩვენებლის შესრულებისთვის მომწოდებლისგან მიღებული ბონუსი პირდაპირ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებიდან გამოიქვითება.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შეძენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მცირე სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დირკონტირებულ ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულებები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა მაგალითად დეფოლტი ან პროცენტის/ძრითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულებების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანუღირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ამოუღებადია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული

გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს (რომელიც კაპიტალშია დაგროვილი) შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს, რომელსაც აღარ აღიარებს, შორის, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს, და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კომპლაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების უკუშესყიდვა აღიარდება უშუალოდ კაპიტალში და კაპიტალიდან გამოიქვითება. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი ნასესხები თანხების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისა და გადასახდელი დივიდენდების სახით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხების ანარიცხით.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტორები შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების

განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

6 ამონაგები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ამონაგები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
თამბაქო სხვა	375,463 2	90,580 -
სულ	375,465	90,580

7 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
თამბაქო სხვა	353,352 1	85,165 -
სულ	353,353	85,165

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
--	---	---

თანამშრომელთა ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	3,023	418
დაზღვევის ხარჯი	192	29
იჯარა	89	18
პროფესიული მომსახურება	72	13
უსაფრთხოება	62	7
საბანკო ხარჯები	45	14
კავშირგაბმულობა	34	8
კომუნალური	21	5
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	4
საკანცელარიო	15	4
სამივლინებო ხარჯები	8	5
უიმედო ვალების ხარჯი	-	2
სხვა	144	24
სულ	3,723	551

9 დისტრიბუციის ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
თანამშრომელთა ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	2,479	619
ტრანსპორტირების ხარჯი	559	134
ცვეთა და ამორტიზაცია	232	4
იჯარა	230	117
რეკლამის ხარჯი	6	4
სულ	3,506	878

10 მოგების გადასახადი და საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	1,772	576
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	1,772	576

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, როგორც მე-4 შენიშვნაშია ახსნილი, სხვაობა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებსა და ამ აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ორგანოების მიერ აღიარებას შორის, ასევე ამჟამად გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისა და საგადასახადო კრედიტის გადატანა, წარმოქმნის დროებით სხვაობებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის

დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე გამრავლებულ დაბეგვრამდე მოგებასა და მოგების გადასახადის ხარჯს შორის შეჯერება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის:

	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	3,921
თეორიული მოგების გადასახადის სარგებელი 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით	588
განსხვავება	(12)

სულ მოგების გადასახადის ხარჯი

576

11 წინასწარ გადახდილი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
<i>მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივები</i>		
გადახდილი დღგ	1,622	1,824
<i>მოკლევადიანი საგადასახადო ვალდებულებები</i>		
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(42)	(25)
გადასახდელი ქონების გადასახადი	(10)	-
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,570	1,799

წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით გადასახადის გადამხდელთა მოვალეობები, ყველა გადასახადთან მიმართებით, მათ შორის კორპორაციული მოგების გადასახადი, და ყველა გადასახადის გადამხდელის გადასახადის გადახდები აღირიცხება ერთიან საგადასახადო ანგარიშში. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი, გარდა კორპორაციული მოგების გადასახადის აქტივისა, წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე.

12 ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელსა და 2016 წლის 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდში ძირითადი საშუალებების ცვლილებები:

	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სულ
თვითღირებულება 2016 წლის 8 ივლისი	-	-	-	-
დამატება	94	542	8	644
ცვეთის ხარჯი	(4)	(2)	-	(6)
თვითღირებულება 2016 წ. 31 დეკემბერს	94	542	8	644
დაგროვილი ცვეთა	(4)	(2)	-	(6)
საბალანსო ღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	90	540	8	638
დამატება	8	919	1	928
გასვლა	(1)	(3)	-	(4)
გადაცემა	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(24)	(224)	(2)	(250)
დაგროვილი ცვეთა გასვლიდან	-	-	-	-
თვითღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	101	1,458	9	1,568
დაგროვილი ცვეთა	(24)	(224)	(2)	(250)
საბალანსო ღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	77	1,234	7	1,318

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიას GEL 1,318 ათასი და GEL 638 ათასი საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები, შესაბამისად, სესხის უზრუნველყოფის სახით ჰქონდა გამოყენებული (შენიშვნა 18).

13 მარაგი

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მარაგის შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	20,182	15,291
სხვა	23	18
სულ	20,205	15,309

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიას GEL 20,205 ათასი და GEL 15,309 ათასი საბალანსო ღირებულების მქონე მარაგები, შესაბამისად, სესხის უზრუნველყოფის სახით ჰქონდა გამოყენებული (შენიშვნა 18).

14 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების, ამოუღებადი თანხების ანარიცხების გარეშე, შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	609	311
სხვა დებიტორული დავალიანება	716	606
სულ	1,325	917
<i>გამოკლებული: ანარიცხები ამოუღებადი თანხებისთვის</i>	<i>(2)</i>	<i>(2)</i>
სულ	1,323	915

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის მომხმარებლების საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1 დღეზე ნაკლები იყო, რადგან თითქმის მთლიანი გაყიდვები ნაღდი ფულით განხორციელდა.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას GEL 1,323 ათასი და GEL 915 ათასი საბალანსო ღირებულების, შესაბამისად, დებიტორული დავალიანება გამოყენებული ჰქონდა სესხის უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 18) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღებადობის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს კრედიტის გაცემის თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე პერიოდში კრედიტის ხარისხის ცვლილებებს. საკრედიტო რისკის კონცენტრირება შეზღუდულია, რადგან მომხმარებელთა ბაზა დიდია და ერთმანეთთან დაუკავშირებელი. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საჭირო არ არის საექვო ვალების ანარიცხის ოდენობაზე მეტი დამატებითი ანარიცხის შექმნა.

ამოუღებადი თანხების ანარიცხები ცვლილება

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	2	-
დებიტორული დავალიანების აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-	2
ნაშთი წლის დასასრულს	2	2

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ნაშთები.

15 მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	118	77
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	-	46
სხვა გადახდილი ავანსი	-	6
სულ გადახდილი ავანსი	118	129
გამოკლებული: ანარიცხი ამოუღებადი თხნებისთვის	-	-
სულ	118	129

16 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	225	97
ფული ბანკში	8,196	13,529
სულ	8,421	13,626

17 საწესდებო კაპიტალი

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის დამტკიცებული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა GEL 207 ათასს და GEL 3,699 ათასს, შესაბამისად.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა დივიდენდი GEL 13,521 ათასი.

18 ნასესხები თანხები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ნასესხები თანხების შესახებ 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის:

	ვალუ ტა	საპროცენტ ო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები და ნასესხები თანხები:					
სს „ბანკი რესპუბლიკა“	GEL	8%	30-11-17	-	7,002
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	8%	30-11-18	5,457	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები და ნასესხები თანხები:					
შპს „ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია“	GEL	Market rate	01-06-18	2,473	-
სულ				7,930	7,002
სესხებისა და ნასესხები თანხების მოკლევადიანი ნაწილი				7,930	7,002
სესხებისა და ნასესხები თანხების გრძელვადიანი ნაწილი				-	-

სს „ბანკი რესპუბლიკისგან“ და სს „თიბისი ბანკისგან“ ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგით, ძირითადი საშუალებებით, მანქანა-დანადგარებით და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებით.

ნასესხები თანხების დაფარვის ვადებია:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ერთ თვეში დასაფარი	15	2
ერთიდან სამ თვემდე დასაფარი	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე დასაფარი	7,915	7,000
სულ ერთი წლის განმავლობაში დასაფარი თანხა	7,930	7,002
ერთიდან ხუთ წლამდე დასაფარი თანხა	-	-
შემდეგ დასაფარი თანხა	-	-
სულ სესხები და ნასესხები თანხები	7,930	7,002

ნასესხები თანხების ცვლილება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის დასრულებულ წლებში:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის / პერიოდის დასაწყისში	7,002	-
ძირითადი თანხის დამატება	309,395	38,952
დარიცხული პროცენტი	1,269	22

გადახდილი ძირითადი თანხა	(308,482)	(31,950)
გადახდილი პროცენტი	(1,254)	(22)
ნაშთი წლის / პერიოდის დასასრულს	7,930	7,002

ნასესხები თანხების ცვლილებები დაკავშირებულია კომპანიის საბრუნავი კაპიტალისთვის ბანკებთან საკრედიტო ხაზის შეთანხმებების ფარგლებში თანხების გაცემასა და დაბრუნებასთან.

19 საიჯარო ვალდებულება

კომპანიას თავისი სატრანსპორტო საშუალებების ნაწილი ფინანსური იჯარით აქვს აღებული. იჯარის ვადაა 3 წელი. ფინანსური იჯარის ფარგლებში ყველა მოვალეობის საბაზისო საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია შესაბამისი სახელშეკრულებო თარიღებისთვის და წლიურ 17%-ს და 27%-ს შეადგენს.

	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
არაუგვიანეს ერთი წლისა	172	159
ერთი წლის შემდეგ და არაუგვიანეს ხუთი წლისა	95	266
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
გამოკლებული: სამომავლო ფინანსური დანახარჯები	-	-
მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტრებული ღირებულება	267	425

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	172	159
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	95	266
	267	425

20 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შესახებ 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მარაგისთვის	21,052	17,196
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მომსახურებისთვის	110	81
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	118	120
სულ	21,280	17,397

21 ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ, ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციისა და სათანადო შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, შეფასებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტირებისათვის აუცილებელია განსჯის გამოყენება. საქართველოს ჯერ კიდევ აქვს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები და ეკონომიკური პირობების გამო კვლავ შეზღუდულია ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მასშტაბი. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს ზეწოლის ქვეშ გაყიდვის ოპერაციებს და ამგვარად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად ყველა ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

21 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება განხორციელდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

კაპიტალის რისკის მართვა – კომპანია ახორციელებს თავისი კაპიტალის მართვას, რათა უზრუნველყოს, რომ მან შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება, როგორც ფუნქციონერბადმა საწარმომ და იმავდროულად განახორციელოს კაპიტალის მფლობელის უკუგება ვალისა და კაპიტალის ოპტიმალურად დაბალანსების მეშვეობით. კომპანიის ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე კომპანია ზომებს იღებს თავისი მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურის დასაბალანსებლად, დივიდენდების გადახდის, ასევე ახალი სესხების აღებისა და არსებული სესხების დაფარვის მეშვეობით.

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ნასესხები თანხები	7,930	7,002
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(8,421)	(13,626)
ნეტო ნასესხები თანხები	(491)	(6,624)
კაპიტალი	1,825	7,044
ვალის კაპიტალთან ფარდობის კოეფიციენტი	-27%	-94%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, ფინანსურ იჯარასა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციებისათვის დაფინანსების მოზიდვა. კომპანიას შემდეგი ფინანსური აქტივები აქვს: სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,421	13,626
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,323	915
სულ ფინანსური აქტივები	9,744	14,541
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები თანხები	7,930	7,002
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	21,280	17,397
საიჯარო ვალდებულება	267	425
გადასახდელი დივიდენდები	280	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	29,757	24,824

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

21 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკია რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსების ცვლილება. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს. კომპანია წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ქვემოთ მოცემულია 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები:

	2017 წ. 31 დეკემბერი		2016 წ. 31 დეკემბერი	
	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL	USD 1 = 2.6468 GEL	EUR 1 = 2.7940 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,573	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	5,573	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	37	-	39	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37	-	39	-
ნეტო პოზიცია	5,536	-	(39)	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის სენსიტიურობა სამუშაო ვალუტის უცხოური ვალუტის მიმართ 20%-ით გამყარების/გაუფასურების შემთხვევაში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო თარიღით შესაბამის უცხოურ ვალუტებში გამოსახულ ფულად მუხლებზე.

	USD -ის გავლენა		EUR -ს გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
2017 წ. 31 დეკემბერს:				
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	1,107	(1,107)	-	-
გავლენა კაპიტალზე	941	(941)	-	-
2016 წ. 31 დეკემბერს:				
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(8)	8	-	-
გავლენა კაპიტალზე	(7)	7	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მცოდნევი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეზღუდულია, რადგან ის მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით სესხულობს თანხებს.

სენსიტიურობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვების ცვლილების გავლენა მაშინ, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. თუმცა, რეალობაში არსებობს ამ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის კორელაცია. აღსანიშნავია ასევე, რომ ეს სენსიტიურობა წრფივი არ არის და ამ შედეგებიდან უფრო მეტი ან ნაკლები გავლენის ინტერპოლაცია ან ექსტრაპოლაცია არ შეიძლება.

21 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სენსიტიურობის ანალიზში გათვალისწინებული არ არის, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება შეიცვალოს იმ დროს, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობა დაფიქსირდება.

მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიის მიზანია ბაზრის მერყეობის რისკის მართვა. ინვესტიციების ბაზარი იცვლება სხვადასხვა დონის გარკვეული მიზეზების გამო და ხელმძღვანელობის ქმედებები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის განაწილების შეცვლასა და სხვა დამცავ ზომებს. შედეგად, დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება ფაქტობრივად არავითარი გავლენა არ იქონიოს ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ბალანსში საბაზრო ღირებულებით აისახება. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების განსხვავებული შეფასების საფუძველი განაპირობებს სააქციო კაპიტალის მერყეობას.

ზემოთ მოცემული სენსიტიურობის ანალიზის სხვა ნაკლოვანებები მოიცავს სავარაუდო ბაზრის მოძრაობებს, რათა წარმოჩინდეს პოტენციური რისკი, რაც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის შეხედულებას შესაძლო მოკლევადიან საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დანამდვილებით წინასწარგანჭვრეტა შეუძლებელია; და დაშვება, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთნაირად იცვლება.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის მომხმარებლის დეფოლტის ან მის მიერ კომპანიის წინაშე ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის რისკი, რაც კომპანიისთვის ზარალის წარმოქმნას განაპირობებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს კომპანიის მქასიმალურ საკრედიტო რისკს. ყველა კომპანია ახორციელებს დამკვეთის დამტკიცების პროცედურებს კომპანიასთან შეთანხმების გაფორმებამდე, რის შედეგად შეირჩევა მხოლოდ კრედიტუნარიანი დამკვეთები. კომპანიას თავისი მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ზღვრები აქვს დაწესებული.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს თავისი ყველა ვალდებულების დაფარვას მაშინ, როდესაც დადგება მათი დაფარვის ვადა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია დეტალური ინფორმაცია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებისა და გადახდის პერიოდების შესახებ 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ უახლოესი თარიღის გამოყენებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილი მოიცავს როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი თანხის გადახდებს.

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2017 წ. 31 დეკემბერი						
ნასესხები თანხები	15	-	7,915	-	-	7,930
გადასახდელი დივიდენდები	280	-	-	-	-	280
საიჯარო ვალდებულება	14	28	132	95	-	267
კრედიტორული დავალიანება	21,218	50	12	-	-	21,280
სულ	21,527	78	8,059	95	-	29,757

2016 წ. 31 დეკემბერი

ნასესხები თანხები	2	-	7,000	-	-	7,002
საიჯარო ვალდებულება	12	29	117	266	-	425
კრედიტორული დავალიანება	17,364	20	13	-	-	17,397
სულ	17,378	49	7,130	266	-	24,824

22 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ კომპანიის მესაკუთრეებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და ძირითად ხელმძღვანელ პირებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ოპერაციები, რომლებსაც დაუკავშირებელი მხარეები არ განახორციელებდნენ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების პირობები შეიძლება განსხვავდებოდეს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის ოპერაციების პირობებისაგან.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები ჰქონდა:

	მესაკუთრეები	კომპანიასთან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
2017 წ. 31 დეკემბერი				
ნასესხები თანხები	-	2,473	-	2,473
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	3	-	3
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	98	98
ამონაგები	-	270	-	270
დისტრიბუციის ხარჯები	-	2	-	2
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	6	-	6
ფინანსური დანახარჯები	-	17	-	17
სხვა ხარჯები	-	-	-	-
2016 წ. 31 დეკემბერი				
ნასესხები თანხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	3	1	4
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	5	98	103
ამონაგები	-	30	-	30
დისტრიბუციის ხარჯები	-	33	-	33
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	-	-
ფინანსური დანახარჯები	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	-	1	-	1

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოადგენდა დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებს და 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა GEL 2,434 ათასი და GEL 238 ათასი, შესაბამისად.

23 ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები

ვალდებულებები – კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბერს არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - 2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი, დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი შექმნილი არ არის.

გადასახადები – ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას სჯერა, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – ისეთ განვითარებად ბაზრებს, როგორც საქართველოა, ახასიათებთ განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებული რისკები, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, ასევე სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულირება, რომელიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, ისევ სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი საფუძვლები სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ მიმართულებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკა, ისევე როგორც სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემო.

23 ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები (გაგრძელება)

2016 და 2017 წლების განმავლობაში, საქართველოს მეზობელმა ქვეყნებმა, რომლებიც საქართველოს მსხვილი სავაჭრო პარტნიორები არიან, მნიშვნელოვანი პოლიტიკური და ეკონომიკური აშლილობა განიცადეს, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე. აღნიშნულმა გამოიწვია ქართული ლარის მნიშვნელოვანი გაუფასურება აშშ დოლართან და სხვა ძირითად ვალუტებთან მიმართებით.

გარანტიები

კომპანიის შეუსრულებელი გარანტიები 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის იყო GEL 22,000 ათასი და GEL 18,000 ათასი, შესაბამისად. გარანტიები აღებულ იქნა მარაგის კონსაინმენტით შესაძენად.

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2018 წელს გამოცხადდა და გადახდილ იქნა დივიდენდები GEL 8,860 ათასის ოდენობით.

25 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2018 წლის 10 დეკემბერს.

შპს „ჯი დი აი“

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ჯი დი აი“ (შემდეგში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობების კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 ივლისს, საქართველოში ლოჯისტიკისა და დისტრიბუციის მომსახურებისა და ბრენდის შექმნის მიზნით. ის თამბაქოს პროდუქტების ერთ-ერთი უდიდესი დისტრიბუტორი კომპანიაა ქართულ ბაზარზე.

კომპანია დაკავებულია Philip Morris-ის თამბაქოს პროდუქციის დისტრიბუციით. კომპანია თხუთმეტ საწყობს ქირაობს სხვადასხვა რეგიონში, საქართველოს ტერიტორიაზე სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად.

2017 წელს კომპანიის ამონაგებმა GEL 375,465 ათასი შეადგინა. მთლიანი მოგების მარჟა 5.9% იყო 2017 წელს. თანამშრომელთა რაოდენობაა 219.

კომპანიის სტრატეგიაა:

- უწყვეტი ბენჩმარკინგი და თითოეული ბიზნეს-ერთეულის ეფექტიანობის გაუმჯობესება;
- ბიზნეს-მონაცემების ანალიზისა და დამუშავების მეშვეობით ოპერაციების კონტროლი და გაუმჯობესება;
- პროდუქტებით ბაზარზე შეღწევისა და ბაზრის წილის მაღალი დონეების შენარჩუნება.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანია გეგმავს „საცალო ვაჭრობის ზედამხედველობის ავტომატური სისტემის“ (Retail Supervising Automated System) დანერგვას, რაც კომპანიას დაეხმარება მომხმარებელთა ბაზისა და თითოეულ მომხმარებელზე ამონაგების უკეთესად გაანალიზებაში.

3. ქვემოთ მოცემულია არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2017	2016
1	პროდუქციის ტიპების რაოდენობა	39	37
2	თანამშრომელთა რაოდენობა	219 (მათ შორის 40 ქალი)	230 (მათ შორის 40 ქალი)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	6.7 ათასი	5.4 ათასი
4	ბაზრის წილი (%)	31.8%	35%

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიას საკუთარი აქციები არ შეუძენია.

5. კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ფულადი სახსრებით ხორციელდება, მომხმარებლების მიერ წინასწარ გადახდით. შესაბამისად, არ არსებობს დასაფარი დებიტორული დავალიანება და მისი ანარიცხები.

მომწოდებლის კრედიტის ვადაა 14 დღე. მარაგის საშუალო ხანდაზმულობის პერიოდი იყო 18 დღე და 8 დღე 2017 წელს და 2016 წელს, შესაბამისად. 2017 და 2016 წლებში მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი იყო 1.02 და 1.26, შესაბამისად.

6. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგ საკითხებთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის ახსნა	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	პოლიტიკური რისკები – არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება შეამციროს მოთხოვნა პროდუქტებზე, ამონაგები და მოგებიანობა.	ხელმძღვანელობა პოლიტიკური გარემოს განვითარების მჭიდრო მონიტორინგს ახორციელებს, პოტენციური ცვლილებების წინასწარგანჭვრეტისა და აუცილებელი და სათანადო ცვლილებების განხორციელების მიზნით.

GDI LLC

**International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2017

GDI LLC
Table of Contents

Independent Auditor's Report

Financial Statements:

Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income	1
Statement of Financial Position	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements:

1	General Information	5
2	New Accounting Pronouncements	5
3	Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	9
4	Presentation and Significant Accounting Policies	9
5	Critical Accounting Judgments and Key Sources of Estimation Uncertainty	17
6	Revenue	17
7	Cost of Sales	18
8	General and Administrative Expenses	18
9	Distribution Expenses	19
10	Income Taxes and Tax Assets and Liabilities	19
11	Taxes Prepaid other than Income Tax	20
12	Property, Plant and Equipment	20
13	Inventory	21
14	Trade and other Accounts Receivable	21
15	Prepayments to Suppliers	22
16	Cash and Cash Equivalents	22
17	Charter Capital	22
18	Borrowings	23
19	Lease Liability	24
20	Trade and Other Accounts Payable	24
21	Financial Instruments	24
22	Related Parties Transactions and Outstanding Balances	28
23	Commitments and Contingencies	28
24	Events after the Reporting Period	29
25	Approval of Financial Statements	29

Independent Auditor's Report

To the Owners and Management of GDI LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements (the 'financial statements') present fairly, in all material respects, the financial position of GDI LLC (the 'Company') as at 31 December 2017, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2017;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include summary of significant accounting policies.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. Other information comprises Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Based on the work performed in the course of our audit, in our opinion, in all material respects:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements; and
- the Management Report includes the information required by Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

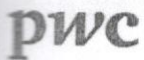
Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.



We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg. # SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg. # SARAS-A-562091)

10 December 2018
Tbilisi, Georgia

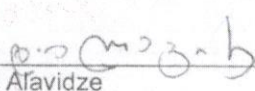
GDI LLC

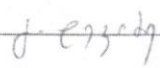
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

(Figures in tables are given in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Year ended 31 December 2017	Period from 8 July to 31 December 2016
Revenue	6	375,465	90,580
Cost of sales	7	(353,353)	(85,165)
Gross profit		22,112	5,415
General and administrative expenses	8	(3,723)	(551)
Distribution expenses	9	(3,506)	(878)
Finance cost		(1,454)	(76)
Foreign exchange gain, net		157	6
Finance income		30	3
Other expense		(57)	(3)
Other income		7	5
Profit before tax		13,566	3,921
Income tax expense	10	(1,772)	(576)
TOTAL PROFIT FOR THE YEAR / PERIOD		11,794	3,345
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR / PERIOD		11,794	3,345

Approved for issue and signed on 10 December 2018


 David Afavidze
 General Director


 Giorgi Devidze
 Financial Director

GDI LLC

Statement of Financial Position

(Figures in tables are given in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2017	31 December 2016
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	12	1,318	638
Intangible assets		22	28
Total non-current assets		1,340	666
Current assets			
Inventory	13	20,205	15,309
Trade and other accounts receivable	14	1,323	915
Prepayments to suppliers	15	118	129
Taxes prepaid other than income tax	11	1,570	1,799
Cash and cash equivalents	16	8,421	13,626
Total current assets		31,637	31,778
TOTAL ASSETS		32,977	32,444
SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES			
SHAREHOLDER'S EQUITY			
Charter capital	17	207	3,699
Retained earnings	17	1,618	3,345
TOTAL SHAREHOLDERS' EQUITY		1,825	7,044
Non-current liabilities			
Long-term lease liability	19	95	266
Total non-current liabilities		95	266
Current liabilities			
Borrowings	18	7,930	7,002
Short-term lease liability	19	172	159
Trade and other accounts payable	20	21,280	17,397
Income tax liability		1,395	576
Dividends payable		280	-
Total current liabilities		31,057	25,134
TOTAL LIABILITIES		31,152	25,400
TOTAL SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES		32,977	32,444

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

GDI LLC

Statement of Changes in Equity

(Figures in tables are given in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 8 July 2016		-	-	-
Total comprehensive income for the period			3,345	3,345
Capital contribution		3,699	-	3,699
Balance at 31 December 2016	17	3,699	3,345	7,044
Total comprehensive income for the year			11,794	11,794
Dividends declared	17	-	(13,521)	(13,521)
Capital reduction		(3,492)	-	(3,492)
Balance at 31 December 2017	17	207	1,618	1,825

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

GDI LLC

Statement of Cash Flows

(Figures in tables are given in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Year ended 31 December 2017	Period from 8 July to 31 December 2016
Cash flow from operating activities			
Profit before income tax		13,566	3,921
Adjustments for:			
Depreciation and amortization expense		250	8
Impairment loss recognized on receivables	14	-	2
Loss as a result of inventory write offs		49	-
Unrealized foreign exchange gain, net		(276)	(10)
Finance cost		1,454	47
Interest income		(30)	(3)
Operating cash flows before working capital changes		15,013	3,965
Increase in trade and other receivables		(378)	(915)
Decrease/(increase) in prepayments to suppliers		11	(129)
Increase in inventory		(4,945)	(15,309)
Increase in dividends payable		280	-
Decrease/(increase) in taxes prepaid other than income tax		229	(1,799)
(Decrease)/increase in finance lease liabilities		(145)	411
Increase in trade and other payables		3,883	17,396
Cash generated from operations		13,948	3,620
Income taxes paid		(953)	-
Interest paid		(1,440)	(45)
Net cash generated by operating activities		11,555	3,575
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment and intangible assets		(930)	(675)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment		7	-
Net cash used in investing activities		(923)	(675)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	18	309,395	38,952
Repayment of borrowings	18	(308,482)	(31,950)
Dividends paid to shareholders		(13,521)	-
Capital reduction by shareholders		(3,492)	-
Capital contributions from shareholders		-	3,699
Net cash (used in)/from financing activities		(16,100)	10,701
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		263	25
Cash and cash equivalents at the beginning of the year/period	16	13,626	-
Cash and cash equivalents at the end of the year/period	16	8,421	13,626

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

1 General Information

GDI LLC (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 8 July 2016, with an objective to perform distribution of tobacco products. The Company is a limited liability company, set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number: 406181616. The Company's registered address is 31b Moscow Avenue, Tbilisi, Georgia.

The Company is engaged in distribution of tobacco products. The Company rents fifteen warehouses in different regions to supply supermarkets and small grocery stores as well as large hypermarkets throughout all territory of Georgia.

The Company has continued the business of the entity under common control – Georgian Distribution and Marketing Company LLC (GDMC LLC), that has undergone reorganisation during the year 2016. In October 2016, inventories attributable to tobacco products were sold by GDMC LLC to GDI LLC. Agreement signed by GDMC LLC with supplier of tobacco products was ceased and new agreement with GDI LLC was formed with the supplier.

As at 31 December 2017 and 2016 the Company's immediate parent company and 100% shareholder was Dolnay Consultants LTD.

The number of employees of the Company as at 31 December 2017 and 2016 was 219 and 230, respectively. The principal operating office of the Company is situated at 31b Moscow Avenue, Tbilisi, Georgia.

2 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2018 or later, and which the Company has not early adopted.

IFRS 9 "Financial Instruments" (amended in July 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018). Key features of the new standard are:

- Financial assets are required to be classified into three measurement categories: those to be measured subsequently at amortized cost, those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL).
- Classification for debt instruments is driven by the entity's business model for managing the financial assets and whether the contractual cash flows represent solely payments of principal and interest (SPPI). If a debt instrument is held to collect, it may be carried at amortized cost if it also meets the SPPI requirement. Debt instruments that meet the SPPI requirement that are held in a portfolio where an entity both holds to collect assets' cash flows and sells assets may be classified as FVOCI. Financial assets that do not contain cash flows that are SPPI must be measured at FVPL (for example, derivatives). Embedded derivatives are no longer separated from financial assets but will be included in assessing the SPPI condition.
- Investments in equity instruments are always measured at fair value. However, management can make an irrevocable election to present changes in fair value in other comprehensive income, provided the instrument is not held for trading. If the equity instrument is held for trading, changes in fair value are presented in profit or loss.
- Most of the requirements in IAS 39 for classification and measurement of financial liabilities were carried forward unchanged to IFRS 9. The key change is that an entity will be required to present the effects of changes in own credit risk of financial liabilities designated at fair value through profit or loss in other comprehensive income.

2 New Accounting Pronouncements (Continued)

- IFRS 9 introduces a new model for the recognition of impairment losses – the expected credit losses (ECL) model. There is a 'three stage' approach which is based on the change in credit quality of financial assets since initial recognition. In practice, the new rules mean that entities will have to record an immediate loss equal to the 12-month ECL on initial recognition of financial assets that are not credit impaired (or lifetime ECL for trade receivables). Where there has been a significant increase in credit risk, impairment is measured using lifetime ECL rather than 12-month ECL. The model includes operational simplifications for lease and trade receivables.
- Hedge accounting requirements were amended to align accounting more closely with risk management. The standard provides entities with an accounting policy choice between applying the hedge accounting requirements of IFRS 9 and continuing to apply IAS 39 to all hedges because the standard currently does not address accounting for macro hedging.

Based on an analysis of the Company's financial assets and financial liabilities as at 31 December 2017 and on the basis of the facts and circumstances that exist at that date, the management of the Company is not expecting a significant impact on its financial statements from the adoption of the new standard on 1 January 2018.

No significant changes are expected for financial liabilities, other than changes in the fair value of financial liabilities designated at FVTPL that are attributable to changes in the instrument's credit risk, which will be presented in other comprehensive income.

The new standard also introduces expanded disclosure requirements and changes in presentation. These are expected to change the nature and extent of the Company's disclosures about its financial instruments particularly in the year of the adoption of the new standard.

IFRS 15, Revenue from Contracts with Customers (issued on 28 May 2014 and effective for the periods beginning on or after 1 January 2018). The new standard introduces the core principle that revenue must be recognized when the goods or services are transferred to the customer, at the transaction price. Any bundled goods or services that are distinct must be separately recognized, and any discounts or rebates on the contract price must generally be allocated to the separate elements. When the consideration varies for any reason, minimum amounts must be recognized if they are not at significant risk of reversal. Costs incurred to secure contracts with customers have to be capitalised and amortized over the period when the benefits of the contract are consumed. **Amendments to IFRS 15, Revenue from Contracts with Customers (issued on 12 April 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018).** The amendments do not change the underlying principles of the Standard but clarify how those principles should be applied. The amendments clarify how to identify a performance obligation (the promise to transfer a good or a service to a customer) in a contract; how to determine whether a company is a principal (the provider of a good or service) or an agent (responsible for arranging for the good or service to be provided); and how to determine whether the revenue from granting a licence should be recognized at a point in time or over time. In addition to the clarifications, the amendments include two additional reliefs to reduce cost and complexity for a company when it first applies the new Standard.

In accordance with the transition provisions in IFRS 15 the Company has elected simplified transition method with the effect of transition to be recognized as at 1 January 2018 in the financial statements for the year-ending 31 December 2018 which will be the first year when the Company will apply IFRS 15.

The Company plans to apply the practical expedient available for simplified transition method. The Company applies IFRS 15 retrospectively only to contracts that are not completed at the date of initial application (1 January 2018).

The adoption of IFRS 15 will result in changes in accounting policies. Based on the analysis of the Company's revenue streams for the year ended 31 December 2017, individual contracts' terms and on the basis of the facts and circumstances that exist at that date, in view of simplified transition method application, the management of the Company is not expecting a significant impact on its financial statements from the adoption of the new standard on 1 January 2018.

2 New Accounting Pronouncements (Continued)

The main changes expected from adoption of IFRS 15 are explained below:

- Accounting for contract modifications,
- Additional performance obligations identified,
- Accounting for variable consideration,
- Accounting for significant financing component,
- Accounting for customer loyalty programs,
- Changes in timing of revenue recognition (from over time to point in time or vice versa),
- Accounting for refunds,
- Accounting for licences,
- Accounting for costs to obtain a contract,
- Accounting for costs to fulfil a contract,
- Presentation of contract assets and contract liabilities,
- Other.

In summary, management does not expect the adjustments to be made to the amounts that will be recognized in the statement of financial position as at 1 January 2018 which is the date of initial application of IFRS 15 by the Company in the financial statements for the year ending 31 December 2018. This is the preliminary view of the Management of the Company and it is possible that the final impact included in the financial statements for the year ending 31 December 2018 may differ from those preliminary view.

IFRS 16, Leases (issued on 13 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019). The new standard sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases. All leases result in the lessee obtaining the right to use an asset at the start of the lease and, if lease payments are made over time, also obtaining financing. Accordingly, IFRS 16 eliminates the classification of leases as either operating leases or finance leases as is required by IAS 17 and, instead, introduces a single lessee accounting model. Lessees will be required to recognize: (a) assets and liabilities for all leases with a term of more than 12 months, unless the underlying asset is of low value; and (b) depreciation of lease assets separately from interest on lease liabilities in the statement of profit or loss and other comprehensive income. IFRS 16 substantially carries forward the lessor accounting requirements in IAS 17. Accordingly, a lessor continues to classify its leases as operating leases or finance leases, and to account for those two types of leases differently. The Company is currently assessing the impact of the new standard on its financial statements.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognizing the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognizing the loss immediately. The Company does not expects any impact of the new standard on its financial statements.

IFRIC 22 "Foreign currency transactions and advance consideration" (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018). This interpretation considers how to determine the date of the transaction when applying the standard on foreign currency transactions, IAS 21. The interpretation applies where an entity either pays or received consideration in advance for foreign currency-denominated contracts. The interpretation specifies that the date of transaction is the date on which the entity initially recognizes the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the payment or receipt of advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Interpretation requires an entity to determine the date of transaction for each payment or receipt of advance consideration. The Company is currently assessing the impact of the interpretation on its financial statements.

2 New Accounting Pronouncements (Continued)

IFRIC 23 "Uncertainty over Income Tax Treatments" (issued on 7 June 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019). IAS 12 specifies how to account for current and deferred tax, but not how to reflect the effects of uncertainty. The interpretation clarifies how to apply the recognition and measurement requirements in IAS 12 when there is uncertainty over income tax treatments. An entity should determine whether to consider each uncertain tax treatment separately or together with one or more other uncertain tax treatments based on which approach better predicts the resolution of the uncertainty. An entity should assume that a taxation authority will examine amounts it has a right to examine and have full knowledge of all related information when making those examinations. If an entity concludes it is not probable that the taxation authority will accept an uncertain tax treatment, the effect of uncertainty will be reflected in determining the related taxable profit or loss, tax bases, unused tax losses, unused tax credits or tax rates, by using either

the most likely amount or the expected value, depending on which method the entity expects to better predict the resolution of the uncertainty. An entity will reflect the effect of a change in facts and circumstances or of new information that affects the judgments or estimates required by the interpretation as a change in accounting estimate. Examples of changes in facts and circumstances or new information that can result in the reassessment of a judgment or estimate include, but are not limited to, examinations or actions by a taxation authority, changes in rules established by a taxation authority or the expiry of a taxation authority's right to examine or re-examine a tax treatment. The absence of agreement or disagreement by a taxation authority with a tax treatment, in isolation, is unlikely to constitute a change in facts and circumstances or new information that affects the judgments and estimates required by the Interpretation. The Company is currently assessing the impact of the interpretation on its financial statements.

The following other new pronouncements are not expected to have any material impact on the Company when adopted:

- Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).
- Amendments to IFRS 2, Share-based Payment (issued on 20 June 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018).
- Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts - Amendments to IFRS 4 (issued on 12 September 2016 and effective, depending on the approach, for annual periods beginning on or after 1 January 2018 for entities that choose to apply temporary exemption option, or when the entity first applies IFRS 9 for entities that choose to apply the overlay approach).
- Transfers of Investment Property - Amendments to IAS 40 (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018).
- Annual Improvements to IFRSs 2014-2016 cycle – Amendments to IFRS 1 and IAS 28 (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018).
- Prepayment Features with Negative Compensation - Amendments to IFRS 9 (issued on 12 October 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).
- Long-term Interests in Associates and Joint Ventures - Amendments to IAS 28 (issued on 12 October 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Company's financial statements.

3 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amended standards became effective from 1 January 2017, but did not have a material impact on the Group.

- Disclosure Initiative – Amendments to IAS 7 (issued on 29 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017). The new disclosures are included in Note 18.
- Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses – Amendment to IAS 12 (issued on 19 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017).
- Amendments to IFRS 12 included in Annual Improvements to IFRSs 2014-2016 Cycle (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017).

4 Presentation and Significant Accounting Policies

Bases of preparation

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") as issued by the IASB, and in accordance with requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operation for the foreseeable future.

The financial statements have been prepared under the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset and liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date.

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorized into Level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

Predecessor values method. As described in Note 1, the Company has continued the business of the entity under common control – Georgian Distribution and Marketing Company LLC, that has undergone reorganisation during the year 2016. The transfer of businesses, which involved entities under common control, was accounted for using the predecessor accounting method which was applied prospectively – ie financial statements include financial results from the date of transfer of business.

Under this method the assets and liabilities were transferred at the predecessor entity's carrying amounts. The predecessor entity is considered to be the highest reporting entity – Georgian Distribution and Marketing Company LLC – in which the IFRS financial information was consolidated. Any difference between the IFRS carrying amount of net assets transferred and the consideration for the transfers defined by the respective legal deeds is accounted for as an adjustment to the retained earnings within equity.

Functional currency. Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). The functional currency of the Company is the Georgian Lari ("GEL"). The presentation currency of the financial statements is the GEL, unless otherwise indicated.

Offsetting. Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts and

4 Presentation and Significant Accounting Policies (Continued)

there is an intention to settle on a net basis, or to realize the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Company.

The principal accounting policies are set out below:

Revenue recognition

Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Revenue is reduced for estimated customer returns, rebates and other similar allowances.

Sale of goods

Revenue from the sale of goods is recognized when the goods are delivered and titles have passed, at which time all the following conditions are satisfied:

- The Company has transferred to the buyer the significant risks and rewards of ownership of the goods.
- The Company retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold.
- The amount of revenue can be measured reliably.
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the Company.
- The costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

Leasing

Leases are classified as finance leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership to the lessee. All other leases are classified as operating leases.

The Company as lessee

Operating lease payments are recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed. Contingent rentals arising under operating leases are recognized as an expense in the period in which they are incurred.

In the event that lease incentives are received to enter into operating leases, such incentives are recognized as a liability. The aggregate benefit of incentives is recognized as a reduction of rental expense on a straight-line basis, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed.

Assets held under finance leases are initially recognized as assets of the Company at their fair value at the inception of the lease or, if lower, at the present value of the minimum lease payments. The corresponding liability to the lessor is included in the consolidated statement of financial position as a finance lease obligation.

Lease payments are apportioned between finance expenses and reduction of the lease obligation so as to achieve a constant rate of interest on the remaining balance of the liability. Finance expenses are recognized immediately in profit or loss, unless they are directly attributable to qualifying assets, in which case they are capitalized in accordance with the Company's general policy on borrowing costs.

4 Presentation and Significant Accounting Policies (Continued)**Foreign currencies**

Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. All realized and unrealized gains and losses arising on exchange differences are included in the statement of profit or loss and other comprehensive income for the period.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Company for the financial statements:

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

Taxation

Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

Before 1 January 2017, the income tax charge/(credit) comprised current tax and deferred tax and was recognized in profit or loss for the year, except if it was recognized in other comprehensive income or directly in equity because it related to transactions that were also recognized, in the same or a different period, in other comprehensive income or directly in equity.

Current tax was the amount expected to be paid to, or recovered from, the taxation authorities in respect of taxable profits or losses for the current and prior periods. Taxable profits or losses were based on estimates if financial statements were authorised prior to filing relevant tax returns.

Deferred income tax was provided using the balance sheet liability method for tax loss carry forwards and temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. In accordance with the initial recognition exemption, deferred taxes were not recorded for temporary differences on initial recognition of an asset or a liability in a transaction other than a business combination if the transaction, when initially recorded, affects neither accounting nor taxable profit. Deferred tax balances were measured at tax rates enacted or substantively enacted at the end of the reporting period, which were expected to apply to the period when the temporary differences reverse or the tax loss carry forwards be utilised.

Deferred tax assets for deductible temporary differences and tax loss carry forwards were recorded only to the extent that it is probable that the temporary difference will reverse in the future and there is sufficient future taxable profit available against which the deductions could be utilised.

Deferred income tax assets and liabilities were offset when there was a legally enforceable right to offset current tax assets against current tax liabilities and when the deferred income taxes assets and liabilities related to income taxes levied by the same taxation authority on either the same taxable entity or different taxable entities where there was an intention to settle the balances on a net basis.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

4 Presentation and Significant Accounting Policies (Continued)

15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. As a results, the Company derecognized all deferred tax assets and liabilities as of 31 December 2016 and accounted the respective impact in the profit and loss in 2016. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognized in the statement of financial position.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognized based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Property, plant and equipment

Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment losses, where required.

The historical cost of an item of property, plant and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Company; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, and (d) the obligation for which the Company incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period.

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

4 Presentation and Significant Accounting Policies (Continued)

Depreciation of property, plant and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight line method. Useful lives of the groups of property, plant and equipment are as follows:

Categories of property, plant and equipment	Depreciation rates
Machinery and equipment	20%
Transport	20%
Office equipment	20%
Other	20%

Depreciable amount is the cost of an item of property, plant and equipment less its residual value. The residual value is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the item of property, plant and equipment, after deducting the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The residual value, the useful lives and depreciation method are reviewed at each financial year-end. The effect of any changes from previous estimates is accounted for prospectively as a change in an accounting estimate. The gain or loss arising on a sale or disposal of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in profit or loss.

Intangible assets

Intangible assets with finite useful lives that are acquired separately are carried at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses. Amortization is recognized on a straight-line basis over their estimated useful lives. The estimated useful life and amortization method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis. Amortisation rate applied to intangible assets is 15%, applied on a straight line basis.

An intangible asset is derecognized on disposal, or when no future economic benefits are expected from use or disposal. Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset, measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset, are recognized in profit or loss when the asset is derecognized.

Impairment of tangible and intangible assets

At the end of each reporting period, the Company reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). When it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. When a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, corporate assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest group of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

When an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or a cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognized for the asset (or cash-generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

4 Presentation and Significant Accounting Policies (Continued)

Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. Cost is calculated using weighted average method. Net realizable value is determined as the estimated selling price less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale. Suppliers of goods provide the Company with bonuses. Bonuses received from suppliers for meeting the set sales related qualitative measures are deducted directly from cost of sales.

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Company will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows.

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, a receivable is recognized as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

Contingent assets and liabilities

Contingent liabilities are not recognized in the statement of financial position, but are disclosed in the notes to financial statements, unless the probability of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognized in the statement of financial position but are disclosed in the financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

Financial instruments

Financial assets and financial liabilities are recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instruments.

Financial assets and financial liabilities are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets and financial liabilities (other than financial assets and financial liabilities at fair value through profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognized immediately in profit or loss.

Financial assets

Financial assets are classified into the following specified categories: financial assets 'at fair value through profit or loss' (FVTPL), 'held-to-maturity' investments, 'available-for-sale' (AFS) financial assets and 'loans and receivables'. The classification depends on the nature and purpose of the financial assets and is determined at the time of initial recognition. The principal financial assets of the Company are cash and cash equivalents, trade and other accounts receivable.

Effective interest method

The effective interest method is a method of calculating the amortized cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition. Income is recognized on an effective interest basis for debt instruments.

4 Presentation and Significant Accounting Policies (Continued)

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include petty cash and current accounts with banks.

Trade and other receivables

Trade and other receivables are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Short-term accounts receivable, which are non-interest bearing, are stated at their nominal value. Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognized in the profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired. The allowance recognized is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows discounted at the effective interest rate computed at initial recognition.

Impairment of financial assets

Financial assets are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

For all other financial assets, objective evidence of impairment could include:

- significant financial difficulty of the issuer or counterparty; or
- breach of contract, such as a default or delinquency in interest or principal payments; or
- it becoming probable that the borrower will enter bankruptcy or financial re-organisation; or
- the disappearance of an active market for that financial asset because of financial difficulties.

For financial assets carried at amortized cost, the amount of the impairment loss recognized is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the financial asset's original effective interest rate.

For financial assets that are carried at cost, the amount of the impairment loss is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of the estimated future cash flows discounted at the current market rate of return for a similar financial asset. Such impairment loss will not be reversed in subsequent periods.

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss directly for all financial assets with the exception of trade receivables, where the carrying amount is reduced through the use of an allowance account. When a trade receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognized in profit or loss.

For financial assets measured at amortized cost, if, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognized, the previously recognized impairment loss is reversed through profit or loss to the extent that the carrying amount of the investment at the date the impairment is reversed does not exceed what the amortized cost would have been had the impairment not been recognized.

Derecognition of financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another party. If the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Company recognizes its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Company continues to recognize the financial asset and also recognizes a collateralized borrowing for the proceeds received.

4 Presentation and Significant Accounting Policies (Continued)

On derecognition of a financial asset in its entirety, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable and the cumulative gain or loss that had been recognized in other comprehensive income and accumulated in equity is recognized in profit or loss.

On derecognition of a financial asset other than in its entirety (e.g. when the Company retains an option to repurchase part of a transferred asset), the Company allocates the previous carrying amount of the financial asset between the part it continues to recognize under continuing involvement, and the part it no longer recognizes on the basis of the relative fair values of those parts on the date of the transfer. The difference between the carrying amount allocated to the part that is no longer recognized and the sum of the consideration received for the part no longer recognized and any cumulative gain or loss allocated to it that had been recognized in other comprehensive income is recognized in profit or loss. A cumulative gain or loss that had been recognized in other comprehensive income is allocated between the part that continues to be recognized and the part that is no longer recognized on the basis of the relative fair values of those parts.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments issued by the Company are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Company entity are recognized at the proceeds received, net of direct issue costs.

Repurchase of the Company's own equity instruments is recognized and deducted directly in equity. No gain or loss is recognized in profit or loss on the purchase, sale, issue or cancellation of the Company's own equity instruments.

Financial liabilities

Financial liabilities (represented with borrowings, trade and other accounts payable and dividends payable) are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Derecognition of financial liabilities

The Company derecognizes financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognized and the consideration paid and payable is recognized in profit or loss.

Charter capital

Charter capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Company.

Dividends

Dividends are recognized in the equity as a reduction in the period in which they are declared. Dividends that are declared after the reporting date are treated as a subsequent event and disclosed accordingly.

Prepaid taxes and taxes payable

Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value.

Prepayments to suppliers

Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for irrecoverable amounts.

5 Critical Accounting Judgments and Key Sources of Estimation Uncertainty

In the application of the Company's accounting policies, which are described in Note 3, the directors are required to make judgments, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Key sources of estimation uncertainty

Taxation

Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for four years.

Useful lives of property, plant and equipment

The estimation of the useful life of an item of property, plant and equipment is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Allowance for doubtful debts

The Company creates allowances for doubtful debts to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments. When evaluating the adequacy of an allowance for doubtful debts, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the accounts receivable balances, historical write-off experience, customer creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer conditions may require adjustments to the allowance for doubtful debts recorded in the financial statements.

6 Revenue

During the years ended 31 December 2017 and 2016 revenue of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2017	Period from 8 July to 31 December 2016
Tobacco	375,463	90,580
Other	2	-
Total	375,465	90,580

GDI LLC**Notes to the Financial Statements for the Year Ended 31 December 2017***(Figures in tables are given in thousands of Georgian Lari)***7 Cost of Sales**

During the years ended 31 December 2017 and 2016 cost of goods sold of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2017	Period from 8 July to 31 December 2016
Tobacco	353,352	85,165
Other	1	-
Total	353,353	85,165

8 General and Administrative Expenses

During the years ended 31 December 2017 and 2016 general and administrative expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2017	Period from 8 July to 31 December 2016
Payroll and related charges	3,023	418
Insurance expense	192	29
Rent expense	89	18
Professional services	72	13
Security	62	7
Bank charges	45	14
Communication	34	8
Utilities	21	5
Depreciation and amortization	18	4
Stationary	15	4
Business trip expense	8	5
Bad debt expense	-	2
Other	144	24
Total	3,723	551

9 Distribution Expenses

During the years ended 31 December 2017 and 2016 distribution expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2017	Period from 8 July to 31 December 2016
Payroll and related charges	2,479	619
Transportation expense	559	134
Depreciation and amortization	232	4
Rent expense	230	117
Advertising expense	6	4
Total	3,506	878

10 Income Taxes and Tax Assets and Liabilities

Income tax charge for the year ended 31 December 2017 and 2016 was as follows:

	Year ended 31 December 2017	Period from 8 July to 31 December 2016
Current income tax expense	1,772	576
Total income tax expense	1,772	576

Until the changes in the Tax Code of Georgia, as explained in Note 4, differences between the amounts recognised for the Company's assets and liabilities in the statement of financial position and the recognition of those assets and liabilities by the tax authorities, and carry forward of currently unused tax losses and tax credits gave rise to temporary differences between the carrying amount of assets and liabilities for financial reporting purposes and their tax bases.

The reconciliation between profit before tax multiplied by the statutory tax rate and income tax expense for the year ended 31 December 2017 and 2016 was as follows:

	Period from 8 July to 31 December 2016
Profit before income tax	3,921
Theoretical income tax benefit at the tax rate of 15%	588
Permanent differences	(12)
Total income tax expense	576

11 Taxes Prepaid other than Income Tax

	31 December 2017	31 December 2016
Current tax assets		
VAT prepaid	1,622	1,824
Current tax liabilities		
Personal income tax payable	(42)	(25)
Property tax payable	(10)	-
Taxes payable other than income tax	1,570	1,799

On 7 December 2015, the Ministry of Finance of Georgia issued an order #407 according to which taxpayers' obligations under all taxes, including the corporate income tax, and all taxpayers' tax payments would be accounted for on a consolidated tax account. As a result, all tax liabilities and tax assets, except for corporate income tax asset, were presented on the net basis.

12 Property, Plant and Equipment

Movement of property, plant and equipment for the year ended 31 December 2017 and the period from 8 July to 31 December 2016 was as follows:

	Machinery and equipment	Transportation	Office equipment	Total
Cost at 8 July 2016	-	-	-	-
Additions	94	542	8	644
Depreciation charge	(4)	(2)	-	(6)
Cost at 31 December 2016	94	542	8	644
Accumulated depreciation	(4)	(2)	-	(6)
Carrying amount at 31 December 2016	90	540	8	638
Additions	8	919	1	928
Disposals	(1)	(3)	-	(4)
Transfers	-	-	-	-
Depreciation charge	(24)	(224)	(2)	(250)
Accumulated depreciation of disposals	-	-	-	-
Cost at 31 December 2017	101	1,458	9	1,568
Accumulated depreciation	(24)	(224)	(2)	(250)
Carrying amount at 31 December 2017	77	1,234	7	1,318

As at 31 December 2017 and 2016, property plant and equipment with net book value of GEL 1,318 and GEL 638 thousand, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 18).

GDI LLC**Notes to the Financial Statements for the Year Ended 31 December 2017***(Figures in tables are given in thousands of Georgian Lari)***13 Inventory**

At 31 December 2017 and 2016 inventories were as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
Finished goods	20,182	15,291
Other	23	18
Total	20,205	15,309

As at 31 December 2017 and 2016, inventory with carrying amount of GEL 20,205 and GEL 15,309 thousand was pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 18).

14 Trade and other Accounts Receivable

At 31 December 2017 and 2016 accounts receivable, net of allowance for irrecoverable amounts, were as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
Trade accounts receivable	609	311
Other accounts receivable	716	606
Total	1,325	917
Less: Allowance for irrecoverable amounts	(2)	(2)
Total	1,323	915

The average credit period for the Company's customers as at 31 December 2017 and 2016 was less than 1 day, because almost total of sales was made on cash. As at 31 December 2017 and 2016 receivables with carrying amount of GEL 1,323 thousand and GEL 915 thousand, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings. (Note 18). In determining the recoverability of a trade receivable, the Company considers any change in the credit quality of the trade receivable from the date credit was initially granted up to the reporting date. The concentration of credit risk is limited due to the customer base being large and unrelated. Accordingly, management believes that there is no further credit provision required in excess of the allowance for doubtful debts.

Movement in the allowance for irrecoverable amounts:

	31 December 2017	31 December 2016
Balance at the beginning of the year	2	-
Impairment losses recognized on receivables	-	2
Balance at the end of the year	2	2

As at 31 December 2017 and 2016 there were not past due and not impaired trade and other accounts receivable balances.

GDI LLC**Notes to the Financial Statements for the Year Ended 31 December 2017***(Figures in tables are given in thousands of Georgian Lari)***15 Prepayments to Suppliers**

At 31 December 2017 and 2016 prepayments to suppliers were as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
Prepayments for service	118	77
Prepayments for fixed assets	-	46
Other prepayments	-	6
Total prepayments	118	129
Less: Allowance for irrecoverable amounts	-	-
Total	118	129

16 Cash and Cash Equivalents

At 31 December 2017 and 2016 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
Cash on hand	225	97
Cash with banks	8,196	13,529
Total	8,421	13,626

17 Charter Capital

At 31 December 2017 and 2016 authorized and paid capital was GEL 207 thousand and GEL 3,699 thousand respectively.

During the year 2017 Company paid dividend with amount of GEL 13,521 thousand.

18 Borrowings

At 31 December 2017 and 2016 borrowings were as follows:

	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2017	31 December 2016
Secured loans and borrowings:					
Bank Republic JSC	GEL	8%	30-11-17	-	7,002
TBC Bank JSC	GEL	8%	30-11-18	5,457	-
Non-Secured loans and borrowings:					
Georgian Distribution-Marketing Company LLC	GEL	Market rate	01-06-18	2,473	-
Total				7,930	7,002
Short-term portion of loans and borrowing				7,930	7,002
Long-term portion of loans and borrowing				-	-

Borrowings from Bank Republic JSC and TBC BANK JSC have been secured by a pledge over the Company's inventory, property, plant and equipment, and trade accounts receivable.

The borrowings are repayable as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
Due within one month	15	2
Due within one to three months	-	-
Due from three to twelve months	7,915	7,000
Total current portion of repayable in one year	7,930	7,002
Due from one to five years	-	-
Due thereafter	-	-
Total loans and borrowings	7,930	7,002

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2017 and 2016 was as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
Balance at the beginning of the year / period	7,002	-
Principal addition	309,395	38,952
Interest accrued	1,269	22
Principal paid	(308,482)	(31,950)
Interest paid	(1,254)	(22)
Balance at the end of the year / period	7,930	7,002

Movement of borrowings is related to short-term disbursements and repayment of the amounts under credit-line agreements, arranged with the banks for financing the Company's working capital.

19 Lease Liability

The Company leased certain of its transportation vehicles under finance leases. The lease term is 3 years. Interest rates underlying all obligations under finance leases are fixed at respective contract dates ranging from 17% to 27% per annum.

	Minimum lease payments	
	31 December 2017	31 December 2016
Not later than one year	172	159
Later than one year and not later than five years	95	266
Later than five years	-	-
Less: future finance charges	-	-
Present value of minimum lease payments	267	425

Included in the financial statements as:

	31 December 2017	31 December 2016
Short-term portion of finance lease liability	172	159
Long-term portion of finance lease liability	95	266
	267	425

20 Trade and Other Accounts Payable

Trade and other accounts payable as at 31 December 2017 and 2016 were as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
Trade payables for inventory	21,052	17,196
Trade payables for services	110	81
Other payables	118	120
Total	21,280	17,397

21 Financial Instruments

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The estimated fair values of financial instruments have been determined by the Company using available market information, where it exists, and appropriate valuation methodologies. However, judgement is necessarily required to interpret market data to determine the estimated fair value. Georgia continues to display some characteristics of an emerging market and economic conditions continue to limit the volume of activity in the financial markets. Market quotations may be outdated or reflect distress sale transactions and therefore not represent fair values of financial instruments. Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments.

Financial assets carried at amortized cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short term maturities.

21 Financial Instruments (Continued)

Liabilities carried at amortized cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Company considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the financial statements approximate their fair values.

Capital risk management. The Company manages its capital to ensure that entity will be able to continue as a going concern while maximizing the return to the equity holder through the optimization of the debt and equity balance. Management of the Company reviews the capital structure on a regular basis. Based on the results of this review, the Company takes steps to balance its overall capital structure through the payment of dividends, as well as taking of new borrowings or redemption of existing ones.

	31 December 2017	31 December 2016
Borrowings	7,930	7,002
Cash and cash equivalents	(8,421)	(13,626)
Net borrowings	(491)	(6,624)
Equity	1,825	7,044
Net debt to equity ratio	-27%	-94%

Major categories of financial instruments. The Company's principal financial liabilities comprise borrowings, trade and other accounts payable and dividends payable. The main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Company's operations. The Company has following financial assets: trade and other receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2017	31 December 2016
Financial assets		
Cash and cash equivalents	8,421	13,626
Trade and other accounts receivable	1,323	915
Total financial assets	9,744	14,541
Financial liabilities		
Borrowings	7,930	7,002
Trade and other accounts payable	21,280	17,397
Lease liability	267	425
Dividends payable	280	-
Total financial liabilities	29,757	24,824

The main risks arising from the Company's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

21 Financial Instruments (Continued)

Foreign currency risk. Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2017 and 2016 were as follows:

	31 December 2017		31 December 2016	
	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL	USD 1 = 2.6468 GEL	EUR 1 = 2.7940 GEL
Financial assets				
Cash and cash equivalents	5,573	-	-	-
Loans Issued	-	-	-	-
Trade and other accounts receivable	-	-	-	-
Total financial assets	5,573	-	-	-
Financial liabilities				
Borrowings	-	-	-	-
Lease liability	-	-	-	-
Trade and other payables	37	-	39	-
Total financial liabilities	37	-	39	-
Total net position	5,536	-	(39)	-

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2017 and 2016. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
As at 31 December 2017:				
Profit/(loss) before tax	1,107	(1,107)	-	-
Impact on equity	941	(941)	-	-
As at 31 December 2016:				
Profit/(loss) before tax	(8)	8	-	-
Impact on equity	(7)	7	-	-

Interest rate risk. Interest rate risk is the risk that changes in floating interest rates will adversely impact the financial results of the Company. The Company has limited exposure to the interest rate risk as it borrows funds only at fixed interest rates.

Limitations of sensitivity analysis

The above tables demonstrate the effect of a change in a key assumption while other assumptions remain unchanged. In reality, there is a correlation between the assumptions and other factors. It should also be noted that these sensitivities are non-linear, and larger or smaller impacts should not be interpolated or extrapolated from these results.

21 Financial Instruments (Continued)

The sensitivity analysis do not take into consideration that the Company's assets and liabilities are actively managed. Additionally, the financial position of the Company may vary at the time that any actual market movement occurs.

For example, the Company's financial risk management strategy aims to manage the exposure to market fluctuations. As investment markets move past various trigger levels, management actions could include selling investments, changing investment portfolio allocation and taking other protective action. Consequently, the actual impact of a change in the assumptions may not have any impact on the liabilities, whereas assets are held at market value on the balance sheet. In these circumstances, the different measurement bases for liabilities and assets may lead to volatility in shareholder equity.

Other limitations in the above sensitivity analysis include the use of hypothetical market movements to demonstrate potential risk that only represent the Company's view of possible near-term market changes that cannot be predicted with any certainty; and the assumption that all interest rates move in an identical fashion.

Credit risk. Credit risk is the risk that a customer may default or not meet its obligations to the Company on a timely basis, leading to financial losses to the Company.

The carrying amount of financial assets recorded in the financial statements, which is net of impairment losses, represents the Company's maximum exposure to credit risk. All clients go through client acceptance procedures before forming an agreement with the Company and, as a result, only creditworthy clients are selected. The Company also establishes credit limits to its customers.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due.

The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2017 and 2016. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows.

	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total
31 December 2017						
Borrowings	15	-	7,915	-	-	7,930
Dividends payable	280	-	-	-	-	280
Lease liability	14	28	132	95	-	267
payable	21,218	50	12	-	-	21,280
Total	21,527	78	8,059	95	-	29,757
31 December 2016						
Borrowings	2	-	7,000	-	-	7,002
Lease liability	12	29	117	266	-	425
payable	17,364	20	13	-	-	17,397
Total	17,378	49	7,130	266	-	24,824

22 Related Parties Transactions and Outstanding Balances

Related parties include owners, entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances and transactions with related parties:

	Owners	Entities under common control with the Company	Other	Total
31 December 2017				
Borrowings	-	2,473	-	2,473
Trade and other account receivables	-	3	-	3
Trade and other accounts payable	-	-	98	98
Revenue	-	270	-	270
Distribution expenses	-	2	-	2
General and administrative expenses	-	6	-	6
Finance cost	-	17	-	17
Other expense	-	-	-	-
31 December 2016				
Borrowings	-	-	-	-
Trade and other account receivables	-	3	1	4
Trade and other accounts payable	-	5	98	103
Revenue	-	30	-	30
Distribution expenses	-	33	-	33
General and administrative expenses	-	-	-	-
Finance cost	-	-	-	-
Other expense	-	1	-	1

The compensation of the key management personnel represented with short-term employee benefits, for the year ended 31 December 2017 and 2016 was GEL 2,434 thousand and GEL 238 thousand, respectively.

23 Commitments and Contingencies

Commitments - The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2017.

Legal proceedings - As at 31 December 2017 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxes - Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Operating environment - Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets, including economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to change rapidly, tax and regulatory frameworks are subject to varying interpretations. The future economic direction of Georgia is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

23 Commitments and Contingencies (Continued)

Throughout 2016 and 2017 Georgia's neighboring countries, which are large trading partners of Georgia, have experienced significant political and economic turmoil which has had a knock-on effect on the Georgian economy. This has resulted in a significant devaluation of the Georgian Lari against the US dollar and other major currencies.

Guarantees

The Company had guarantees outstanding as at 31 December 2017 and 2016, with amounts of GEL 22,000 thousands and GEL 18,000 thousands respectively. The guarantees were taken for the purchase of inventories on consignment.

24 Events after the Reporting Period

Dividends with the amount of GEL 8,860 thousands were declared and paid in 2018.

25 Approval of Financial Statements

The financial statements were approved by the Board of Directors and authorized for issue on 10 December 2018.

GDI LLC

Management report

Review of the entity's business

1. The entity's business development, performance and position

GDI Ltd (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 8 July 2016, with an objective to perform logistics, distribution, service & brand building in Georgia. It is one of the largest distributor companies of tobacco products on Georgian market.

The Company is engaged in distribution of tobacco products of Philip Morris. The Company rents fifteen warehouses in different regions to supply supermarkets, grocery stores as well as large hypermarkets and wholesale outlets throughout all territory of Georgia.

In 2017 the Company recorded revenue of GEL 375,465 thousands. The gross profit margin comprised 5.9% in 2017. The number of employees is 219.

The Company's strategy is:

- Continuous benchmarking and improving the efficiency in each of its business units;
- Use business intelligence data to control and improve operations;
- Maintain High level of product penetration and market share.

2. Entity's future development plans

In 2018 the Company plans to implement Retail Supervising Automated System, which will help the Company in better analyses of the customer base and revenue generation per customer.

3. The analyses of key non-financial indicator are the following:

		2017	2016
1	Number of product types	39	37
2	Number of staffs	219 (Including 40 females)	230 (Including 38 females)
3	Number of active customers	6.7 thousands	5.4 thousands
4	Market share (%)	31.8%	35%

4. Information on the acquisition of its own shares

In 2017 no acquisition of own shares were made by the Company.

5. Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

Most of the Company's sales are made on cash, prepaid by the customers. Accordingly, there are no outstanding and allowance receivables.

The credit terms with supplier is 14 days. Average inventory period is 18 and 8 days in 2017 and 2016 respectively. The current ratio was 1.02 and 1.26 in 2017 and 2016 respectively.

6. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Political risks – Unstable political environment could negatively impact the demand for products, revenues and profitability.	The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes.

შპს „ჯი დი აი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

თქმ-ბეგ-ი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება:

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1	ზოგადი ინფორმაცია	6
2	ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	6
3	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	13
4	ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	29
6	ამონაგები	30
7	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	30
8	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
9	დისტრიბუციის ხარჯები	32
10	მოგების გადასახადი და საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები	32
11	წინასწარ გადახდილი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	33
12	ძირითადი საშუალებები	34
13	მარაგი	34
14	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	35
15	მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი	36
16	ფული და ფულის ეკვივალენტები	36
17	საწესდებო კაპიტალი	36
18	ნასესხები თანხები	37
19	საიჯარო ვალდებულება	38
20	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	38
21	ფინანსური ინსტრუმენტები	39
22	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები	45
23	ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები	46
24	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	47
25	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	47

თქვენი ხელმოწერა

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „ჯი დი აის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს „ჯი დი აის“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;
- მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნება, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ ჩატარებული მისი აუდიტის ანგარიშს).

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ „მმართველობის ანგარიშგება“ და განვსაზღვროთ, „მმართველობის ანგარიშგება“ ხომ არ არის არსებითად არათანმიმდევრული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის

თქვენს ხელს

დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება
„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“
არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი,
რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი
ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის
ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების
თანმიმდევრულად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის
შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის
მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების
პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს,
შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და
საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის
საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების
გამგეობაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის
ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა
რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური
ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება
მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და
შეადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება
მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული
აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება
გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ
გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას
მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ
ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და
ფინანსურ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების
არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის
გამიჯნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას,
რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის
შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა
უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული
უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,

თქვენი ხელმოწერა

ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისვოთერკაუსკუპერი-საქართველოსათვის და მიხი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2018 წლის 10 დეკემბერი

საქართველო, თბილისი

თქვენ - ჩვენ და

GDI LLC

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წ. 8 ოქლისიდან 31 დეკემბრამდე
ამონაგები	6	375,465	90,580
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(353,353)	(85,165)
მთლიანი მოგება		22,112	5,415
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,723)	(551)
დისტრიბუციის ხარჯები	9	(3,506)	(878)
ფინანსური დანახარჯები		(1,454)	(76)
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		157	6
ფინანსური შემოსავალი		30	3
სხვა ხარჯები		(57)	(3)
სხვა შემოსავალი		7	5
დაბეგვრამდე მოგება		13,566	3,921
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(1,772)	(576)
სულ წლის / პერიოდის მოგება		11,794	3,345
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის / პერიოდის სრული შემოსავალი		11,794	3,345

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 10 დეკემბერს.

დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6 – 47, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

თქმ. ზაქაძე

GDI LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა ები	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	12	1,318	638
ძირითადი საშუალებები		22	28
არამატერიალური აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,340	666
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგი	13	20,205	15,309
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	1,323	915
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი	15	118	129
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	11	1,570	1,799
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	8,421	13,626
სულ მოკლევადიანი აქტივები		31,637	31,778
სულ აქტივები		32,977	32,444
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	17	207	3,699
საწესდებო კაპიტალი	17	1,618	3,345
გაუნაწილებელი მოგება			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,825	7,044
გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	95	266
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		95	266
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	18	7,930	7,002
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	19	172	159
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20	21,280	17,397
მოგების გადასახადის ვალდებულება		1,395	576
გადასახდელი დივიდენდები		280	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,057	25,134
სულ ვალდებულებები		31,152	25,400
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		32,977	32,444

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6 - 47, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

იყოფილია

GDI LLC

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწყესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 8 ივლისს		-	-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი			3,345	3,345
კაპიტალის შენატანი		3,699	-	3,699
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	17	3,699	3,345	7,044
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი			11,794	11,794
გამოცხადებული დივიდენდები	17	-	(13,521)	(13,521)
კაპიტალის ზრდა		-	-	-
კაპიტალის შემცირება		(3,492)	-	(3,492)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	17	207	1,618	1,825

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6 - 47, წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

თქვენი ხელმოწერა

GDI LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა ბი	2017 წ. 31 დეკემბერ ს დასრულ ებული წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		13,566	3,921
შესწორებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	14	250	8
დედტორული დავალიანებების აღიარებული გაუფასურების ზარალი		-	2
ზარალი მარაგის ჩამოწერის შედეგად		49	-
არარეალიზებული სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		(276)	(10)
ფინანსური დანახარჯი		1,454	47
საპროცენტო შემოსავალი		(30)	(3)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		15,013	3,965
სავაჭრო და სხვა დედტორული დავალიანების გაზრდა		(378)	(915)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების შემცირება / (გაზრდა)		11	(129)
მარაგის გაზრდა		(4,945)	(15,309)
გადასახდელი დივიდენდების გაზრდა		280	-
მოგების გადასახადის გაზრდა წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება / (გაზრდა)		229	(1,799)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების (შემცირება) / გაზრდა		(145)	411
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების გაზრდა		3,883	17,396
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		13,948	3,620
გადახდილი მოგების გადასახადი		(953)	-
გადახდილი პროცენტი		(1,440)	(45)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,555	3,575
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(930)	(675)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ამონაგები		7	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(923)	(675)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები თანხებიდან	18	309,395	38,952
ნასესხები თანხების დაბრუნება	18	(308,482)	(31,950)
დივიდენდების გადახდა აქციონერებისათვის		(13,521)	-
კაპიტალის შემცირება აქციონერების მიერ		(3,492)	-
კაპიტალის შენატანი აქციონერების მიერ		-	3,699
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(16,100)	10,701

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6 - 47, წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

თქვენი ხელს

GDI LLC

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		263	25
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის/პერიოდის დასაწყისში	16	13,626	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის/პერიოდის დასასრულს	16	8,421	13,626

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6 – 47, წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

თქვე ზაგო მ

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი დი აი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობების კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 ივლისს, თამბაქოს პროდუქციის დისტრიბუციის მიზნით. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის კომპანიის რეგისტრაციის მისამართით: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი #31ბ.

კომპანია აგრძელებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიის - შპს „ქართული მარკეტინგული-სადისტრიბუციო კომპანიის“ ბიზნესს, რომელმაც რეორგანიზაცია განახორციელა 2016 წელს. 2016 წლის ოქტომბერში შპს „ქართულმა მარკეტინგულმა-სადისტრიბუციო კომპანიამ“ თამბაქოს პროდუქციის მარაგი მიყიდა შპს „ჯი. დი აის“. შპს „ქართული მარკეტინგული-სადისტრიბუციო კომპანიის“ მიერ თამბაქოს პროდუქციის მომწოდებელთან ხელმოწერილი შეთანხმება გაუქმდა და ამ მომწოდებელთან ახალი შეთანხმება გააფორმა შპს „ჯი დი აიმ“.

კომპანიის საქმიანობაა თამბაქოს პროდუქციის დისტრიბუცია. კომპანია თხუთმეტ საწყობს ქიროზს სხვადასხვა რეგიონში, საქართველოს ტერიტორიაზე სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად.

2017 და 2016 წწ. 31 დეკემბერს კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-იანი წილის მფლობელი იყო Dolnay Consultants Ltd.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 219 და 230, შესაბამისად. კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი #31ბ.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყო.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (ცვლილებები შევიდა 2014 წლის ივლისში და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი საკითხებია:

- მოითხოვება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია შეფასების სამ კატეგორიად: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და აგრეთვე ის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (SPPI) წარმოადგენენ თუ არა. თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია ამოღებისათვის, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და ფლობილია პორტფელის შემაღელობაში, რომელსაც საწარმო ფლობს როგორც აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, ისე აქტივების გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური

თქვენი ხელმოწერა

ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- ბასს 39-ში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად იქნა გადატანილი ფასს 9-ში. ძირითადი ცვლილება გახლავთ ის, რომ საწარმოს მოთხოვნება მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებების საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებების გავლენის წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში.

თქვენი ხელის ნი

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- ფასს 9-ით შემოღებულია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. ეს გახლავთ 'სამეტაპიანი' მიდგომა, რომელიც ეფუძნება საწყისი აღიარებიდან დაწყებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმოებმა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით უნდა აღრიცხოთ ზარალი იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელთა საკრედიტო მდგომარეობა არ არის გაუფასურებული (ან მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის). როდესაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, გაუფასურების შეფასება ხდება მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით და არა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით. აღნიშნული მოდელი მოიცავს საოპერაციო დონეზე გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა, აღრიცხვის რისკის მართვასთან უფრო მეტად დასაკავშირებლად. სტანდარტი საწარმოებს უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანით ფასს 9-ში მოცემული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასა და ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენებას შორის, ყველა ჰეჯირებისათვის, ვინაიდან ამ ეტაპზე ეს სტანდარტი მავრო ჰეჯირების აღრიცხვას არ ეხება.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და აგრეთვე აღნიშნული თარიღით არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის 2018 წლის 1 იანვარს მიღებიდან.

მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოსალოდნელი არ არის ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებით, გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებულის (FVPL) კლასიფიკაციის მქონე ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებებისა, რაც მიკუთვნებადია საკრედიტო რისკზე და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

ახალი სტანდარტით შემოღებულია ასევე განვრცობილი გამჟღავნების მოთხოვნები და ცვლილებები წარდგენაში. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული განაპირობებს კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების ხასიათისა და მოცულობის ცვლილებას, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის შემოღების წელს.

თქვე ხაჯაძე

ფასს 15 - მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით შემოღებულია ძირითადი პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავალი უნდა აღიარდეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას, გარიგების ფასით. საქონლის ან მომსახურების პაკეტი, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა აღიარდეს, ხოლო საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასდათმობა ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც ანაზღაურება ცვალებადია რაიმე მიზეზის გამო, უნდა აღიარდეს მინიმალური თანხები, თუ დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება უნდა განხორციელდეს და იმ პერიოდის განმავლობაში უნდა მოხდეს მათი ამორტიზება, როდესაც მიიღება კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი სარგებელი. ცვლილებები ფასს 15-ში - მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს, ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ცვლილებებით არ იცვლება სტანდარტის საბაზისო პრინციპები, მაგრამ ახსნილია, თუ როგორ უნდა იქნეს ეს პრინციპები გამოყენებული. ცვლილებებით ახსნილია, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შედეგის (საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემის დაპირება) მოვალეობის იდენტიფიცირება კონტრაქტში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია ძირითად საწარმოს წარმოადგენს (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ აგენტს (პასუხისმგებელი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე); და როგორ უნდა განისაზღვროს ლიცენზიის მინიჭებიდან ამონაგები დროის მომენტში უნდა აღიარდეს, თუ დროის განმავლობაში. გარდა აღნიშნული ახსნისა, ცვლილებები მოიცავს აგრეთვე ორ დამატებით გათავისუფლებას, რათა შემცირდეს დანახარჯები და სირთულე კომპანიისათვის, რომელიც პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ში მოცემული გადასვლის დებულებების შესაბამისად კომპანიამ არჩია გადასვლის გამარტივებული მეთოდი, გადასვლის ეფექტის 2018 წლის 1 იანვარს აღიარებით ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როდესაც კომპანია გამოიყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია გეგმავს ნებადართული გამარტივებული გარდამავალი პერიოდის პრაქტიკული მეთოდის გამოყენებას. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად გამოიყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც არ არის დასრულებული მისი თავდაპირველი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული კომპანიის ამონაგების ანალიზის საფუძველზე ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობების და იმ აფქტების და გარემოებების საფუძველზე, რომლებიც არსებობდა ამ თარიღით, გადასვლის გამარტივებული მეთოდის გამოყენების თვალსაზრისით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

თქვენი ხელმოწერა

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 15-ის მიღების შედეგად მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები აღწერილია ქვემოთ:

- კონტრაქტების ცვლილებების აღრიცხვა,
- იდენტიფიცირებული დამატებითი საქმიანობის შედეგების მოვალეობები,
- ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა,
- მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამების აღრიცხვა,
- ამონაგების აღიარების ვადების ცვლილება (დროთა განმავლობაში აღიარებიდან დროის მომენტში აღიარებაზე გადასვლა და პირიქით),
- თანხის დაბრუნებების აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის გაფორმებისთვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის შესრულებისათვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის აქტივების და კონტრაქტის ვალდებულებების წარდგენა,
- სხვა.

ხელმძღვანელობა არ მოელის იმ თანხების შესწორებებს, რომლებიც აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვარს, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს 15-ის საწყისი გამოყენების თარიღს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს გახლავთ კომპანიის ხელმძღვანელობის წინასწარი შეხედულება და შესაძლებელია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები განსხვავდებოდეს მისგან.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამოიცხადებულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ბასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებებზე ან

იქვე ხელმოწერა

გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ფაისკ 22 "უცხოური ვალუტით ოპერაციები და ავანსი" (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ინტერპრეტაციაში განხილულია, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ოპერაციის თარიღი უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების შესახებ სტანდარტის, ბასს 21, გამოყენებისას. ეს ინტერპრეტაცია ვრცელდება როდესაც საწარმო ანაზღაურებას ან იხდის, ან იღებს წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ხელშეკრულებების ფარგლებში. ინტერპრეტაციაში მითითებულია, რომ ოპერაციის თარიღი არის თარიღი, როდესაც საწარმო ახორციელებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების საწყის აღიარებას. თუ ავანსად მრავალი გადახდა ან თანხის მრავალი მიღება განხორციელდა, ინტერპრეტაციით მოითხოვება, რომ საწარმომ ოპერაციის თარიღი განსაზღვროს თითოეული საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან ავანსის თანხის მიღებისთვის. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

თქმ. ხაგა-ნი

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფაისკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადო მიდგომის მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ქვემოთ მოცემულმა ბუღალტრული აღრიცხვის ახალმა ოფიციალურმა დოკუმენტებმა არსებითი გავლენას იქონიოს კომპანიაზე:

- აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისათვის, რომელსაც განსაზღვრავს ბასს).
- ცვლილებები ფასს 2-ში - წილობრივი გადახდა (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 9-ის, - ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის ალტერნატივას აირჩევს).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა - ცვლილებები ბასს 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

თქმ. ზაგაი

- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს 1-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გადახდილი ავანსების მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გრძელვადიანი წილი მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებში - ცვლილებები ბასს 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, არ არის მოსალოდნელი, რომ აღნიშნული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა შემდეგი შეცვლილი სტანდარტები, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფზე:

- გამუდვანების ინიციატივა – ცვლილებები ბასს 7-ში (გამოცემულია 2016 წლის 29 იანვარს, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი გამუდვანებები ასახულია მე-20 შენიშვნაში.
- გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებული ზარალისთვის – ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2016 წლის 19 იანვარს, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 12-ში, რაც ასახულია ფასს-ების წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 წწ. ციკლში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბასსს-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და თავის საქმიანობას გააგრძელებს საპროგნოზო მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით. პირვანდელი ღირებულება ძირითადად ემყარება აქტივების სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას, მიუხედავად იმისა, ეს ფასები ბაზარზე უშუალოდ დაკვირვებადია თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივისა და ვალდებულების მახასიათებლებს,

თქვენი ხელმოწერა

რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ შეფასების თარიღით აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის რეალური ღირებულების შეფასება კლასიფიცირდება 1-ლი, მე-2 და მე-3 დონის ჯგუფებად, რაც განისაზღვრება რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული ინფორმაციის დაკვირვებადობისა და მთლიანად რეალურ ღირებულებაში მისი მნიშვნელობის საფუძველზე, როგორც ქვემოთაა აღწერილი:

- 1-ლი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, რომლის მიღება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღით;
- მე-2 დონის ინფორმაცია არის 1-ელ დონეში გამოყენებული კოტირებული ფასებისგან განსხვავებული ინფორმაცია, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია; და
- მე-3 დონის ინფორმაცია დაკვირვებადი არ არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის.

არსებული საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდი. როგორც 1-ელ შენიშვნაში იყო მითითებული, კომპანია აგრძელებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიის - შპს „ქართული მარკეტინგული-სადისტრიბუციო კომპანიის“ - რომელმაც რეორგანიზაცია განახორციელა 2016 წელს, ბიზნესს. ბიზნესის გადაცემა, რომელშიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები მონაწილეობდნენ, აღირიცხა არსებული საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდით, რომელიც პერსპექტიულად იქნა გამოყენებული - ანუ ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსურ შედეგებს ბიზნესის გადაცემის თარიღიდან.

ამ მეთოდის მიხედვით აქტივები და ვალდებულებები გადაცემულ იქნა წინამორბედი მფლობელი კომპანიის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედი კომპანია - შპს „ქართული მარკეტინგული-სადისტრიბუციო კომპანიის“ - მიიჩნევა უმაღლეს საანგარიშგებო საწარმოდ, რომელმაც განახორციელა ფასის-ის შესაბამისი ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. გადაცემული წმინდა აქტივების ფასის-ის შესაბამის საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი იურიდიული დოკუმენტებით გადაცემისათვის მიღებულ კომპენსაციას შორის სხვაობა აღირიცხება კაპიტალში, გაუნაწილებელი მოგების კორექტირების მეშვეობით.

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

Handwritten signature

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, როდესაც იჯარის პირობებით საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში ხარჯებში წრფივი მეთოდით აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არსებობს სხვა სისტემური საფუძველი, რომელიც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის დროის განმავლობაში მოხმარების უფრო რეპრეზენტაციულია. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში წარმოქმნილი პირობითი იჯარა ხარჯის სახით აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

საოპერაციო საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისთვის წახალისების მიღების შემთხვევაში იგი აღიარდება ვალდებულების სახით. ამ წახალისების მთლიანი სარგებელი წრფივი მეთოდით აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არსებობს სხვა სისტემური საფუძველი, რომელიც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის დროის განმავლობაში მოხმარების უფრო რეპრეზენტაციულია.

თქვენი ხელმოწერა

ფინანსური იჯარის ფარგლებში ფლობილი აქტივები თავდაპირველად კომპანიის აქტივების სახით აღიარდება საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას მათი რეალური ღირებულებით, ან, თუ ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით. მეიჯარისადმი შესაბამისი ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური იჯარის ვალდებულების სახით.

საიჯარო გადახდები გადანაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის, ისე რომ, მიღწეულ იქნეს ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი. ფინანსური ხარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის პირდაპირ მიკუთვნება კვალიფიციურ აქტივზე, როდესაც ის კაპიტალიზდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების შესახებ კომპანიის საერთო პოლიტიკის შესაბამისად.

იქნა ხელმოწერა

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდი ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარდებოდა წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადია თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახებოდა ბალანსის ვალდებულებების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენდა არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდებოდა იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაში იყო ან შემდეგში შევიდოდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდებოდა ან გამოყენებული იქნებოდა შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდებოდა და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნებოდა იმისათვის, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

ოქტო ბეგა

GDI LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარებოდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არსებობდა ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

თქმ - ზეგ - ნი

GDI LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

თქვენი ნიშნით

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბერს და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წლის მოგება-ზარალში. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოვლევით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოვლევით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ოქრო ხეივანი

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მის (ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის საბაჟო გადასახადს და აუნაზღაურებად შესყიდვის გადასახადს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რაც აუცილებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სახით აქტივის მოხმარებისთვის საჭირო ადგილზე განთავსებისა და საჭირო მდგომარეობაში მოყვანისთვის; (გ) აქტივის დემონტაჟის, გატანისა და ტერიტორიის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას; და (დ) მოვალეობას, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის მიერ აქტივის შეძენის შემდეგ ან გარკვეულ პერიოდში აქტივის მარაგის წარმოების გარდა სხვა მიზნით გამოყენების შედეგად.

შემდეგ კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს იმ გაუმჯობესებებსა და ჩანაცვლებებზე გაწეულ დანახარჯებს, რომლებიც ზრდიან აქტივების მომსახურების ვადას ან მათ მიერ ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას. რემონტი და საექსპლუატაციო დანახარჯები, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს, გაწევისას აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

თქვენი

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთადი ღირებულების ჩამოსაწერად და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
საოფისე ინვენტარი	20%
სხვა	

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული

ოქმ. ხეგ. ნ.

და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივების სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში. გაუფასურების ზარალის ანუღირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

იქმნ. ხრ-სი-ბ

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)**მარაგი**

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება შეფასებული გასაყიდი ფასით, გამოკლებული დასრულების შეფასებული დანახარჯები და გაყიდვისთვის აუცილებელი დანახარჯები. მომწოდებლები კომპანიას ბონუსს აძლევენ. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარისხობრივი მაჩვენებლის შესრულებისთვის მომწოდებლისგან მიღებული ბონუსი პირდაპირ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებიდან გამოიქვითება.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულება ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შეძენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

თეიმურაზ ხაჩიძე

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

თქვე-ვაგონი

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მცირე სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამოშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა მაგალითად დეფოლტი ან პროცენტის/ძირითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ამოუღებელია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული

თქვენი ხელია

გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

თქვე ზედი-ს

4 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს (რომელიც კაპიტალშია დაგროვილი) შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს, რომელსაც ადარ აღიარებს, შორის, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც ადარ აღიარებს, და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კომპლაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც ადარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების უკუშესყიდვა აღიარდება უშუალოდ კაპიტალში და კაპიტალიდან გამოიქვითება. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი ნასესხები თანხების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისა და გადასახდელი დივიდენდების სახით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

თქმ. ხ-გ-ბ

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხების ანარიცხით.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების

Handwritten signature

განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

6 ამონაგები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ამონაგები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
თამბაქო სხვა	375,463 2	90,580 -
სულ	375,465	90,580

7 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
თამბაქო სხვა	353,352 1	85,165 -
სულ	353,353	85,165

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წელი	2016 წ. 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
--	---	---

თქვე ხედავ

GDI LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

თანამშრომელთა ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	3,023	418
დაზღვევის ხარჯი	192	29
იჯარა	89	18
პროფესიული მომსახურება	72	13
უსაფრთხოება	62	7
საბანკო ხარჯები	45	14
კავშირგაბმულობა	34	8
კომუნალური	21	5
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	4
საკანცელარიო	15	4
სამივლინებო ხარჯები	8	5
უიმედო ვალების ხარჯი	-	2
სხვა	144	24
სულ	3,723	551

თქმ. ხაჯიანი

9 დისტრიბუციის ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წელი	2016 წ. 8 ოქლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
თანამშრომელთა ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	2,479	619
ტრანსპორტირების ხარჯი	559	134
ცვეთა და ამორტიზაცია	232	4
იჯარა	230	117
რეკლამის ხარჯი	6	4
სულ	3,506	878

10 მოგების გადასახადი და საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წ. 8 ოქლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	1,772	576
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	1,772	576

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, როგორც მე-4 შენიშვნაშია ახსნილი, სხვაობა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებსა და ამ აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ორგანოების მიერ აღიარებას შორის, ასევე ამჟამად გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისა და საგადასახადო კრედიტის გადატანა, წარმოქმნის დროებით სხვაობებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის

დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე გამრავლებულ დაბეგვრამდე მოგებასა და მოგების გადასახადის ხარჯს შორის შეჯერება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის:

	2016 წ. 8 ოქლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდი
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	3,921
თეორიული მოგების გადასახადის სარგებელი 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით	588
განსხვავება	(12)

თქმ-საგადასახადო

სულ მოგების გადასახადის ხარჯი

11 წინასწარ გადახდილი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივები გადახდილი დღგ	1,622	1,824
მოკლევადიანი საგადასახადო ვალდებულებები გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი გადასახდელი ქონების გადასახადი	(42) (10)	(25) -
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,570	1,799

წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით გადასახადის გადამხდელთა მოვალეობები, ყველა გადასახადთან მიმართებით, მათ შორის კორპორაციული მოგების გადასახადი, და ყველა გადასახადის გადამხდელის გადასახადის გადახდები აღირიცხება ერთიან საგადასახადო ანგარიშში. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი, გარდა კორპორაციული მოგების გადასახადის აქტივისა, წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე.

თქვენი ხელმოწერა

12 ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელსა და 2016 წლის 8 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდში ძირითადი საშუალებების ცვლილებები:

	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სულ
თვითღირებულება 2016 წლის 8 ივლის	-	-	-	-
დამატება	94	542	8	644
ცვეთის ხარჯი	(4)	(2)	-	(6)
თვითღირებულება 2016 წ. 31 დეკემბერს	94	542	8	644
დაგროვილი ცვეთა	(4)	(2)	-	(6)
საბალანსო ღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	90	540	8	638
დამატება	8	919	1	928
გასვლა	(1)	(3)	-	(4)
გადაცემა	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(24)	(224)	(2)	(250)
დაგროვილი ცვეთა გასვლიდან	-	-	-	-
თვითღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	101	1,458	9	1,568
დაგროვილი ცვეთა	(24)	(224)	(2)	(250)
საბალანსო ღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	77	1,234	7	1,318

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიას GEL 1,318 ათასი და GEL 638 ათასი საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები, შესაბამისად, სესხის უზრუნველყოფის სახით ჰქონდა გამოყენებული (შენიშვნა 18).

13 მარაგი

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მარაგის შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	20,182	15,291
სხვა	23	18
სულ	20,205	15,309

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიას GEL 20,205 ათასი და GEL 15,309 ათასი საბალანსო ღირებულების მქონე მარაგები, შესაბამისად, სესხის უზრუნველყოფის სახით ჰქონდა გამოყენებული (შენიშვნა 18).

თეიმურაზი

14 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების, ამოუღებადი თანხების ანარიცხების გარეშე, შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	609	311
სხვა დებიტორული დავალიანება	716	606
სულ	1,325	917
გამოკლებული: ანარიცხები ამოუღებადი თანხებისთვის	(2)	(2)
სულ	1,323	915

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მომხმარებლების საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1 დღეზე ნაკლები იყო, რადგან თითქმის მთლიანი გაყიდვები ნაღდი ფულით განხორციელდა.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას GEL 1,323 ათასი და GEL 915 ათასი საბალანსო ღირებულების, შესაბამისად, დებიტორული დავალიანება გამოყენებული ჰქონდა სესხის უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 18) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღებადობის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს კრედიტის გაცემის თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე პერიოდში კრედიტის ხარისხის ცვლილებებს. საკრედიტო რისკის კონცენტრირება შეზღუდულია, რადგან მომხმარებელთა ბაზა დიდია და ერთმანეთთან დაუკავშირებელი. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საჭირო არ არის საექვო ვალების ანარიცხის ოდენობაზე მეტი დამატებითი ანარიცხის შექმნა.

ამოუღებადი თანხების ანარიცხები ცვლილება

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	2	-
დებიტორული დავალიანების აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-	2
ნაშთი წლის დასასრულს	2	2

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ნაშთები.

თქვენი ხელს

15 მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	118	77
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	-	46
სხვა გადახდილი ავანსი	-	6
სულ გადახდილი ავანსი	118	129
გამოკლებული: ანარიცხი ამოუღებადი თნხებისთვის	-	-
სულ	118	129

16 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	225	97
ფული ბანკში	8,196	13,529
სულ	8,421	13,626

17 საწესდებო კაპიტალი

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის დამტკიცებული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა GEL 207 ათასს და GEL 3,699 ათასს, შესაბამისად.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა დივიდენდი GEL 13,521 ათასი.

თქვენი ხელმოწერა

18 ნასესხები თანხები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ნასესხები თანხების შესახებ 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის:

	ვალუ ტა	საპროცენტ ო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები და ნასესხები					
თანხები:					
სს „ბანკი რესპუბლიკა“	GEL	8%	30-11-17	-	7,002
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	8%	30-11-18	5,457	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები და					
ნასესხები თანხები:					
შპს „ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია“	GEL	Market rate	01-06-18	2,473	-
სულ				7,930	7,002
სესხებისა და ნასესხები თანხების მოკლევადიანი ნაწილი				7,930	7,002
სესხებისა და ნასესხები თანხების გრძელვადიანი ნაწილი				-	-

სს „ბანკი რესპუბლიკისგან“ და სს „თიბისი ბანკისგან“ ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგით, ძირითადი საშუალებებით, მანქანა-დანადგარებით და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებით.

ნასესხები თანხების დაფარვის ვადებია:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ერთ თვეში დასაფარი	15	2
ერთიდან სამ თვემდე დასაფარი	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე დასაფარი	7,915	7,000
სულ ერთი წლის განმავლობაში დასაფარი თანხა	7,930	7,002
ერთიდან ხუთ წლამდე დასაფარი თანხა	-	-
შემდეგ დასაფარი თანხა	-	-
სულ სესხები და ნასესხები თანხები	7,930	7,002

ნასესხები თანხების ცვლილება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის / პერიოდის დასაწყისში	7,002	-
ძირითადი თანხის დამატება	309,395	38,952
დარიცხული პროცენტი	1,269	22

თქმ. ხაჯიძე

GDI LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

გადახდილი ძირითადი თანხა	(308,482)	(31,950)
გადახდილი პროცენტი	(1,254)	(22)
ნაშთი წლის / პერიოდის დასასრულს	7,930	7,002

ნასესხები თანხების ცვლილებები დაკავშირებულია კომპანიის საბრუნავი კაპიტალისთვის ბანკებთან საკრედიტო ხაზის შეთანხმებების ფარგლებში თანხების გაცემასა და დაბრუნებასთან.

19 საიჯარო ვალდებულება

კომპანიას თავისი სატრანსპორტო საშუალებების ნაწილი ფინანსური იჯარით აქვს აღებული. იჯარის ვადაა 3 წელი. ფინანსური იჯარის ფარგლებში ყველა მოვალეობის საბაზისო საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია შესაბამისი სახელშეკრულებო თარიღებისთვის და წლიურ 17%-ს და 27%-ს შეადგენს.

	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2017 წ. 31	2016 წ. 31
	დეკემბერი	დეკემბერი
არაუგვიანეს ერთი წლისა	172	159
ერთი წლის შემდეგ და არაუგვიანეს ხუთი წლისა	95	266
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
გამოკლებული: სამომავლო ფინანსური დანახარჯები	-	-
მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტრებული ღირებულება	267	425

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც:

	2017 წ. 31	2016 წ. 31
	დეკემბერი	დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	172	159
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	95	266
	267	425

20 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შესახებ 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ. 31	2016 წ. 31
	დეკემბერი	დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მარაგისთვის	21,052	17,196
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მომსახურებისთვის	110	81
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	118	120
სულ	21,280	17,397

თქმ. სავაჭრო

21 ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ, ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციისა და სათანადო შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, შეფასებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტირებისათვის აუცილებელია განსჯის გამოყენება. საქართველოს ჯერ კიდევ აქვს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები და ეკონომიკური პირობების გამო კვლავ შეზღუდულია ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მასშტაბი. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს ზეწოლის ქვეშ გაყიდვის ოპერაციებს და ამგვარად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად ყველა ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

თეიმურაზი ხატი-ნი

21 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება განხორციელდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

კაპიტალის რისკის მართვა – კომპანია ახორციელებს თავისი კაპიტალის მართვას, რათა უზრუნველყოს, რომ მან შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება, როგორც ფუნქციონერბადმა საწარმომ და იმავდროულად განახორციელოს კაპიტალის მფლობელის უკუგება ვალისა და კაპიტალის ოპტიმალურად დაბალანსების მეშვეობით. კომპანიის ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე კომპანია ზომებს იღებს თავისი მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურის დასაბალანსებლად, დივიდენდების გადახდის, ასევე ახალი სესხების აღებისა და არსებული სესხების დაფარვის მეშვეობით.

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ნასესხები თანხები	7,930	7,002
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(8,421)	(13,626)
ნეტო ნასესხები თანხები	(491)	(6,624)
კაპიტალი	1,825	7,044
ვალის კაპიტალთან ფარდობის კოეფიციენტი	-27%	-94%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, ფინანსურ იჯარასა და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციებისათვის დაფინანსების მოზიდვა. კომპანიას შემდეგი ფინანსური აქტივები აქვს: სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,421	13,626
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,323	915
სულ ფინანსური აქტივები	9,744	14,541
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები თანხები	7,930	7,002
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	21,280	17,397
საიჯარო ვალდებულება	267	425
გადასახდელი დივიდენდები	280	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	29,757	24,824

იქმნება

GDI LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

თქვენი ხელმოწერა

21 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკია რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსების ცვლილება. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს. კომპანია წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ქვემოთ მოცემულია 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები:

	2017 წ. 31 დეკემბერი		2016 წ. 31 დეკემბერი	
	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL	USD 1 = 2.6468 GEL	EUR 1 = 2.7940 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,573	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	5,573	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	37	-	39	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37	-	39	-
ნეტო პოზიცია	5,536	-	(39)	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის სენსიტიურობა სამუშაო ვალუტის უცხოური ვალუტის მიმართ 20%-ით გამყარების/გაუფასურების შემთხვევაში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო თარიღით შესაბამის უცხოურ ვალუტებში გამოსახულ ფულად მუხლებზე.

	USD -ის გავლენა		EUR -ის გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
2017 წ. 31 დეკემბერს:				
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	1,107	(1,107)	-	-
გავლენა კაპიტალზე	941	(941)	-	-
2016 წ. 31 დეკემბერს:				
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(8)	8	-	-
გავლენა კაპიტალზე	(7)	7	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეზღუდულია, რადგან ის მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით სესხულობს თანხებს.

თქვენი ხელმოწერა

GDI LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

სენსიტიურობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვების ცვლილების გავლენა მაშინ, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. თუმცა, რეალობაში არსებობს ამ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის კორელაცია. აღსანიშნავია ასევე, რომ ეს სენსიტიურობა წრფივი არ არის და ამ შედეგებიდან უფრო მეტი ან ნაკლები გავლენის ინტერპოლაცია ან ექსტრაპოლაცია არ შეიძლება.

თქმ- სისი- სი

21 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სენსიტიურობის ანალიზში გათვალისწინებული არ არის, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება შეიცვალოს იმ დროს, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობა დაფიქსირდება.

მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიის მიზანია ბაზრის მერყეობის რისკის მართვა. ინვესტიციების ბაზარი იცვლება სხვადასხვა დონის გარკვეული მიზეზების გამო და ხელმძღვანელობის ქმედებები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის განაწილების შეცვლასა და სხვა დამცავ ზომებს. შედეგად, დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება ფაქტობრივად არავითარი გავლენა არ იქონიოს ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ბალანსში საბაზრო ღირებულებით აისახება. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების განსხვავებული შეფასების საფუძველი განაპირობებს სააქციო კაპიტალის მერყეობას.

ზემოთ მოცემული სენსიტიურობის ანალიზის სხვა ნაკლოვანებები მოიცავს სავარაუდო ბაზრის მოძრაობებს, რათა წარმოჩინდეს პოტენციური რისკი, რაც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის შეხედულებას შესაძლო მოკლევადიან საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დანამდვილებით წინასწარგანჭკვრეტა შეუძლებელია; და დაშვება, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთნაირად იცვლება.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის მომხმარებლის დეფოლტის ან მის მიერ კომპანიის წინაშე ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის რისკი, რაც კომპანიისთვის ზარალის წარმოქმნას განაპირობებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, საიდანაც გამოქვეითულია გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს კომპანიის მქასიმალურ საკრედიტო რისკს. ყველა კომპანია ახორციელებს დამკვეთის დამტკიცების პროცედურებს კომპანიასთან შეთანხმების გაფორმებამდე, რის შედეგად შეირჩევა მხოლოდ კრედიტუნარიანი დამკვეთები. კომპანიას თავისი მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ზღვრები აქვს დაწესებული.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს თავისი ყველა ვალდებულების დაფარვას მაშინ, როდესაც დადგება მათი დაფარვის ვადა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია დეტალური ინფორმაცია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებისა და გადახდის პერიოდების შესახებ 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ უახლოესი თარიღის გამოყენებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილი მოიცავს როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი თანხის გადახდებს.

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
2017 წ. 31 დეკემბერი						
ნასესხები თანხები	15	-	7,915	-	-	7,930
გადასახდელი დივიდენდები	280	-	-	-	-	280
საიჯარო ვალდებულება	14	28	132	95	-	267
კრედიტორული დავალიანება	21,218	50	12	-	-	21,280
სულ	21,527	78	8,059	95	-	29,757

2016 წ. 31 დეკემბერი

თქმ-საგა-რ

ნასესხები თანხები	2	-	7,000	-	-	7,002
საიჯარო ვალდებულება	12	29	117	266	-	425
კრედიტორული დავალიანება	17,364	20	13	-	-	17,397
სულ	17,378	49	7,130	266	-	24,824

22 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ კომპანიის მესაკუთრეებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და ძირითად ხელმძღვანელ პირებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ოპერაციები, რომლებსაც დაუკავშირებული მხარეები არ განახორციელებდნენ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების პირობები შეიძლება განსხვავდებოდეს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის ოპერაციების პირობებისაგან.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები ჰქონდა:

	მესაკუთრეები	კომპანიასთან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
2017 წ. 31 დეკემბერი				
ნასესხები თანხები	-	2,473	-	2,473
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	3	-	3
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	98	98
ამონაგები	-	270	-	270
დისტრიბუციის ხარჯები	-	2	-	2
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	6	-	6
ფინანსური დანახარჯები	-	17	-	17
სხვა ხარჯები	-	-	-	-
2016 წ. 31 დეკემბერი				
ნასესხები თანხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	3	1	4
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	5	98	103
ამონაგები	-	30	-	30
დისტრიბუციის ხარჯები	-	33	-	33
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	-	-
ფინანსური დანახარჯები	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	-	1	-	1

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოადგენდა დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებს და 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა GEL 2,434 ათასი და GEL 238 ათასი, შესაბამისად.

თქვენს ხელს

23 ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები

ვალდებულებები - კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბერს არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - 2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი, დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი შექმნილი არ არის.

გადასახადები - ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას სჯერა, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - ისეთ განვითარებად ბაზრებს, როგორც საქართველოა, ახასიათებთ განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებული რისკები, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, ასევე სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულირება, რომელიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, ისევ სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი საფუძვლები სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ მიმართულებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკა, ისევე როგორც სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემო.

იური ზეიზი

23 ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები (გაგრძელება)

2016 და 2017 წლების განმავლობაში, საქართველოს მეზობელმა ქვეყნებმა, რომლებიც საქართველოს მსხვილი სავაჭრო პარტნიორები არიან, მნიშვნელოვანი პოლიტიკური და ეკონომიკური აშლილობა განიცადეს, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე. აღნიშნულმა გამოიწვია ქართული ლარის მნიშვნელოვანი გაუფასურება აშშ დოლართან და სხვა ძირითად ვალუტებთან მიმართებით.

გარანტიები

კომპანიის შეუსრულებელი გარანტიები 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის იყო GEL 22,000 ათასი და GEL 18,000 ათასი, შესაბამისად. გარანტიები აღებულ იქნა მარაგის კონსაინმენტით შესაძენად.

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2018 წელს გამოცხადდა და გადახდილ იქნა დივიდენდები GEL 8,860 ათასის ოდენობით.

25 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2018 წლის 10 დეკემბერს.

თქვენი ნიშნით

შპს „ჯი დი აი“

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ჯი დი აი“ (შემდეგში „კომპანია“), შეზღუდული პასუხისმგებლობების კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 ივლისს, საქართველოში ლოჯისტიკისა და დისტრიბუციის მომსახურებისა და ბრენდის შექმნის მიზნით. ის თამბაქოს პროდუქტების ერთ-ერთი უდიდესი დისტრიბუტორი კომპანიაა ქართულ ბაზარზე.

კომპანია დაკავებულია Philip Morris-ის თამბაქოს პროდუქციის დისტრიბუციით. კომპანია თხუთმეტ საწყობს ქირაობს სხვადასხვა რეგიონში, საქართველოს ტერიტორიაზე სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად.

2017 წელს კომპანიის ამონაგებმა GEL 375,465 ათასი შეადგინა. მთლიანი მოგების მარჟა 5.9% იყო 2017 წელს. თანამშრომელთა რაოდენობაა 219.

კომპანიის სტრატეგიაა:

- უწყვეტი ბენჩმარკინგი და თითოეული ბიზნეს-ერთეულის ეფექტიანობის გაუმჯობესება;
- ბიზნეს-მონაცემების ანალიზისა და დამუშავების მეშვეობით ოპერაციების კონტროლი და გაუმჯობესება;
- პროდუქტებით ბაზარზე შეღწევისა და ბაზრის წილის მაღალი დონეების შენარჩუნება.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანია გეგმავს „საცალო ვაჭრობის ზედამხედველობის ავტომატური სისტემის“ (Retail Supervising Automated System) დანერგვას, რაც კომპანიას დაეხმარება მომხმარებელთა ბაზისა და თითოეულ მომხმარებელზე ამონაგების უკეთესად გაანალიზებაში.

თეიმურაზ ჯიქიაშვილი

3. ქვემოთ მოცემულია არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2017	2016
1	პროდუქციის ტიპების რაოდენობა	39	37
2	თანამშრომელთა რაოდენობა	219 (მათ შორის 40 ქალი)	230 (მათ შორის 40 ქალი)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	6.7 ათასი	5.4 ათასი
4	ბაზრის წილი (%)	31.8%	35%

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიას საკუთარი აქციები არ შეუძენია.

5. კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ფულადი სახსრებით ხორციელდება, მომხმარებლების მიერ წინასწარ გადახდით. შესაბამისად, არ არსებობს დასაფარი დებიტორული დავალიანება და მისი ანარიცხები.

მომწოდებლის კრედიტის ვადაა 14 დღე. მარაგის საშუალო ხანდაზმულობის პერიოდი იყო 18 დღე და 8 დღე 2017 წელს და 2016 წელს, შესაბამისად. 2017 და 2016 წლებში მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი იყო 1.02 და 1.26, შესაბამისად.

თქო- სიგ- ს

6. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგ საკითხებთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის ახსნა	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	პოლიტიკური რისკები – არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება შეამციროს მოთხოვნა პროდუქტებზე, ამონაგები და მოგებიანობა.	ხელმძღვანელობა პოლიტიკური გარემოს განვითარების მჭიდრო მონიტორინგს ახორციელებს, პოტენციური ცვლილებების წინასწარგანჭვრეტისა და აუცილებელი და სათანადო ცვლილებების განხორციელების მიზნით.

თქმის ხელს 6,

2



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181501301

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

11.12.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება
ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

18614693487918

ინდივიდუალური ნომერი

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 დაგვიკავშირდეთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართით ქ. თბილისი, რუსთაველის №28/2, ვამოწმებ უმაღლესი განათლების ინგლისურ ენის დიპლომის (AGN°0000342) მქონე მთარგმნელის ოლღა სააკიანის (დაბ. 1984 წ. მცხ. ქ. თბილისი, მუჯირიშვილის ქ. N1 პირადი № 01011014650) ხელისმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელი გაფრთხილებილია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ორმოცადთხუთმეტი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 110.00 (ას ათი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 131.80 (ას ოცადთერთმეტილარი) ლარი და 80 (ოთხმოცი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია