

სს თბილისის თამბაქო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებები,
მმართველობითი ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობათა განაცხადი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2-5
მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსურ ანგარიშგებებზე თანდართული შენიშვნები	10-29
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. განცხადება შესაბამისობაზე	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	11
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ მოსაზრებები	18
5. ამონაგები	20
6. ამონაგების თვითღრუბულება	20
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
8. ძირითადი საშუალებები	21
9. საინვესტიციო ქონება	21
10. მარაგები	22
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	22
12. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
13. საგადასახადო დავალიანება მოგებიდან გადასახადის გარდა	23
14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	23
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	24
16. ფინანსური ინსტრუმენტები	24
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	28
19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29
20. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	29
მმართველობითი ანგარიშგება	30

მმართველობის პასუხისმგებლობათა განაცხადი 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად წარმოადგენს სს თბილისის თობაქოს (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრისთვის, ასევე მისი ოპერაციების შედეგებს, აღნიშნული წლის ბოლოსთვის კაპიტალში და ფულადი ნაკადების მოძრაობაში ცვლილებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ასევე მოხსენიებული, როგორც „IFRS“) მიხედვით. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის ჯეროვნად არჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის (მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის) იმგვარად წარმოდგენა, რომელიც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შედარებით და აღქმად ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) კონკრეტული მოთხოვნების დაკმაყოფილება არასაკმარისია მომხმარებელთა მიერ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებათა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფინანსურ ფუნქციონირებაზე გავლენის აღსაქმელად;
- კომპანიის უწყვეტად ფუნქციონირების უნარის შეფასება.
- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ინფორმაციის გაშუქება, როგორც ამას მოითხოვს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- დაგეგმოს, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემა მთელი კომპანიის მასშტაბით;
- აწარმოოს და შეინარჩუნოს ადეკვატური საბუღალტრო ჩანაწერები, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ოპერაციების წარმოსადგენად, ასახსნელად და ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარმოსაჩენად, რაც მათ უფლებამოსილს გახდის - დარწმუნდნენ, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება აკმაყოფილებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს;
- შეინარჩუნოს ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშები ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- მიიღოს გონივრული ზომები, რომლებიც საჭიროა კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თავიდან აიცილოს და აღმოაჩინოს თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 7 დეკემბერს მენეჯმენტმა დაამტკიცა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

მენეჯმენტის სახელით:

ხელმოწერილია

ლევან სკამკოჩაიშვილი

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 7 დეკემბერი

ხელმოწერილია

თამაზ შენგელია

ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 7 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს თბილისის თამბაქოს მფლობელებსა და მმართველებს:

კვალიფიციური მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „თბილისის თამბაქო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტორული შემოწმება, რაც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის წინასწარ ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის წინასწარ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების წინასწარ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას (ერთობლივად - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 3 ივლისს ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად და ამრიგად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოსათვის ჩატარებულ ფიზიკურ ინვენტარიზაციას. წარდგენილი ალტერნატიული საშუალებებით ვერ მოვახერხეთ დაკმაყოფილება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის ჩატარებული ინვენტარიზაციით. მას შემდეგ, რაც მარაგების გახსნა და დახურვა ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების ნაკადის განსაზღვრაში მოვახერხეთ, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, შემოსავალში, ფულადი სახსრების მოძრაობაში, მოგების მიმართ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, მოხსენიებული ოპერაციული საქმიანობიდან მიღებული ნაკადებით.

ჩვენი აუდიტორი შემოწმება ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით („ასს“). ამ სტანდარტების ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობა შემდგომში აღწერილია ამ დასკვნის სექციაში სახელწოდებით: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად, ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან და ჩვენ ასევე შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობებიც ბესს-ს თანახმად. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულება საკმარისია და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის წარმოსადგენად.

მნიშვნელოვანი საკითხი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და გამოყენების ფარგლები

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ იმ ფაქტს, რომ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების ფასს-ზე გადატანასთან დაკავშირებით. შენიშვნა 2 განმარტავს, თუ რატომ არსებობს შესაძლებლობა, რომ აღნიშნული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება მოითხოვდეს კორექტირებას საბოლოო ფასს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე. უფრო მეტიც, ჩვენ ყურადღებას გავამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ის თანახმად, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მხოლოდ მთლიანი შემადგენლობა, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მთლიანი შემოსავლის, კაპიტალისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებებს, შედარებითი ფინანსური ინფორმაციისა და განმარტებით ბარათებთან ერთად, უზრუნველყოფს რეალურ წარმოდგენას ფასს-ს შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის შედეგებზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. შედეგად, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

Deloitte ეხება Deloitte Touche Tohmatsu Limited- ის ერთ ან მეტ კომპანიას, დიდი ბრიტანეთის კერძო კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), მისი წევრი ფირმების ქსელით და მათთან დაკავშირებული პირებით. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა იურიდიულად ცალკე და დამოუკიდებელი სუბიექტია. DTTL (ასევე მოიხსენიება როგორც "Deloitte Global") არ უზრუნველყოფს მომხმარებლების მომსახურებას. გთხოვთ იხილოთ www.deloitte.com-ზე DTTL და მისი წევრი ფირმების უფრო დეტალური აღწერა..

© 2020 შპს Deloitte & Touche. ყველა უფლება დაცულია.

ანგარიში გამიზნულია მხოლოდ კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად მისი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების ფასს-ზე გადატანასთან დაკავშირებით. ანგარიში არ არის გამიზნული ნებისმიერი მესამე მხარის სასარგებლოდ და ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას მესამე მხარის წინაშე, გარდა კომპანიისა. თუ რომელიმე მესამე მხარე მიიღებს გადაწყვეტილებებს ანგარიშის შინაარსის საფუძველზე, ამ გადაწყვეტილებებზე პასუხისმგებლობა ეკისრება მხოლოდ მესამე მხარეს. ამ საკითხის მიმართ ჩვენი აზრი უცვლელია.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებაზე, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და ამით გავითვალისწინოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებით შეუსაბამობაში წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ინფორმაციასთან. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციის არსებითი არასწორი ცნობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, გაცნობით ეს ფაქტი.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობები მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე IFRS-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მენეჯმენტს განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობის უფლებამოსილების მქონე პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, რომ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში არ შეიცავს არსებით არასწორ ინფორმაციას, ცრუ ინფორმაციას თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით, ასევე გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა იგი არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს მასში არსებულ არსებით არასწორ ინფორმაციას. ცრუ ინფორმაცია შესაძლოა წარმოიქმნას თაღლითობიდან ან შეცდომის გამო და იგი მიჩნეულია არსებითად თუ ცალკეულად ან მთლიანობაში გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მას შეუძლია გავლენა იქონიოს მომხმარებელთა მიერ, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვიღებთ პროფესიულ გადაწყვეტილებებს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის მსვლელობისას. ჩვენ ასევე ვახორციელებთ შემდეგს:

- წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების არსებითად არასწორი განაცხადის რისკების იდენტიფიცირება და შეფასება, გამოწვეული იყო ისინი თაღლითობის თუ შეცდომის გამო; აღნიშნულ რისკებზე სწრაფად რეაგირებადი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვა და შესრულება და აუდიტური მტკიცებულების მოპოვება, რომელიც შესაფერისი და საკმარისი იქნება ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის წარმოსადგენად. თაღლითობის მიზეზით არსებული არსებითი არასწორი განაცხადის ვერაღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომიდან გამომავალი არასწორი განაცხადის აღმოუჩენლობის რისკი, რადგანაც შესაძლოა, თაღლითობა მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ დაუდევრობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის წინააღმდეგ ქმედებას.
- აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნის მიღება, რათა დაიგეგმოს გარემოების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრებამ გამოხატოს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობა.
- შეფასდეს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და წინარე აღრიცხვების კორექტულობა, ასევე მენჯმენტის მიერ შესრულებული, შესაბამისად დაკავშირებული აღმოჩენები.
- დასკვნა მენჯმენტის მიერ ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების შესაბამისობაზე და მიღებული აუდიტის მტკიცებულებაზე დაყრდნობით - თუ არსებობს არსებითი გაურკვევლობები მოვლენებთან ან გარემოსთან დაკავშირებით, რომელთაც თავის მხრივ შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოშვან კომპანიის მომავალში უწყვეტად ფუნქციონირების უნართან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ მოგვეთხოვება, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებში შესაბამისი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, ხოლო თუკი ამგვარი გამჟღავნებული ინფორმაცია არაადეკვატურია - შევცვლით ჩვენს მოსაზრებას. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტურ მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე, თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა შეწყვიტოს კომპანიის უწყვეტ რეჟიმში ფუნქციონირება.
- წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, ინფორმაციის გამჟღავნების ჩათვლით, აგრეთვე იმისა, ასახავს თუ არა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციებს და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნას უტყუარი წარდგენა.

ჩვენ ვუკავშირდებით პირებს, ვისაც ევალება ხელმძღვანელობა და სხვა საკითხებთან ერთად განვიხილავთ შემდეგს: აუდიტის დაგეგმილი ფარგლები და დრო და მნიშვნელოვანი აუდიტური აღმოჩენები, შიდა კონტროლში ნებისმიერი მნიშვნელოვანი დეფექტების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ დავადგენთ ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის პროცესის მსვლელობისას.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლისთვის, რომელსაც მენეჯმენტი დაადგენს, აუცილებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება, რომელიც თავისუფალი იქნება არსებითი ცდომილებისგან, იქნება ეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, თუ რამდენად არის მომზადებული მმართველობითი ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" რაც გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობით.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი განსჯის საფუძველზე, მათ შორის არ შემოვიფარგლეთ მხოლოდ გამოკვლევებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების შედარებისა და ინფორმაციული ინფორმაციი სშესახებ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობით. აგრეთვე მოვახდინეთ რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას, რაც გათვალისწინებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.
- 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტიუარტ ლეიგჰტონ /Stuart Leighton/
შპს „Deloitte and Touche“-ს სახელით

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

სს თბილისი თოზაქო

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	5	35,668
ამონაგების თვითღირებულება	6	(28,171)
საერთო მოგება		7,497
გაყიდვებისა და განაწილების ხარჯები		(54)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,025)
ფინანსური შემოსავალი		28
ფინანსური ხარჯი		(182)
სავალუტო მოგება, წმინდა		134
სხვა ხარჯი, წმინდა		(2)
მოგება დაბეგრამდე		4,396
მოგებიდან გადასახადის ხარჯი		(29)
წლიური მოგება		4,367
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული მოგება		4,367

მენეჯმენტის სახელით

ხელმოწერილია
ლეგან სკამკოჩაიშვილი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია
თამაზ შენგელაია
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

10-29 გვერდებზე მოცემული მითითებები წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგებათა განუყოფელ ნაწილს

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	23,921	25,859
საინვესტიციო ქონება	9	1,491	254
გრძელვადიანი მარაგები	10	1,643	1,662
არამატერიალური აქტივები		28	23
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,083	27,798
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	2,694	11,200
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	46,700	2,459
ავანსები		55	5
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		177	206
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	497	777
სულ მიმდინარე აქტივები		50,123	14,647
სულ აქტივები		77,206	42,445
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		111	111
გაუნაწილებელი მოგება		33,452	29,085
სულ კაპიტალი		33,563	29,196
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო დავალიანება მოგებიდან გადასახადის გარდა	13	39,966	7,266
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	1,708	1,098
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	1,969	4,292
ნასესხები სახსრები		-	593
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		43,643	13,249
სულ ვალდებულებები		43,643	13,249
		77,206	42,445

მენეჯმენტის სახელით:

ხელმოწერილია
ლევან სკამკოჩაიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია
თამაზ შენგელაია
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

10-29 გვერდებზე მოცემული მითითებები წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგებათა განუყოფელ ნაწილს

სს თბილისის თამბაქო

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		111	29,085	29,196
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	4,367	4,367
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		111	33,452	33,563

მენჯმენტის სახელით

ხელმოწერილია
ლევან სკამოჩიაშვილი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია
თამაზ შენგელაია
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

10-29 გვერდებზე მოცემული მითითებები წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგებათა განუყოფელ ნაწილს

სს თბილისის თამბაქო

ფულადი ნაკადების ნგარიშგება (ათას ქართულ ლარში)

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	
წლის (ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	4,396
შესწორებები:	
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	762
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	523
მარაგების გაუფასურება	291
ფინანსური შემოსავალი	(28)
ფინანსური ხარჯი	182
წმინდა სავალუტო (ზარალი)/მოგება	(134)
ზარალი პირად დამცავ აღჭურვილობის განკარგვაზე	13
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან, საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	6,005
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება (გაზრდა)	(44,869)
სავანასო გადახდების ზრდა	(50)
მზა პროდუქციის შემცირება (გაზრდა)	8,243
გადასახადების, გარდა მოგების გადასახადისა, შემცირება (გაზრდა)	32,700
სახელშეკრულები ვალდებულებების გაზრდა	504
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების შემცირება	(2,182)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადი	351
მიღებული პროცენტი	28
გადახდილი პროცენტი	(63)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული, წმინდა	316
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(87)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(87)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	
სესხების დაფარვა	(593)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(593)
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება	(364)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	84
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	777
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	497
მენეჯმენტის სახელით	
ხელმოწერილია	ხელმოწერილია
ლევან სკამკოჩაიშვილი	თამაზ შენგელაია
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
2020 წლის 7 დეკემბერი	2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

10-29 გვერდებზე მოცემული მითითებები წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგებათა განუყოფელ ნაწილს

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)**

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს თბილისის თამბაქო (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 1998 წლის 6 ივნისს საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 206093528. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: გიორგი ნადარეიშვილის ქ. #7, თბილისი, საქართველო. კომპანია საერთაშორისო კომპანიებისგან იძენს თამბაქოს ნედლეულს და ახდენს თამბაქოს პროდუქციის KSF-ზე, გეოდისტრიბუცია-სა და თობაქო ჰოლდინგ-ზე რეალიზაციას.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 1 იანვრისთვის წელს კომპანიას ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
შპს სმარტ გრუპი	85%	85%
ავთანდილ წერეთელი	15%	15%

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი გახლდათ მიხეილ ჩხარტიშვილი, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, საბოლოო ბენეფიციარები გახლდნენ **მიხეილ ჩხარტიშვილი და ირაკლი ჩუბინი**.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის, კომპანიას ჰყავდა 144 და 145 თანამშრომელი.

2. განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმისთვის, რათა დაეხმაროს კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“IFRS”) მიღებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა არ გაითვალისწინა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც შევიდოდა ძალაში, როცა კომპანია მოამზადებდა თავის პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ესარგებლა IFRS 1-ით ნებადართული გამონაკლისით და მიღების დღეს, 2018 წლის 1 იანვარს პირობითი ღირებულება გამოიყენა ძირითადი საშუალების ღირებულებად. ეს ვერსია გამოყენებულ იქნა IFRS -ის მიხედვით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გახსნისას და შემდგომ პერიოდებში და პირველი IFRS საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე.

მენეჯმენტმა არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის ძალაში შესული.

ახალი და განახლებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ არა არის ძალაში შესული

კომპანიამ არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის ძალაში შესული:

- IFRS პუნქტი 16 იჯარის შესახებ¹;
- IFRS პუნქტი 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები²;
- IFRS დამატებები პუნქტი 9-ში, წინასწარი გადახდის მახასიათებლების ცვლილებები უარყოფითი კომპენსაციით¹;
- დამატებები IAS 28 გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებში³;
- IFRS სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება, 2015–2017 წლების ციკლი¹;
- შესწორებები IAS, პუნქტი 19, თანამშრომელთა შედავათები³;
- IFRIC პუნქტი 23 გაურკვევლობები საგადასახადო სისტემაში⁴;
- IFRS პუნქტი 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და IAS 28 (ცვლილებები)⁵.

¹ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია მისი გამოყენება ადრე პერიოდშიც

²ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია მისი გამოყენება ადრე პერიოდშიც

³ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია მისი გამოყენება ადრე პერიოდშიც

⁴ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, როგორც სრული ვერსიის ასევე მისი სახეშეცვლილი/შეცვლილი ვარიანტის გამოყენებით, შედარებისათვის არსებული ან სამომავლო გადახედვის გარეშე.

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)**

⁵ IASB მიერ გერგერობით არ არის დადგენილი შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი; ამასთან, ნებადართულია შესწორებების ადრე გამოყენება.

კომპანიას არ აქვს ფინანსური იჯარა და შემთხვევებში, როდესაც კომპანია წარმოადგენს (როგორც საოპერაციო ასევე ფინანსური იჯარის შემთხვევებში) მეიჯარეს, კომპანიის მენეჯმენტი არ პროგნოზირებს, რომ IFRS 16-ის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, თუმცა მიმდინარე ეტაპზე ნაკლებად განხორციელებადია, IFRS 16-ის გავლენის გონივრული შეფასების წარმოადგენა იქამდე, სანამ დეტალური მიმოხილვა არ დასრულდება.

იმის გამო, რომ კომპანია პირველად ნერგავს IFRS-ს, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის თანდართულ წინასწარ ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებებში, ასევე ამ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებათა შესაბამის შენიშვნებში წინა პერიოდის შედარებითი ციფრები მოცემული არ არის.

შესაბამისად, არ მიიჩნევა, რომ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებები წარმოადგენდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებათა სრულ ნაკრებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ფინანსური უწყისები მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. თავდაპირველი ღირებულება ზოგადად ეფუძნება სამართლიან ღირებულების თანხას, რომელიც გადახდილია აქტივების სანაცვლოდ.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადახდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების დღისთვის შესრულებულ ჩვეულებრივ ოპერაციებში ბაზრის მონაწილეთა შორის მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ფასი პირდაპირ დგინდება თუ განისაზღვრება შეფასების სხვა ტექნიკით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუკი ბაზრის მონაწილეებს სურთ, ამგვარი მახასიათებლების გათვალისწინება აქტივის ან ვალდებულების შეფასების დღისთვის. ამ ფინანსურ უწყისებში სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრის და / ან გამჟღავნების მიზნებით დადგენილია იმგვარად, რომ გამოირიცხება წილზე დაფუძნებული ანგარიშსწორების ოპერაცია, რომელიც მოცემულია გამოცემული IFRS 2-ში, საიჯარო ოპერაციები, რომლებიც მოცემულია გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები 17-ში და შეფასებები, რომლებიც მსგავსია სამართლიან ღირებულებისა, თუმცა არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორც არის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები 2-ში ან გამოყენებადი ღირებულება გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები 36-ში. დამატებით უნდა ითქვას, რომ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებით, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზდება 1-ლ, მე-2 და მე-3 დონეებად, რომელიც თავის მხრივ ეფუძნება ხარისხს, რომლის მიმართაც სამართლიანი ღირებულების შეფასების ხარჯები თვალსაჩინოა და სამართლიანი ღირებულების შეფასების ხარჯების მთლიანი მნიშვნელობა, რომელიც შემდეგნაირად აღიწერება:

- 1-ლი დონის ხარჯებს წარმოადგენს კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე, რომლებზეც საწარმოს აქვს წვდომა შეფასების თარიღით;
- მე-2 დონის ხარჯები არის ხარჯები 1-ლ დონეში შესულ კოტირებულ ფასების გარდა, რომლებიც აშკარაა აქტივის ან ვალდებულების მიმართ პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის ხარჯებს წარმოადგენს აქტივის ან ვალდებულების მიმართ არსებული შეუმჩნეველი ხარჯები.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. -აღნიშნული წინასწარი ფინანსური უწყისები მომზადდა მმართველობის მიერ იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რაც იმას გულისხმობს, რომ რომ კომპანიას საპროგნოზო მომავალში, ბიზნეს-საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში შეეძლება რეალიზება გაუკეთოს თავისი აქტივები და შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ფუნქციონალური ვალუტა. თითოეული საწარმოს წინასწარ ფინანსურ უწყისებში შესული პუნქტები იყენებს აღნიშნული საწარმოს ფუნქციონირების ეკონომიკური გარემოს მიხედვით არსებულ ძირითად ვალუტას (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური (სამუშაო) ვალუტა მმართველი კომპანიისა, წარმოადგენს ქართულ ლარს (GEL). კომპანიის ფინანსური უწყისების წარმომადგენლობითი ვალუტა არის ასევე ლარი. ყველა თანხა მრგვალებდა ათას ლარში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

დაბალანსება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბალანსდება და საბალანსო უწყისში აღირიცხება წმინდა ღირებულება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება - დაბალანსდეს აღიარებული თანხები და არსებობს განზრახვა - დარეგულირდეს ურთიერთობათვლით, ან რეალიზდეს აქტივები და ჩაითვალოს ვალდებულებები ერთი და იგივე დროს. შემოსავალი და ხარჯები არ დაბალანსდება მოგებისა და

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

ზარალის ანგარიშგებაში თუ არ მოითხოვება ან დაშვებული არ იქნება აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან განმარტებით და როგორც სპეციფიურად წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც კმაყოფილდება ქვემოთ მოცემული პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და ჯილდოები;
- კომპანია არ იტოვებს არც მმართველობითი დონის ჩარევას, რომელიც ჩვეულებისამებრ დაკავშირებულია ფლობასთან და არც გაყიდული საქონლის ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიმართული იქნება დაწესებულებისკენ; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებით მიყენებული ხარჯები ან მომავალში წარმოშობილი ხარჯები შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს.

კომპანია აღიარებს შესრულების ვალდებულებას - დროის გარკვეულ მონაკვეთში სიგარეტის ფილტრების გაყიდვაზე, რადგან არსებობს მხოლოდ შესრულების ერთი ვალდებულება. მოგება მცირდება მომხმარებლის მიერ დაბრუნებულ საქონლის გამო, ფასდაკლებათა და სხვა მსგავსი შეღავათების გამო.

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები წარმოადგენს იმ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს, რომელთაც საქონელი არ მიეწოდებათ 1 წელზე ნაკლები პერიოდის განმავლობაში. ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებზე კომპანიას ერიცხება პროცენტი.

იჯარა. კომპანია აფასებს კონტრაქტის დასაწყისში შეიცავდა თუ არა იგი იჯარას. კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა გარიგებაში, სადაც იგი წარმოადგენს მოიჯარეს, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა (რომლებიც განისაზღვრება 12 თვით ან უფრო ნაკლებადიანი იჯარით) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებისა (როგორიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯის საგნები და ტელეფონები). აღნიშნული იჯარებისთვის, კომპანია აღიარებს საიჯარო გადახდებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს სწორხაზოვნად იმ იჯარის ვადაში, თუ სხვა სისტემური ხასიათის საფუძველი უფრო არ წარმოაჩენს დროის მონაკვეთს, რომლის განმავლობაშიც იჯარით აღებული აქტივებიდან მოხდა ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო წარმოდგენილი, როგორც მოიჯარე.

იჯარიდან მიღებული შემოსავალი შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებულია სწორხაზოვნად. იჯარის მოლაპარაკებებისა და განხორციელების პროცესში გაწეული პირდაპირი პირველადი ხარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და საიჯარო ვადის განმავლობაში აღიარდება სწორხაზოვნად.

უცხოური ვალუტები. ოპერაციები ვალუტებში გარდა საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტისა (უცხოური ვალუტები) აღირიცხება შესაბამისი ოპერაციების თარიღებისთვის გავრცელებული ვალუტათაშორისი გაცვლის განაკვეთებით. თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის, მონეტარული საგნები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, ხელახლა კონვერტირდება განაკვეთებში, რომლებიც გაბატონებული იქნება შეტყობინების თარიღისთვის. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ვალუტების კურსთაშორისი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრული შემოსავლის უწყისში.

ქვემოთ მოცემულია ვალუტების გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც გამოიყენა კომპანიამ აღნიშნული ფინანსური უწყისების მიზნებისთვის:

	2018 წლის 31 იანვარი	2018 წლის 1 იანვარი
ლარი/აშშ დოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/ევრო	3.0701	3.1044

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით. 2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელში, რომლის ცვლილებებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1-ლ იანვრიდან ყველა საწარმოსთვის გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ათას ქართულ ლარში)

მოდელი მოიაზრებს ნულგანაკვეთიდან კორპორაციულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორაციულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, წინა მოდელში კი კომპანიის დაბეგვრამდე მიღებული მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად მისი განაწილების / გაუნაწილებლობის სტატუსისა.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან. აღნიშნული წესები ეხება კომპანიას და დასაბეგრი ბაზა შედგება ორივე - ფაქტობრივი და ნაგულისხმევი მოგების განაწილებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- მიღებული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და / ან თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსში განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება როგორც ხარჯი დივიდენდების გაცხადების მომენტში და მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში ჩაიწერება „მოგების გადასახადის“ პუნქტში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის ფასდება თანხით, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოდან ან რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოში.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა სფეროში დაკისრებული გადასახადი, როგორც ზემოთ აღწერილია, ჩაიწერება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, „საგადასახადო ხარჯის“ პუნქტში.

დაბეგვრის კონცეფციის ცვლილების გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა, როგორც ტერმინი, კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია IAS 12-ში - მოგების გადასახადი, ახალი კორპორაციული დაბეგვრის მოდელით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, მინუს დარიცხული ცვეთა და საჭიროების მიხედვით - გაუფასურების რეზერვი.

მცირედი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება ხარჯად წარმოშობისთანავე. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ჩანაცვლების ხარჯები კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

საანგარიშო პერიოდის ყოველი ბოლოსთვის, მენეჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე რაიმე სახის მითითება. თუ ნებისმიერი ამგვარი მითითება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე მაღალი თანხით, მინუს გაყიდვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი უქმდება, თუკი შესაბამისობის მიხედვით, შეიცვალა აქტივის ღირებულების დადგენის შეფასების გამოყენებული მეთოდი ან სამართლიანი ღირებულებას მინუს გაყიდვის ხარჯები.

განკარგვისას მიღებული მოგება და ზარალი დგინდება საბალანსო ღირებულების შემოსავლებთან შედარებით და სხვა შემოსავალს ან ხარჯს შორის აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ბალანსის მეთოდით - მათი თვითღირებულების განაწილებით სალიკვიდაციო ღირებულებაზე სავარაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადის ფარგლებში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავარაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულებები და ცვეთის მეთოდები ნებისმიერი საპროგნოზო შეფასებაში ცვლილების ჭრილში. ცვეთის ნორმები შემდეგია:

	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობები	2-5%
მანქანა-დანადგარები	6-10%
სხვა	20%

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება წარმოადგენს შეფასებულ თანხას, რომლის მიღებაც მიმდინარე ეტაპზე კომპანიას სურს ამ აქტივის განკარგვიდან მინუს განკარგვის ხარჯები, თუ აქტივი იყო ვადით ან მდგომარეობის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

მიხედვით თავისი საექსპლუატაციო ვადის ბოლოსკენ. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მაჩვენებლები განიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების საგანი ბალანსიდან იხსნება მისი რეალიზაციისას ან როდესაც ამ აქტივის განგრძობითად გამოყენებით, მომავალში არანაირი ეკონომიკური სარგებელი აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ნებისმიერი საგნის გაყიდვისას ან ჩამოწერისას მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი დგინდება, როგორც სხვაობა გაყიდვის ოპერაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებად ან ზარალად.

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ საიჯარო შემოსავლების მიღების ან/და კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით (მათ შორის მშენებარე ქონება). საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს გარიგების ხარჯებს. პირველადი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება გათვალისწინებულია პირველადი ღირებულებით, რომლიდანაც გამოიქვითება ცვეთით და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

საინვესტიციო ქონების ცვეთა ჩამოიჭრება ისე, რომ ცვეთის თანხის ჩამოწერა ხდება აქტივის გამოყენების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. საინვესტიციო ქონების და შენობა-ნაგებობების ჯგუფის ცვეთის მაჩვენებელი შეადგენს 2-5% -ს.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან როცა ხდება საინვესტიციო ქონების საბოლოოდ ამოღება სარგებლობიდან და როცა ქრება სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოლოდინი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც დგება უძრავი ქონების ობიექტის აღიარების შეწყვეტის შედეგად (რომელიც გამოითვლება შემდეგი წესით: განკარგვიდან მიღებულ შემოსავალ მინუს აქტივის საბალანსო ღირებულება), აისახება იმ პერიოდის მოგებასა ან ზარალში, რა პერიოდშიც წყდება უძრავი ქონების ობიექტის აღიარების შეწყვეტა.

ცალკეულად მიღებული არამატერიალური აქტივები. განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მიღებულია ცალკეულად - გადაიტანება თვითღირებულებით მინუს დარიცხული ცვეთა და დარიცხული გაუფასურების ზარალი. ცვეთა აღიარდება შემცირების ბალანსის საფუძველზე მათი სავარაუდო განაკვეთების მიხედვით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება ცვეთის სავარაუდო მაჩვენებლები და მეთოდი, ამასთან, ნებისმიერი ცვლილების ზეგავლენის გათვალისწინება შეფასებაში ხდება პერსპექტიულ საფუძველზე. არამატერიალური აქტივების ცვეთის ნორმა 15%-ია, რომელიც გამოიყენება შემცირებული ბალანსის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა და ბალანსიდან ჩამოწერა ხორციელდება მათი გაყიდვის ან ისეთ შემთხვევაში, როდესაც მათი გამოყენებით ან რეალიზაციით არანაირი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარაა მოსალოდნელი. ნებისმიერი არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერისას მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება როგორც სხვაობა გაყიდვის პროცედურასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც შესაბამისი აქტივი ჩამოიწერება ბალანსიდან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია გადახედავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დარწმუნდეს არსებობს თუ არა რაიმე სახის მინიშნება ამგვარი აქტივების გაუფასურების ზარალთან მიმართებაში. იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული მითითება რაიმე სახით არსებობს, აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ფასდება, რათა დადგინდეს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მოცულობა. როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ასანაზღაურებელი თანხის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის ანაზღაურებად თანხას, რომელსაც აღნიშნული აქტივი ეკუთვნის. როდესაც დგინდება მიკუთვნების გონივრული და თავსებადი საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე მიეკუთვნება ცალკეულ ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ აქტივებს, ან ისინი სხვაგვარად მიეკუთვნება ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ აქტივთა უმცირეს ჯგუფს, რომელთა მიმართაც შესაძლოა იდენტიფიცირდეს მათი გონივრული და თავსებადი კუთვნილება.

ანაზღაურებადი თანხა მეტია აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე, მინუს გაყიდვისა და გამოყენებადი ფასეულობის ხარჯი. გამოყენებადი ფასეულობის შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათი მიმდინარე ღირებულებით გადასახადისწინა დისკონტის განაკვეთით, რომელიც აისახება მიმდინარე საბაზრო შეფასებებზე ფულის დროებითი ღირებულებით და რისკებით, რომლებიც სპეციფიურია აქტივისთვის, რომელთა მიმართაც ჯერ არ მომხდარა მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ქრილში კორექტირება.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) ანაზღაურებადი ღირებულება ფასდება, რომ ნაკლებია ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება, მაშინ ასეთი აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) სანალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად თანხამდე. აქტივის გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც შესაბამისად უქმდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადახდილი შეფასებით, თუმცა იმგვარად, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) მიმართ წინა წლებში არანაირი სახის

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)**

გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო. გაუფასურების ზარალის გაუქმება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები წარმოდგენილია მცირე თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება დგინდება, როგორც მოსალოდნელი გასაყიდი ფასი, მინუს ყველა სავარაუდო დასრულებისთვის საჭირო ხარჯები და გაყიდვის განსახორციელებლად საჭირო ხარჯები. საქონლის მომწოდებლები კომპანიას აწვდიან ბონუსებს. მომწოდებელთა მიერ მიღებული ბონუსები დაგეგმილი გაყიდვების შესრულებისთვის უკავშირდება ხარისხობრივ ზომებს და პირდაპირ იქვითება გაყიდვების ხარჯებიდან.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანია მიმდინარე ეტაპზე ფლობს იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გამოწვეულია წარსულში განხორციელებული მოქმედებიდან; სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლოა ეს ვალდებულება საიმედოდ შეფასდეს.

რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც ითვალისწინებს ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებსა და გაურკვევლობებს. როდესაც რეზერვი აღიარდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია).

როდესაც რეზერვის დასაფარად მოთხოვნილი ზოგი ან ყველა ეკონომიკური სარგებლის ამოღება მოსალოდნელია მესამე მხრიდან, მისაღები თანხა აღიარდება აქტივად თუკი არსებითად უეჭველია, რომ კომპენსაცია მიიღება და მისაღები თანხა საიმედოდ შეფასდება.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება საბალანსო უწყისში, თუმცა გასაჯაროვდება წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებზე თანდართულ შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის განმასახიერებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა დისტანციურია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (საბალანსო უწყისი) თუმცა წარმოდგენილი იქნება ფინანსურ უწყისებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (საბალანსო უწყისი), როდესაც კომპანია გახდება ინსტრუმენტის (საბუთის) სახელშეკრულებო დებულებათა მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები საწყის ეტაპზე შეფასდება მათი სამართლიანი ღირებულებით. ოპერაციის ხარჯები პირდაპირ ახასიათებს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მიღებას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების თავიანთ სამართლიან ღირებულებაში მოგებაში ან ზარალში), შესაბამისობის მიხედვით, თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება (იქვითება) ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. საოპერაციო ხარჯები პირდაპირ ახასიათებს ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების მიღებას მათ სამართლიან ღირებულებაში მოგებაში ან ზარალში და ისინი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებად ან ზარალად.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი მთიანობაში შესაბამისად აღიარდება ან მათ ამორტიზებულ ღირებულებით ან თავიანთი სამართლიანი ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება თავიანთი თავდაპირველი (საწყისი) აღიარებისას, როგორც შესაბამისად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება თავიანთი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ჭრილობი კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით თუ ქვემოთ მოცემული ორი პირობა კმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივი ფლობილია ისეთი ბიზნეს-მოდელი მიერ, რომლის მიზანია, ფინანსურ აქტივთა ფლობა, რათა შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში იწვევს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მართლდენ ძირითადი თანხისა და პროცენტის ანგარიშსწორებას (SPPI) გადაუხდელ ძირითადზე. აღნიშნული შეფასება უკავშირდება ძირითადი თანხისა და პროცენტის ანგარიშსწორების (SPPI) შემოწმებას და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს, ფასდება შესაბამისად თავიანთი სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI):

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)**

- ფინანსური აქტივი ფლობილია ბიზნეს-მოდელის მიერ, რომლის მიზანიც მიღწეულია ორივე პირობით: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობა კონკრეტულ ვადებში იწვევს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მართოდენ ძირი თანხისა და პროცენტის ანგარიშსწორებას გადაუხდელ ძირ თანხაზე. ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი ფასდება შესაბამისად თავიანთი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ასახვით მოგებასა ან ზარალში (FVTPL). მიმდინარის მიუხედავად, კომპანია უფლებამოსილია ფინანსური აქტივების საწყისი (თავდაპირველი) აღიარებისას, განახორციელოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევა / მითითება:
- კომპანია უფლებამოსილია, დაუბრუნებლად აირჩიოს და წარმოადგინოს მომდევნო ხარჯები კაპიტალდაბანდების სამართლიან ღირებულებაში - სხვა სრულ შემოსავალში თუ დაკმაყოფილდა კონკრეტული კრიტერიუმები; და
- კომპანია უფლებამოსილია, შეუქცევადად მიუთითოს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI) კრიტერიუმს, როგორც ფასდება სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ასახვით მოგებასა ან ზარალში (FVTPL) კრიტერიუმით, თუკი ამგვარი ქმედება ამცირებს ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას. წარსულის გამოცდილებაზე დაფუძნებით, ყველა ფინანსური აქტივი ფლობილია, რათა მოგროვდეს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა შეგროვების მიზნით (Held to collect - H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოსათვლელ მეთოდს და შესაბამისი პერიოდის საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდს.

ფინანსური აქტივებისთვის გარდა შეძენილი ან გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (როგორცაა აქტივები, რომლებიც საწყისი აღიარებისას კრედიტგაუფასურებულია), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს რომელიც ზუსტად ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადასახადისა და გადახდილი ან მიღებული თანხებისა, რომლებიც ქმნიან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯებს და სხვა პრემიუმსა და დისკონტებს) გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რასაც ადგილი ექნება სავალო ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ფარგლებში ან სადაც შესაბამისია, უფრო მოკლე პერიოდის მანძილზე - სავალო ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების მთლიანი საბალანსო ღირებულების მიმართ. შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით - სავალო ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების ამორტიზებული ღირებულების მიმართ.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომლითაც ფასდება ფინანსური აქტივი თავისი საწყისი აღიარებით, მინუს ძირი თანხის დაფარვები, პლუს კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებითმათი საწყისი ღირებულებისა და ვადადამდარი ღირებულების ნებისმიერ სხვაობის მიმართ, რომელიც კორექტირდება ნებისმიერი დასაშვები ზარალის დაქვითვით.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება სავალო ინსტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI). ფინანსური აქტივებისთვის გარდა შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (იხილეთ ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ კრედიტგაუფასურებულნი, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში კრედიტგაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი იმდენად გაიზარდა, რომ ფინანსური აქტივი უკვე აღარ იქნება კრედიტგაუფასურებული, მაშინ ამგვარი აქტივის საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე კრედიტზე მორგებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გამოთვლა არ უბრუნდება მთლიანი ღირებულებაზე დაფუძნებულ გამოთვლას მაშინაც კი, თუკი შემდგომში ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი იმდენად გაიზარდა, რომ ასეთი აქტივი უკვე აღარ იქნება მიჩნეული კრედიტგაუფასურებულად.

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი ანგარიშგებით, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე შეფასებული არ არის. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ფასდება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მინუს რაიმე სახის გაუფასურება. საპროცენტო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, როდესაც დისკონტის ზეგავლენა არ არის არსებითი.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში ფლობილ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, მიმდინარე ეტაპზე გადასახდელებს ან სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში გადასახდელებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ბალანსში გადაიტანება ამორტიზებული ღირებულებით, რა დროსაც გამოიყენება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. შეზღუდული ნაშთები ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების (ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი) მიზნებით გამოირიცხულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან. შეზღუდული ფულადი სახსრები მოიცავს ნაშთებს, რომლებიც შეზღუდულია გადასაცვლელად ან ვალდებულების დასაფარად ყველაზე ცოტა საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია სავალო ინსტრუმენტებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) დაქვითვებს აღიარებს თავიანთ ამორტიზებულ ღირებულებაში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) აღიარდება ორ ეტაპად. კრედიტებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარებიდან, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) წარმოდგენილია საკრედიტო ზარალისთვის, რომლებიც მომდევნო 12 თვის განმავლობაში გამომდინარე იქნება ვალდებულების შეუსრულებლობებიდან (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კრედიტებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკიც მნიშვნელოვნად გაიზარდა საწყისი აღიარებიდან, მოთხოვნილია საკრედიტო ზარალის დაქვითვა, რომლებიც მოსალოდნელია საკრედიტო გავლენის ნარჩენი საექსპლუატაციო პერიდის მანძილზე მიუხედავად ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტობრივი დროისა (სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია უზრუნველყოფს 12-თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ბალანსებისთვის.

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გამოსათვლელად, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, პირიქით - თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის იგი აღიარებს ზარალის დაქვითვას სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე დაფუძნებით. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოცულობას მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნებისთვის ითვლის ზარალის განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც დადგენილია ექსპერტული მსჯელობის გამოყენებით. ექსპერტული მსჯელობის გამოყენება დაშვებული იქნა გონივრულად, თავდაპირველი ინფორმაციის არარსებობის გამო, რომელიც საშუალებას იძლეოდა, აგებულიყო რეზერვთა მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნების შესაბამის ნაშთებზე პერიდისთვის, რომლის მიმართაც გამოითვლება შესაბამისი თანხა, ეს უკანასკნელი კი მიჩნეულია აუნაზღაურებლად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დარღვეულად, როდესაც სახელშეკრულებო ანგარიშსწორება 90 დღით დარღვეულია. თუმცა, კონკრეტულ შემთხვევებში, კომპანია უფლებამოსილია ასევე განიხილოს ფინანსური აქტივის ვალდებულების შეუსრულებლობა, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანიას არ სურს სრულად მიიღოს გადაუხდელი სახელშეკრულებო თანხები სანამ მხედველობაში მიიღებდეს კომპანიის მიერ ფლობილ ნებისმიერი სახის საკრედიტო გაძლიერების ინსტრუმენტს.

შეუკრებავი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის წილ, როდესაც ასეთი აქტივის ანაზღაურებისთვის ყველა საჭირო პროცედურა დასრულებულია და ზარალის ოდენობა დადგინდება. წინარე ჯერზე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურებები დაკრედიტდება გაუფასურებული ზარალის ანგარიშის წილ წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა და ბალანსიდან მოხსნა. კომპანია ფინანსური აქტივის ბალანსიდან მოხსნას ახორციელებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამ აქტივიდან ფულადი ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები სრულდება, ან როდესაც იგი სხვა უწყებას გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს. თუკი კომპანია არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებით არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს ამ აქტივში შენარჩუნებულ ინტერესს (პროცენტს) და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებისთვის, რომელთა გადახდაც შესაძლოა მოუწიოს. თუკი კომპანია შეინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს, მაშინ კომპანია განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლების წილ გირაოთი უზრუნველყოფილ სესხს.

ამორტიზებულ ღირებულებაში შეფასებული ფინანსური აქტივის ბალანსიდან მოხსნისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხებს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. დამატებით უნდა ითქვას, რომ სავალო ინსტრუმენტში სამართლიანი ღირებულება სხვა ერთობლივ შემოსავალში (FVTOCI) ფარგლებში კლასიფიცირებული ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას და ბალანსიდან მოხსნისას, ინვესტიციის ხელახალი შეფასების რეზერვში წინარე ჯერზე დარიცხული კუმულაციური შემოსავალი ან ხარჯი რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები
ვალად ან კაპიტალად კლასიფიცირება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები გაიცემა კომპანიის მიერ და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან კაპიტალი, რაც ხორციელდება სახელშეკრულებო შეთანხმებათა არსიდან გამომდინარე და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტები წამოადგენს ნებისმიერ საბუთს, რომელიც ამტკიცებს საწარმოს აქტივებში მონაწილეობის ინტერესს მას შემდეგ რაც დაიქვითება ყველა მისი ვალდებულებები. წილობრივი ინსტრუმენტები გაიცემა კომპანიის მიერ და აღიარდება მიღებული შემოსავლებით, წმინდა გაცემის თვითღირებულებით

კომპანიის მიერ ფლობილი საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახლა შეძენა აღიარდება და პირდაპირ იქვითება კაპიტალში. არანაირი შემოსავალი ან ხარჯი არ აღიარდება მოგებად ან ზარალად კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენაზე, გაყიდვაზე, გაცემაზე ან გაუქმებაზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სესხებით, მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებითა და გადასახდელი დივიდენდებით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ვალდებულებათა ბალანსიდან მოხსნა

კომპანია ბალანსიდან ხსნის ფინანსურ ვალდებულებებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდა, გაუქმდა ან მათი ვადა გავიდა. ბალანსიდან მოხსნილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილი და გადასახდელი კომპენსაციის სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება, როგორც კაპიტალის შემცირება პერიოდში, როდესაც ისინი გაცხადდა გადასახდელად. საანგარიშო თარიღის შემდგომ გაცხადებული დივიდენდები აღირიცხება, როგორც შემდგომი მოვლენა და ვლინდება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარმოდგენილია თავიანთ ნომინალურ ღირებულებებში, მინუს დაქვითვა სავარაუდო აუნაზღაურებელი თანხებისთვის. გადასახდელი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა) წარმოდგენილია თავიანთი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აკუმულირდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ცალკეულ საგადასახადო ანგარიშზე. დარეგულირება ხორციელდება ურთიერთჩათვლით.

მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები. მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია თავიანთი თვითღირებულებით, მინუს აუნაზღაურებელი თანხების დაქვითვით.

4. მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (რომელიც აღწერილია მე-3 მითითებაში), მენეჯმენტის მოეთხოვება მსჯელობა, ვარაუდი და დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც სხვა წყაროებიდან აშკარად გამოხატული არაა. ვარაუდები და დაკავშირებული დაშვებები ეფუძნება თავდაპირველ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიჩნეულია შესაბამისად. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ ვარაუდებისგან.

ვარაუდები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებათა გადახედვები აღიარდება პერიოდში, რომელშიც შეფასება გადაიხედა თუკი გადახედვა ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ან გადახედვის პერიოდში და შემდგომ პერიოდებში, თუკი გადახედვა ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებსაც.

მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, მიუხედავად იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც მონაწილეობს შეფასებებში (იხილეთ ქვემოთ) არის შემდეგი, რომ კომპანიის მენეჯმენტმა განახორციელა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესი და მან იქონია უმნიშვნელოვანესი გავლენა წინასწარ ფინანსურ უწყისებში აღიარებული თანხების მიმართ.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულების ექსპლუატაციის ვადა, ანალოგიურ აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე, წარმოადგენს მსჯელობის საგანს აქტივებში განსახიერებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მიიღება მისით სარგებლობის გზით. ამასთან, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

დარჩენილ ექსპლუატაციის ვადას მენეჯმენტი აფასებს აქტივების ამჟამად არსებული ტექნიკური პირობების შესაბამისად და იმ სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც სავარაუდოდ აქტივები მოუტანენ სარგებლობას კომპანიას. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების სავარაუდო ექსპლუატაცია; (ბ) სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხვა აწარმოოს დამკვეთების გადახდისუნარიანობასთან შესაბამისად, - გადაიხადონ მოთხოვნილი თანხა ან მომწოდებლებიდან - განახორციელონ შეთანხმებული პროდუქტების ან მომსახურების მიწოდება. როდესაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადექვატურობა, მენეჯმენტი თავის შეფასებას აფუძნებს მიმდინარე მთლიან ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, მოთხოვნებისა და წინასწარი გადახდების ნაშთების სიძველეზე (ვადამოსულობაზე), თავდაპირველი ჩამოწერის გამოცდილებაზე, დამკვეთისა და მომწოდებლის კრედიტსაიმედოობასა და ანგარიშსწორების პირობების ცვლილებებზე. ეკონომიკაში, წარმოების დარგში ან კონკრეტული დამკვეთის ან მომწოდებლის პირობებში ცვლილებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში, რომელიც ასახულია წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა, შესაბამისად, შეადგინა 1,226 და 703 ლარი.

ძირითადი საშუალებების შეფასება - ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრისთვის განისაზღვრება უძრავი ქონების შეფასების დამოუკიდებელი ექსპერტების მიერ. ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა, როგორც 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის პირველი სრული IFRS ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ღირებულება.

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია შეფასების მეთოდისა და საწყისი მონაცემების შესახებ, რომელიც მენეჯმენტმა გამოიყენა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. შემფასებელმა აქტივები დაყო სპეციალიზირებულ ქონებად, რომელთათვისაც არ არსებობს ყიდვა / გაყიდვის აქტიური ბაზარი და არაპეციალიზირებულ აქტივებად. თითოეული მათგანისთვის გამოყენებული იქნა შესაბამისი - ხარჯების და საბაზრო - მიდგომა. დადგენილი ღირებულება შემდგომში შეაფასეს ეკონომიკურ მოძველებაზე, რომლისთვისაც გამოყენებული იქნა ფულადი ნაკადის დისკონტირებული მეთოდი ("DCF").

დისკონტირებული ფულადი ნაკადებისთვის კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება განისაზღვრა 14.07% - ით. 3% გამოყენებულ იქნა როგორც ტერმინალური ზრდის განაკვეთი. მომავალი ფულადი ნაკადების მოყვანილი ღირებულება დაანგარიშდა დაბეგვრამდე, მგზავრების გათვლილი ოდენობის მგზავრების ღირებულების გამოყენებით, რომელიც არ მოიცავდა საანგარიშო და საოპერაციო ხარჯებს. აქტივის შეფასების DCF მეთოდი იყენებს ფულის დროის ღირებულების კონცეფციას და ეფექტურად ახდენს ქონების მიმდინარე და სამომავლო შემოსავლების კაპიტალიზაციას. მიღებული კაპიტალიზაციის სარგებელი ასახავს ქონების სპეციფიკურ რისკ - პროფილს, გაითვალისწინოს მიმდინარე შემოსავლის უსაფრთხოება, მიმდინარე და სამომავლო გაქირავების სიცარიელე, კაპიტალის ზრდის სამომავლო მოლოდინის გათვალისწინებით.

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის სრული შემოსავალი მოიცავდა:

	2018
სიგარეტების რეალიზაცია	35,601
საიჯარო შემოსავალი	67
სულ	35,668

6. ამონაგების თვითღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2018
ძირითადი მასალები	26,122
პირდაპირი ხელფასები	1,270
ცვეთა	454
საწყობის მოვლა და რემონტი	301
საწვავი	24
სულ	28,171

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2018
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,405
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ხარჯები	523
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	308
მარაგების გაუფასურების ხარჯები	291
კომუნალური გადასახადების ხარჯები	183
სხვა საგადასახადო ხარჯები	152
მივლინებების ხარჯები	59
სადაზღვევო ხარჯები	48
სხვა ხარჯები, წმინდა	56
სულ	3,025

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ჯერ კიდევ გამოუყენებელ PPE	სხვა PPE	სულ
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,209	12,819	6,260	3,428	143	25,859
დამატება	-	-	-	69	-	69
ჩამოწერა	-	-	-	(13)	-	(13)
გადატანილია საინვესტიციო ქონებაში	-	(1,263)	-	-	-	(1,263)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,209	11,556	6,260	3,484	143	24,652
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
წლიური ცვეთა	-	(239)	(463)	-	(29)	(731)
გამორიცხულია ჩამოწერის დროს	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(239)	(463)	-	(29)	(731)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,209	12,819	6,260	3,428	143	25,859
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,209	11,317	5,797	3,484	114	23,921

კომპანიის ძირითადი საშუალებების შეფასება განახორციელა დამოუკიდებელმა პროფესიონალმა შემფასებელმა ფირმამ, რომელიც მიზანზე გახლდათ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების დადგენა. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეფასება დამოუკიდებელმა შემფასებელმა განახორციელა 2020 წლის 24 ნოემბერს. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ესარგებლა IFRS 1-ით ნებადართული გამოწვევის დროს და მიღების დღეს, 2018 წლის 1 იანვარს, პირობითი ღირებულება გამოიყენა ძირითადი საშუალების ღირებულებად.

9. საინვესტიციო ქონება	
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	254
გადმოტანილია შენობა-ნაგებობებიდან	1,263
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,517
მთლიანი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
წლიური ცვეთა	(26)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(26)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	254
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,491

საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს სასაწყობო ფართი რომელიც იჯარით არის გაცემული დაკავშირებული მხარის კომპანიებზე - "გეოდისტრიბუცია", "KSF", "Tobacco Holding" და "Tobacco Enterprise". საინვესტიციო ქონების ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ 2018 წლის 1 იანვრისთვის ჩატარებული შეფასების დროს (შენიშვნა 8).

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ათას ქართულ ლარში)

10. მარაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მარაგები:

	31 დეკემბერი 2018წ.	1 იანვარი 2018წ.
ნედლეული	2,192	10,205
დაუმთავრებელი წარმოება	81	296
მზა პროდუქცია	421	699
მთლიანი მიმდინარე მარაგები	2,694	11,200
სათადარიგო ნაწილები და მასალები	1,643	1,662
მთლიანი გრძელვადიანი მარაგები	1,643	1,662
სულ	4,337	12,862

აქციზის ზრდის პროგნოზირების გამო, 2018 წლის დეკემბერში კომპანიამ გადაამუშავა და მზა საქონლად აქცია ნედლეულის უმეტესი ნაწილი და მიჰყიდა თობაქო ჰოლდინგს-ს (შენიშვნა 10).

გრძელვადიანი მარაგები წარმოადგენს მანქანებისა და მოწყობილობებისთვის მომარაგებულ სათადარიგო ნაწილებსა და მასალებს.

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის დებიტორულმა დავალიანებამ მინუს უიმედო თანხებზე, შეადგინა:

	31 დეკემბერი 2018წ.	1 იანვარი 2018წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	47,849	3,082
სხვა დებიტორული დავალიანება	77	80
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,226)	(703)
სულ	46,700	2,459

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 99% და 84% უკავშირდება სამ კომპანიას: თობაქო ჰოლდინგ, KSF და გეოდისტრიბუცია-ს, რომლებიც წარმოადგენენ დაკავშირებულ მხარეებს 2018 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 1 იანვარს დასრულებული წლისთვის, შესაბამისად.

2018 წლის ბოლოს გამოცხადდა, რომ 2019 წლის იანვარში გაიზრდებოდა აქციზის გადასახადი. ამიტომ, საქონლის უფრო მაღალი განაკვეთით რეალიზაციის მიზნით, „თბილისის თამბაქომ“, სააქციზო გადასახადის ძალაში შესვლამდე გაყიდა 46000 ათას ლარამდე ოდენობის მთელი შენახული მარაგები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მოიცავს ამ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავლის, აქციზის გადასახადის და დამატებული ღირებულების გადასახადის სახით აღიარებულ თანხებს.

ხანდაზმულობის მეთოდით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ანალიზი გამოიყურება ასე:

31 დეკემბერი 2018 წ. (ლარი'000)	ვადაგადაცი ლებული არ არის	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებული	ვადაგადაცილ ებული 31- დან 90 დღემდე	- 90 დღის ვადაგადაც ილებული	სულ
მთლიანი სავარაუდო საბალანსო ღირებულება სტანდარტული სიცოცხლის ხანგრძლივობა ECL	46,403	194	175	1,154	47,926
	(1)	(19)	(52)	(1,154)	(1,226)
1 იანვარი 2018 (ლარი'000)	ვადაგადაცილ ებული არ არის	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებული	ვადაგადაცილ ებული 31- დან 90 დღემდე	- 90 დღის ვადაგადაც ილებული	სულ
მთლიანი სავარაუდო საბალანსო ღირებულება სტანდარტული სიცოცხლის ხანგრძლივობა ECL	2,073	270	205	614	3,162
	(1)	(27)	(61)	(614)	(703)

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ათას ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალზე კომპანია ყოველთვის ზომავს მთელი პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ტოლი ოდენობით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება მოვალის დეფოლტის წარსული გამოცდილების და მოვალის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზის გამოყენებით და კორექტირდება დებიტორებისთვის და სფეროს, რომელშიც მუშაობენ მოვალეები, ზოგადი ეკონომიკური პირობებისთვის დამახასიათებელი ფაქტორებით და ანგარიშგების დღისთვის, პირობების როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულებებით. კომპანიამ 100% ოდენობით აღიარა ზარალის კოლექტიურად შეფასებულ მთელ დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით, რომელიც ვადაგასული იყო 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში, ვინაიდან თავდაპირველი გამოცდილება გვიჩვენებს, რომ ამგვარი დებიტორული დავალიანება, როგორც წესი, ანაზღაურებას არ ექვემდებარება.

კომპანია ახდენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერას როცა არსებობს ცნობები, რომ მევალე დგას სერიოზული ფინანსური სიძნელეების წინაშე და არ არსებობს ამოდების რეალური პერსპექტივა.

მომდევნო ცხრილი ასახავს მთელი პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს, რომლებიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის IFRS 9-ით დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

	მოსალოდნელი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	703
გაუფასურება	523
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,226

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვარს ფული და ფულის ექვივალენტები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018წ.	1 იანვარი 2018წ.
ნაღდი ფული ხელზე	54	59
ფული ბანკში	443	718
სულ	497	777

ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე ვადაგასული ნაშთი არ არის. ზარალი ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე ნაშთების მიხედვით არ არის აღიარებული მისი მოკლევადიანი ბუნების გამო. საბანკო ნაშთები მოიცავს საქართველოს ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღურ საქმიანობაში. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი განთავსებულია Fitch Ratings-ის B (მოკლევადიანი რეიტინგი) და BB (გრძელვადიანი რეიტინგი) რეიტინგის ბანკებში.

13. საგადასახადო დავალიანება, გარდა მოგებიდან გადასახადისა

2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგებიდან გადასახადის გარდა, საგადასახადო დავალიანება მოიცავს დღგ-ს გადასახდელებს, აქციზურ და სხვა გადასახადებს. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მოგროვილია საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხორციელდება წმინდა ანგარიშსწორების საფუძველზე.

14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს 2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიღებულ ავანსებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. სანამ საქონელი არ გადაეცემა მომხმარებელს, კომპანია მათ აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებად. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ ეს ხელშეკრულებები მოიცავენ დაფინანსების კომპონენტს. 2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ხარჯები, შესაბამისად, 191 და 106 ათასი ლარი, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და ამ მხრივ სხვა სრულ შემოსავლებში.

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)**

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2018წ.	1 იანვარი 2018წ.
მომწოდებლების მიმართ არსებული დავალიანება	1,968	4,290
გადასახდელი ხელფასი	1	2
სულ	1,969	4,292

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიული დონით, შემდეგნაირად:

- (i) პირველი დონეზე შეფასება ხორციელდება კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე, იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების წილ;
- (ii) მეორე დონეზე შეფასება ხორციელდება შეფასების ტექნიკითა და მეთოდით აქტივის ან ვალდებულების თანმდევი ყველა არსებითი ხარჯებით იქნება ეს პირდაპირი (როგორცაა ფასი) ან ირიბი (როგორცაა ფასიდან წარმოებული) და
- (iii) მესამე დონეზე შეფასება ხორციელდება შეფასების მეთოდებით, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე მოძიებად, შესამჩნევ მონაცემებს (რაც წარმოადგენს შეუმჩნეველ ხარჯებს). მენეჯმენტი ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის გადაწყვეტილებას იღებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას იყენებს შესამჩნევ ხარჯებს, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან კორექტირებას - მაშინ ეს შეფასება წარმოადგენს მე-3 დონის შეფასებას. შეფასების ხარჯების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიმართ.

ამორტიზებულ ღირებულებით გადატანილი ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასების სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომლებიც მიღებული უნდა იქნას მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის დისკონტით ახალი საკრედიტო ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკითა და ნარჩენი შესრულების ვადით. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია შემხვედრი (მეორე) მხარის საკრედიტო რისკზე. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდებიან თავიანთ სამართლიან ღირებულებას მათივე მოკლევადიანი შესრულების ვადების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით გადატანილი ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების (შესრულების ფაქსირებული ვადით) შეფასების სამართლიანი ღირებულება ფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებით, რომლებიც დისკონტირდება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკითა და ნარჩენი შესრულების ვადით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ უწყისებში წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა შეფასების 1-ლ დონეზე, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა შეფასების მე-3 დონეზე.

კაპიტალის რისკის მართვა—კომპანია მართავს თავის კაპიტალს, რათა დარწმუნდეს, რომ კომპანიას შეეძლება მომავალში უწყვეტად ფუნქციონირება, როდესაც შეეძლება კაპიტალის მფლობელებს მაქსიმალურად მისცეს შემოსავალი ვალისა და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის ფარგლებში. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. აღნიშნული განხილვის შედეგებზე დაფუძნებით, კომპანია იღებს ზომებს, რათა დააბალანსოს თავისი მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურა დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებით ან არსებული სესხებისაგან გათავისუფლებით.

ფინანსურ ინსტრუმენტთა მთავარი კატეგორიები—კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებისაგან. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის თანხების მოძიება. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივი, როგორცაა მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	497	777
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	46,700	2,459
სულ ფინანსური აქტივები	47,197	3,236

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,969	4,292
ნასესხები სახსრები	-	593
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,969	4,885

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი ძირითადი რისკებია უცხოური ვალუტის რისკი, გეოგრაფიული რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულად დამოკიდებულია ქვეყნის სტაბილურობაზე და სამართლის ნორმაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული მახასიათებლების გამოვლენას. როგორც ასეთი, კომპანია ქვეყნის მასშტაბით ექვემდებარება ბიზნეს-გარემოს ან იურიდიული გარემოს ნებისმიერი სახით გაუარესებას.

ქვემოთ მოცემულია აქტივების და ვალდებულებების გეოგრაფიული თავმოყრა:

	საქართველო	სხვა არა-OECD ქვეყნები	OECD ქვეყნები	31 დეკემბერი 2018 სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	497	-	-	497
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	46,427	272	-	46,700
სულ ფინანსური აქტივები	46,924	273	-	47,197
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	367	1,121	481	1,969
სულ ფინანსური ვალდებულებები	367	1,121	481	1,969
წმინდა მდგომარეობა	46,557	(848)	(481)	45,228

	საქართველო	სხვა არა-OECD ქვეყნები	OECD ქვეყნები	1 იანვარი 2018 სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	777	-	-	777
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,141	318	-	2,459
სულ ფინანსური აქტივები	2,918	318	-	3,236
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	313	2,028	1,951	4,292
ნასესხები სახსრები	593	-	-	593
სულ	906	2,028	1,951	4,885
წმინდა მდგომარეობა	2,012	(1,710)	(1,951)	(1,649)

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ათას ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტის რისკი-ვალუტის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომლის ფარგლებშიც კომპანიის მიერ გამოყენებულ ვალუტებთან დაკავშირებით, ვალუტათაშორისი კურსების ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანია არ იყენებს რაიმე სახის წარმოებულს, რათა მართოს უცხოური ვალუტის რისკის გავლენა. იხილეთ კომპანიის ფულადი აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018 წ.	
	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	2
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-
ფინანსური აქტივები სულ	15	2
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	707	-
ფინანსური ვალდებულებები სულ	707	-
მთლიანი წმინდა მდგომარეობა	(692)	2
	1 იანვარი 2018	
	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	54	17
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	318	-
ფინანსური აქტივები სულ	372	17
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,979	-
ფინანსური ვალდებულებები სულ	3,979	-
მთლიანი წმინდა მდგომარეობა	(3,607)	17

2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სენსიტიურობას ფუნქციური ვალუტის უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით 20%-ით გაძლიერების/დასუსტების მიმართ. ანგარიშგების თარიღისთვის განხორციელდა შესაბამისი ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულების ანალიზი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	USD გავლენა		EUR გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(265)	265	6	-6
დაბეგვრამდე				

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	USD გავლენა		EUR გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(721)	721	3	(3)
დაბეგვრამდე				

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ათას ქართულ ლარში)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომლის ცვლილებებიც ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებში უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას შეზღუდული აქვს შემხებლობა საპროცენტო განაკვეთის რისკთან, ვინაიდან კომპანიამ სესხები აიღო მხოლოდ ფიქსირებული პროცენტებით.

სენსიტიური ანალიზის ფარგლები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ძირითადი ვარაუდის ცვლილების გავლენას მაშინ, როცა სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. სინამდვილეში, დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის არსებობს კორელაცია. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ აღნიშნული სენსიტიურობა არ არის სწორხაზოვანი და ამ შედეგების საფუძველზე არ უნდა მოხდეს უფრო დიდი ან მცირე ზემოქმედებების ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება.

სენსიტიურობის ანალიზი არ ითვალისწინებს კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურად მართვას. ამასთან, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ბაზარზე არსებული მოძრაობების დროს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევების ზემოქმედების მართვას. ვინაიდან ხდება საინვესტიციო ბაზრების სხვადასხვა ზღვარის დონეზე გადაადგილება, მენეჯმენტის მოქმედებებში შეიძლება შედიოდეს ინვესტიციების გაყიდვა, ინვესტიციების პორტფელის განაწილების შეცვლა და სხვა დამცავი ზომების მიღება. შესაბამისად, დაშვებების ცვლილების რეალურმა გავლენამ შეიძლება გავლენა არ იქონიოს ვალდებულებებზე, ვინაიდან აქტივები ბალანსში საბაზრო ღირებულებით ისახება. ამ პირობებში, ვალდებულებებისა და აქტივების სხვადასხვა შეფასების საფუძველზე შეიძლება გამოიწვიოს კაპიტალის არასტაბილურობა.

ზემოთ მოყვანილ სენსიტიურობის ანალიზში მოცემული შეზღუდვები მოიცავს პოტენციური რისკის დემონსტრირების მიზნით ბაზარზე ჰიპოთეზური მოძრაობის გამოყენებას, რაც მხოლოდ კომპანიის შეხედულებაა ბაზარზე შესაძლო მოკლევადიანი ცვლილებების შესახებ, რასაც ვერ ვიწინასწარმეტყველებთ დარწმუნებით და ვარაუდს, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთნაირი წესით შეიცვლება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ მეორე მხარე არ გადაიხდის სრულად თავის ვალდებულებას. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებისა და მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ თანხას, თუმცა გაცემული მოთხოვნებისა და სესხების აკრეფა შესაძლოა მოექცეს ეკონომიკური ფაქტორების ზეგავლენის ქვეშ; მენეჯმენტის სჯერა, რომ კომპანიის მიმართ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ზარალის რისკი გარდა დებულებებისა, რომლებიც უკვე ჩაწერილია.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მაღალია იმ ფაქტიდან გამომდინარე, რომ მომხმარებელთა ბაზა მცირეა და ურთიერთდაკავშირებული. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების 99% და 84% მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მაღალია იმ ფაქტიდან გამომდინარე, რომ მომხმარებელთა ბაზა მცირეა და ურთიერთდაკავშირებული. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების 99% და 84% მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე. ამასთან, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 46,193 ათასი ლარი მოდის უმსხვილეს მომხმარებელზე - შპს „თობაქი ჰოლდინგ“-ზე, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს. 2018 წლის განმავლობაში, დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებულმა შემოსავალმა მთლიანი გაყიდვების 86% შეადგინა.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ყველა ვალდებულების დაფარვა მათი შესაბამისი ვადების მიხედვით. ქვემოთ მოცემული ცხრილები დეტალურად გვაწვდის ინფორმაციას კომპანიის არანაწარმოები ფინანსური ვალდებულებების მიმართ სახელშეკრულებო ვალდებულებათა შესრულების თარიღების შესახებ თავისი შეთანხმებული ანგარიშსწორების პერიოდებით 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ცხრილები აიგო ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების მიხედვით, რომელიც წარმოდგენილია უადრესი თარიღით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება ანგარიშსწორება.

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,969	-	-	-	-	1,969
	1,969	-	-	-	-	1,969
	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
1 იანვარი 2018						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,292	-	-	-	-	4,292
ნასესხები სახსრები	-	-	593	-	-	593
	4,292	-	593	-	-	4,885

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)**

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, კომპანიის საერთო მმართველობისა და კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებს და ძირითადი მმართველი პერსონალის წევრებს. დაკავშირებული მხარეები უფლებამოსილი არიან, განხორციელონ ოპერაციები, რომელთა განხორციელებაც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს; დაკავშირებულ მხარეებს ასევე შეუძლიათ განხორციელონ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეთა შორის, რომელსაც არ ექნება იგივე პირობები და გარემოებები, როგორც ოპერაციებს დაუკავშირებელ მხარეთა შორის, იმ პირობით რომ კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეთა მიმართ საქონლის გაყიდვები და შესყიდვები განხორციელდება ჩვეულებრივი სიით მოცემული ფასებით. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებით, ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ მის იურიდიულ ფორმას. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები თავის დაკავშირებულ მხარეებთან:

**2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის**

	საერთო კონტ.ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	46,328	84	46,412
შემოსავალი	30,754	-	30,754

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	საერთო კონტ.ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,992	80	2,072

მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2018 წელს წარმოადგენდა მოკლევადიან სარგებელს, რომელმაც შეადგინა 658,930 ლარი.

18. გაუთვალისწინებელი მდგომარეობები და ვალდებულებები

ვალდებულებები – 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი, არსებითი გადაუხდელი ვალდებულება.

იურიდიული საქმისწარმოება. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2018 წლისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის კომპანია ჩართული არ ყოფილა რაიმე სახის მნიშვნელოვან, სადავო საქმისწარმოებაში. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არანაირი არსებითი დაურიცხავი (წარმოუქმნელი) ზარალი არ მიაღება და შესაბამისად ამ ფინანსურ უწყისთა მიმართაც არანაირი დებულება არ შემუშავდა. 2020 წლის სექტემბერში კომპანიის წინააღმდეგ აღიძრა სარჩელი უფილტრო თამბაქოსთან დაკავშირებით პატენტის უფლებების დარღვევის თაობაზე და მოთხოვნილ იქნა 50 000 ათასი ლარის ანაზღაურება. კომპანიის მენეჯმენტმა ჩაატარა საქმის იურიდიული ანალიზი და დაასკვნა, რომ ზემოხსენებული სარჩელიდან გადინების ალბათობა ნაკლებ საგარაუდოა.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შესაძლოა წარმოშვას სხვადასხვაგვარი განმარტება და შესწორება. დამატებით უნდა ითქვას, რომ გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიის მმართველობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტება განსხვავდება საგადასახადო ორგანოთა მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისგან, ოპერაციები შესაძლოა შედგებულ იქნას საგადასახადო ორგანოთა მიერ და შედეგად, შესაძლოა კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და საპროცენტო გადასახდელები. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია შემოწმებულია საგადასახადო ორგანოების მიერ და ყველა გადასახადის დარიცხვა და გადახდა უკვე განხორციელებულია წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

სამუშაო გარემო – საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს; აღნიშნული რისკები მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში, ბიზნეს-საქმიანობაზე ზეგავლენის მქონე კანონები და დებულებები აგრძელებს საგადასახადო და მარეგულირებელ ჭრილში განვითარებას, რაც შესაძლოა სხვადასხვაგვარად იქნას განმარტებული. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება არის მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკის ძლიერი ზეგავლენის ქვეშ; მასზე ასევე მოქმედებს იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემოს განვითარება. ბოლო ორი წელიწადში საქართველომ განიცადა რიგი საკანონმდებლო ცვლილება, რომლებიც ფართოდ უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში შესვლის გეგმას. როდესაც 2017 და 2018 წლებში საკანონმდებლო ცვლილებებმა მოამზადეს გზა, უფრო მეტია მოსალოდნელი საქართველოს ევროკავშირში შესაღწევი განვითარებადი სამოქმედო გეგმისგან.

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)**

აღნიშნულთან დამატებით უნდა ითქვას, რომ 2020 წლის დასაწყისში, მსოფლიო მასშტაბით სწრაფად გავრცელდა ახალი კორონავირუსის დაავადება (COVID-19), რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში, მას მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მიანიჭა პანდემიის სტატუსი. არაერთი ქვეყნის საპასუხო რეაქცია - შეაჩეროს COVID-19-ის გავრცელება, შედეგად იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან საოპერაციო დარღვევებს და თავის მხრივ ხასიათდება გლობალური ფინანსური ბაზრის მნიშვნელოვანად უარყოფითი ზეგავლენით. გამომდინარე იქედან, რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება, მან შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა გამოიწვიოს არაერთი კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობაზე სხვადასხვა (ფართომასშტაბიანი) სექტორებში, რომელიც მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი გავლენითა და ბიზნეს-ოპერაციების დანგრევით (დარღვევით), რომელიც განხორციელდა მათი პროდუქციის წარმოებაში ჩარევით ან საწარმოთა დახურვით, მოწოდების ჯაჭვის დარღვევით, პერსონალის კარანტინით, მოთხოვნის შემცირებითა და ფინანსური რესურსების მოძიების გართულებით. დამატებით უნდა ითქვას, რომ კომპანია შესაძლოა დადგეს COVID-19-ის ფართომასშტაბიანი, ზრდადი გავლენის ქვეშ, გლობალური ეკონომიკისა და ძირითადი ფინანსური ბაზრების მიმართ მისი უარყოფითი გავლენის გამო. COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობაზე დიდად დამოკიდებულია მსოფლიოს ეკონომიკაზე და საქართველოს ეკონომიკაზე ვირუსის პანდემიური გავლენის ხანგრძლივობაზე და გავრცელების არეალზე.

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, COVID-19 გავრცელებას კომპანიის ოპერაციებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია. ამასთან, კომპანია აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს. არ დაფიქსირებულა არანაირი გაუარესება, ადგილი არ ჰქონია რაიმე მოვლენას ან გარემოების ცვლილებას. ამასთან, სიტუაციის მნიშვნელოვანი გაურკვევლობის გამო, მენეჯმენტის მოსაზრება აღნიშნულთან დაკავშირებით შეიძლება მომავალში შეიცვალოს.

- 2019 წლის მარტიდან, კომპანიას ფლობდა შპს „Smart Capital Production“ – 42,5%, შპს „Oxy enterprise“- 42,5% და სერგეი კოროგოდინი - 15%.
- 2019 წლის 4 ივნისს, „Smart Capital Production“-მა შეისყიდა 57,5% წილი და გახდა კომპანიის 100%-იანი მფლობელი. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი გახლავთ მიხეილ ჩხარტიშვილი.

2019 წლის იანვარში კომპანიამ ბაზის ბანკთან ხელი მოაწერა 10,000 ათასი ლარის შესახებ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას. ხელმოწერის თარიღისთვის, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ყველა სესხი გადახდილია სრულად. საერთო ჯამში, 10,600 ათასი ლარის სესხი დაფარა თობაქო ჰოლდინგ-მა, რომელიც ასრულებდა „თბილისის თამბაქოს“ გარანტის ფუნქციას, ხოლო აღნიშნული თანხა გამოირიცხა თობაქო ჰოლდინგ-ის დებიტორული დავალიანებისგან.

2020 წლის ივნისში კომპანიამ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას, რომლის თანახმად, იგი წარმოადგენს გარანტორს თობაქო ფოლდინგსა და Geodistribution for Quiz Consulting და Vibro Diagnostics (სხვა დაკავშირებული მხარეების) 34,000 ათასი ლარის ოდენობის სესხთან. ამ ხელშეკრულების თანახმად, „თბილისის თამბაქოს“ მიწა დატვირთულია იპოთეკით.

2020 წლის ივლისში, კომპანიამ სს „ბანკ ქართუსთან“ გააფორმა 13,000 ათასი ლარის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება.

2020 წლის სექტემბერში კომპანიის წინააღმდეგ აღიძრა სარჩელი უფილტრო თამბაქოსთან დაკავშირებით პატენტის უფლებების დარღვევის შესახებ. სარჩელით მოთხოვნილ იქნა 50,000 ათასი ლარის ოდენობით ზიანის ანაზღაურება. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სარჩელიდან გადინება ნაკლებ სავარაუდოა.

20. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2020 წლის 7 დეკემბერს მენეჯმენტმა დაამტკიცა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება და მიანიჭა გამოცემის უფლება.

საწარმოს ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და მდგომარეობა

სს „თბილისის თამბაქო“ წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმის წამყვან მწარმოებელს საქართველოს ბაზარზე. კომპანიის ყველაზე მძლავრი ბრენდი „პირველი“ შედის საქართველოს საუკეთესო გაყიდვადი ბრენდების სამეულში.

კომპანია ფუნქციონირებს 1998 წლიდან და მოქმედებს როგორც თამბაქოს ნაწარმის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მწარმოებელი ქართულ ბაზარზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტი მდებარეობს დედაქალაქ თბილისში. სტაბილური ფუნქციონირების წლებში კომპანიამ მოიპოვა სტაბილური და საიმედო პარტნიორის რეპუტაცია. ადგილობრივი პროფესიონალების დასაქმებით კომპანია ხელს უწყობს ეროვნული ეკონომიკის განვითარებას. 2011 წელს შეიცვალა აღმასრულებელი მმართველი საბჭო, რის შემდეგაც კომპანიის ბიზნესის სტრუქტურა შპს – დან გადაიქცა სააქციო საზოგადოებად. სადისტრიბუციო ქსელის მთელ ქვეყანაში გავრცელების წყალობით, სს „თბილისის თამბაქოს“ პროდუქცია ხელმისაწვდომი გახდა საქართველოს ყველა რეგიონში. სადისტრიბუციო მომსახურებას ექსკლუზიურად უზრუნველყოფს შპს „გეოდისტრიბუცია“. არსებული პროდუქციის მუდმივი გაუმჯობესება და ახალი ბრენდების დანერგვა, რომლებიც შეესაბამება მომხმარებელთა მოთხოვნებს, კორპორატიული მართვის სტრატეგიის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

კომპანიის მთავარი პრიორიტეტი ჩვენი მომხმარებლებისთვის უმაღლესი ხარისხის თამბაქოს ნაწარმის მიწოდებაა. ამ მიზნის მისაღწევად, კომპანიას, თამბაქოს ნაწარმის წარმოების მიზნით, მსოფლიოს წამყვანი მომწოდებლებისგან შემოაქვს უმაღლესი ხარისხის თამბაქოს ფოთლები და კომპონენტები.

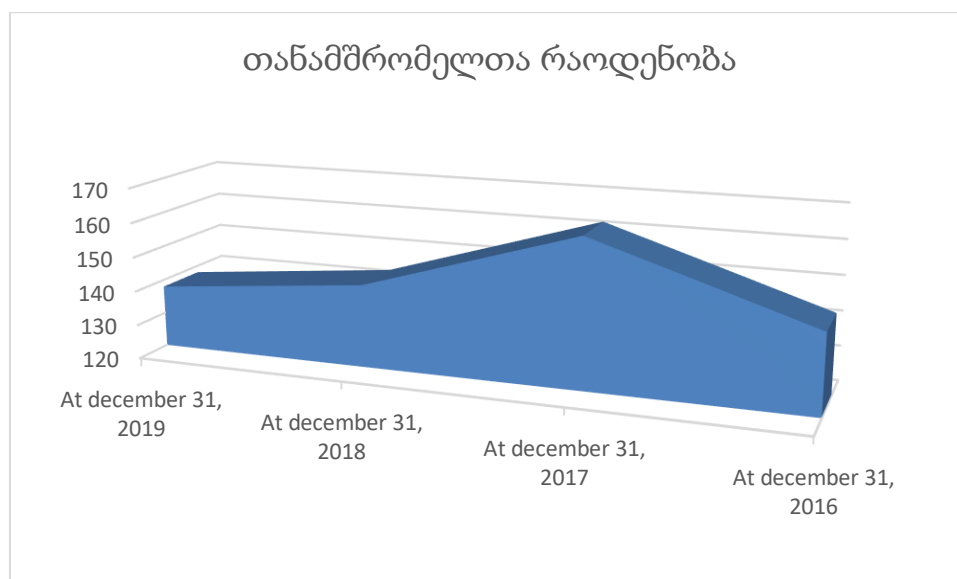
კომპანია პირველ რიგში კონკურენციას ეწევა პროდუქტის ხარისხში, ბრენდის აღიარებაში, ბრენდის ერთგულებაში, გემოვნებასა და საცალო ფასებში.

კონკურენტულ გარემოსა და კომპანიის კონკურენტულ პოზიციაზე მნიშვნელოვანი გავლენა შეიძლება იქონიოს სუსტმა ეკონომიკურმა პირობებმა, მომხმარებლის ნდობის დაკარგვამ, თამბაქოს ნაწარმზე გადასახადების გაზრდამ, მაღალმა აბსოლუტურმა ფასებმა და საცალო ფასების კატეგორიებს შორის არსებულმა დიდმა სხვაობებმა.

2018 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 35,668 ათასი ლარის შემოსავალი. 2018 წელს მთლიანი მოგების განაკვეთმა შეადგინა 21%.

2017 წლიდან კომპანია ეწევა ნედლეულის შეძენას, წარმოებასა და მომხმარებელზე რეალიზაციას. სიგარეტის რეალიზაციის 86% და 92% დაკავშირებული იყო შესაბამის მხარეებთან, შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს და 2017 წელს.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიაში დასაქმებული იყო 144 ადამიანი, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის - 163, ხოლო 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის - 143.

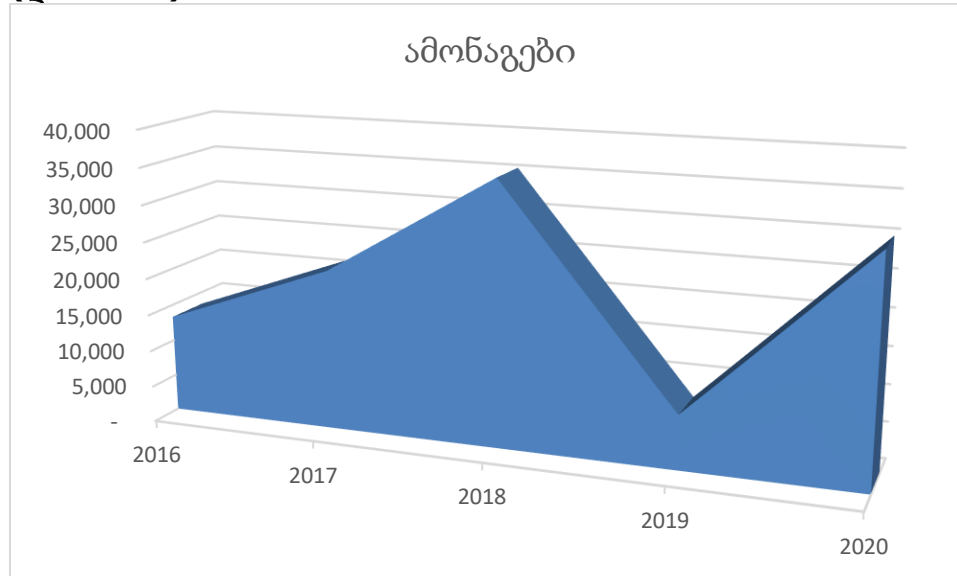


სეზონურობა

სიგარეტის მოხმარების ტენდენციები შეიძლება გაიზარდოს ზაფხულის თვეებში გარე გამოყენების, მეტი დღის სინათლისა და ტურიზმის გამო.

ამონაგები

(ლარი '000)



2016 წელს ამონაგებმა შეადგინა 13,329, 2017 - 21,809, 2018 - 35,668, 2019 - 7,396, 2020 - 30,306 (პირველი 8 თვის შემოსავლების მაჩვენებლების საფუძველზე).

სამომავლო პერსპექტივები

კოვიდ 19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკასა და ქვეყნისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ ღონისძიებებზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ წლის ბოლოს გამოიწვია სავალუტო ბაზრის გაზრდილი ცვალებადობა, რაც აისახა მნიშვნელოვნად შესუსტებულ ლარში აშშ დოლართან შედარებით.

კომპანიის ოპერაციებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია COVID 19- სთან დაკავშირებული რეგულაციებს. კომპანია გეგმავს გაითვალისწინოს ყველა რეკომენდაცია და კანონის მოთხოვნები, რათა უზრუნველყოს მისი საქმიანობის დაშვება.

კომპანია გეგმავს ახალი პროდუქციის წარმოებას, როგორიცაა: ნანო და სლიმ სიგარეტი და King size- ს უკეთესი ხარისხის სიგარეტის წარმოებას. ითვლება, რომ ეს პროდუქტები ზრდის ბაზარზე წილს და ამონაგებს.

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით

კომპანიის მომხმარებლისა და მომწოდებლის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის განისაზღვრა 30 დღით, რადგან თითქმის ყველა ანგარიშსწორება განხორციელდა მოთხოვნის საფუძველზე. ამჟამინდელმა თანაფარდობამ 2018 და 2017 წლებში შეადგინა 1.14 და 1.10, შესაბამისად.

ძირითადი რისკები და არასაიმედოობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	მმართველობის მიერ გატარებული საპასუხო ზომები
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების პროგნოზი და მიიღოს საჭირო და ადეკვატური ზომები.
2	Covid-19 რისკი - ბიზნეს-საქმიანობის მოშლა, პროდუქციის წარმოებაში ჩარევის გამო, საწარმოთა დახურვის გამო, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის კარანტინში მოთავსება, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები ფინანსების მოძიებაში (ფინანსირებაში).	მენეჯმენტი იცავს ჯანმრთელობის ორგანიზაციის ყველა ზომასა და რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს-საქმიანობები აკმაყოფილებს Covid-19-თან დაკავშირებულ საკანონმდებლო მოთხოვნებს და კომპანიამ განაგრძოს ფუნქციონირება.
3	კვლავ იკლებს გადახდილი გადასახადის მქონე სიგარეტის მოხმარება. ამგვარი კლება დაკავშირებულია მრავალ ფაქტორთან, მათ შორის გადასახადების და ფასების ზრდასთან, ხელისუფლების ქმედებებთან, მოწვევის საზოგადო აღიარების კლებასთან და მუდმივ ეკონომიკურ და გეოპოლიტიკურ გაურკვევლობასთან. სიგარეტი მნიშვნელოვანი გადასახადებით იბეგრება. სიგარეტზე გადასახადის მნიშვნელოვანი ზრდა შემოთავაზებული ან მიღებული იქნა და სავარაუდოდ მომავალშიც შეინარჩუნებს ამგვარ ტენდენციას. გადასახადების ამგვარმა ზრდამ შეიძლება არაპროპორციული გავლენა იქონიოს ჩვენს მოგებაზე და გაგვხადოს ნაკლებ კონკურენტუნარიანი ზოგიერთ ჩვენს კონკურენტ კომპანიასთან შედარებით.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება მოხმარების ტენდენციას და გეგმავს ხარისხის შენარჩუნებას და ახალი ასორტიმენტის შემოღებას ბაზარზე წილის გაზრდისა და ქვეყნის კონკურენტუნარიანობის მიზნით. მენეჯმენტი ახორციელებს გაყიდვების ყოველდღიურ ანალიზს და ახდენს პროგნოზირებას სიგარეტთან დაკავშირებულ გადასახადებთან დაკავშირებით, რომლის მიზანია მდგრადი გეგმის შემუშავება მომავალი პერიოდებისთვის.

სს თბილისის თამბაქო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებები,
მმართველობითი ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერთან დასრულებული
პერიოდისთვის

ირმა ჯგერიაძე

მმართველობის პასუხისმგებლობათა განაცხადი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგებები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 2-5

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 9

ფინანსურ ანგარიშგებებზე თანდართული შენიშვნები

- | | |
|--|-------|
| | 10-29 |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია | 10 |
| 2. განცხადება შესაბამისობაზე | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა | 11 |
| 4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ მოსაზრებები | 18 |
| 5. ამონაგები | 20 |
| 6. ამონაგების თვითღირებულება | 20 |
| 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები | 21 |
| 8. ძირითადი საშუალებები | 21 |
| 9. საინვესტიციო ქონება | 22 |
| 10. მარაგები | 22 |
| 11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 23 |
| 12. ფული და ფულის ექვივალენტები | 23 |
| 13. საგადასახადო დავალიანება მოგებიდან გადასახადის გარდა | 23 |
| 14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 24 |
| 15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 24 |
| 16. ფინანსური ინსტრუმენტები | 28 |
| 17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან | 28 |
| 18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები | 29 |
| 19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები | 29 |
| 20. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება | 29 |

მმართველობითი ანგარიშგება

30

ილია ჭავჭავაძე

მმართველობის პასუხისმგებლობათა განაცხადი 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად წარმოადგენს სს თბილისი თამბაქოს (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრისთვის, ასევე მისი ოპერაციების შედეგებს, აღნიშნული წლის ბოლოსთვის კაპიტალში და ფულადი ნაკადების მოძრაობაში ცვლილებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ასევე მოხსენიებული, როგორც „IFRS“) მიხედვით. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის ჯეროვნად არჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის (მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის) იმგვარად წარმოდგენა, რომელიც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შედარებით და აღქმად ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) კონკრეტული მოთხოვნების დაკმაყოფილება არასაკმარისია მომხმარებელთა მიერ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებათა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფინანსურ ფუნქციონირებაზე გავლენის აღსაქმელად;
- კომპანიის უწყვეტად ფუნქციონირების უნარის შეფასება.
- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ინფორმაციის გაშუქება, როგორც ამას მოითხოვს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- დაგეგმოს, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემა მთელი კომპანიის მასშტაბით;
- აწარმოოს და შეინარჩუნოს ადეკვატური საბუღალტრო ჩანაწერები, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ოპერაციების წარმოსადგენად, ასახსნელად და ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარმოსაჩენად, რაც მათ უფლებამოსილს გახდის - დარწმუნდნენ, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება აკმაყოფილებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს;
- შეინარჩუნოს ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშები ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- მიიღოს გონივრული ზომები, რომლებიც საჭიროა კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თავიდან აიცილოს და აღმოაჩინოს თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 7 დეკემბერს მენეჯმენტმა დაამტკიცა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

მენეჯმენტის სახელით:

ხელმოწერილია

ლევან სკამკოჩაიშვილი

გენერალური დირექტორი

ხელმოწერილია

თამაზ შენგელაია

ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 7 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 7 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს თბილისის თამბაქოს მფლობელებსა და მმართველებს:

კვალიფიციური მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „თბილისის თამბაქო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტორული შემოწმება, რაც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის წინასწარ ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის წინასწარ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების წინასწარ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას (ერთობლივად - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 3 ივლისს ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად და ამრიგად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოსათვის ჩატარებულ ფიზიკურ ინვენტარიზაციას. წარდგენილი ალტერნატიული საშუალებებით ვერ მოვახერხეთ დაკმაყოფილება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის ჩატარებული ინვენტარიზაციით. მას შემდეგ, რაც მარაგების გახსნა და დახურვა ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების ნაკადის განსაზღვრაში, მოვახერხეთ, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, შემოსავალში, ფულადი სახსრების მოძრაობაში, მოგების მიმართ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, მოხსენიებული ოპერაციული საქმიანობიდან მიღებული ნაკადებით.

ჩვენი აუდიტორი შემოწმება ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით („ასს“). ამ სტანდარტების ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობა შემდგომში აღწერილია ამ დასკვნის სექციაში სახელწოდებით: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად, ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან და ჩვენ ასევე შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობებიც ბესსს-ს თანახმად. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულება საკმარისია და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის წარმოსადგენად.

მნიშვნელოვანი საკითხი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და გამოყენების ფარგლები

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ იმ ფაქტს, რომ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების ფასს-ზე გადატანასთან დაკავშირებით. შენიშვნა 2 განმარტავს, თუ რატომ არსებობს შესაძლებლობა, რომ აღნიშნული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება მოითხოვდეს კორექტირებას საბოლოო ფასს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე. უფრო მეტიც, ჩვენ ყურადღებას გავამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ის თანახმად, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მხოლოდ მთლიანი შემადგენლობა, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მთლიანი შემოსავლის, კაპიტალისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებებს, შედარებითი ფინანსური ინფორმაციასა და განმარტებით ბარათებთან ერთად, უზრუნველყოფს რეალურ წარმოდგენას ფმსს-ს შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის შედეგებზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. შედეგად, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

Deloitte ეხება Deloitte Touche Tohmatsu Limited- ის ერთ ან მეტ კომპანიას, დიდი ბრიტანეთის კერძო კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), მისი წევრი ფირმების ქსელით და მათთან დაკავშირებული პირებით. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა იურიდიულად ცალკე და დამოუკიდებელი სუბიექტია. DTTL (ასევე მოიხსენიება როგორც "Deloitte Global") არ უზრუნველყოფს მომხმარებლების მომსახურებას. გთხოვთ იხილოთ www.deloitte.com-ზე DTTL და მისი წევრი ფირმების უფრო დეტალური აღწერა..
© 2020 შპს Deloitte & Touche. ყველა უფლება დაცულია.

ანგარიში გამოიზღუდა მხოლოდ კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად მისი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების ფასს-ზე გადატანასთან დაკავშირებით. ანგარიში არ არის გამოიზღუდა ნებისმიერი მესამე მხარის სასარგებლოდ და ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას მესამე მხარის წინაშე, გარდა კომპანიისა. თუ რომელიმე მესამე მხარე მიიღებს გადაწყვეტილებებს ანგარიშის შინაარსის საფუძველზე, ამ გადაწყვეტილებებზე პასუხისმგებლობა ეკისრება მხოლოდ მესამე მხარეს. ამ საკითხის მიმართ ჩვენი აზრი უცვლელია.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებაზე, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და ამით გავითვალისწინოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებით შეუსაბამოში წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ინფორმაციასთან. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციის არსებითი არასწორი ცნობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, გაცნობით ეს ფაქტი.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობები მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე IFRS-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მენეჯმენტს განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობის უფლებამოსილების მქონე პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, რომ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში არ შეიცავს არსებით არასწორ ინფორმაციას, ცრუ ინფორმაციას თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით, ასევე გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა იგი არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს მასში არსებულ არსებით არასწორ ინფორმაციას. ცრუ ინფორმაცია შესაძლოა წარმოიქმნას თაღლითობიდან ან შეცდომის გამო და იგი მიჩნეულია არსებითად თუ ცალკეულად ან მთლიანობაში გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მას შეუძლია გავლენა იქონიოს მომხმარებელთა მიერ, წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვიღებთ პროფესიულ გადაწყვეტილებებს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის მსვლელობისას. ჩვენ ასევე ვახორციელებთ შემდეგს:

- წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებების არსებითად არასწორი განაცხადის რისკების იდენტიფიცირება და შეფასება, გამოწვეული იყო ისინი თაღლითობის თუ შეცდომის გამო; აღნიშნულ რისკებზე სწრაფად რეაგირებადი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვა და შესრულება და აუდიტური მტკიცებულების მოპოვება, რომელიც შესაფერისი და საკმარისი იქნება ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის წარმოსადგენად. თაღლითობის მიზეზით არსებული არსებითი არასწორი განაცხადის ვერაღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომიდან გამომავალი არასწორი განაცხადის აღმოუჩენლობის რისკი, რადგანაც შესაძლოა, თაღლითობა მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ დაუდევრობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის წინააღმდეგ ქმედებას.
- აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნის მიღება, რათა დაიგეგმოს გარემოების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრებამ გამოხატოს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობა.
- შეფასდეს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და წინარე აღრიცხვების კორექტულობა, ასევე მენჯმენტის მიერ შესრულებული, შესაბამისად დაკავშირებული აღმოჩენები.
- დასკვნა მენჯმენტის მიერ ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების შესაბამისობაზე და მიღებული აუდიტის მტკიცებულებაზე დაყრდნობით - თუ არსებობს არსებითი გაურკვევლობები მოვლენებთან ან გარემოსთან დაკავშირებით, რომელთაც თავის მხრივ შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოშვან კომპანიის მომავალში უწყვეტად ფუნქციონირების უნართან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ მოგვეთხოვება, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებში შესაბამისი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, ხოლო თუკი ამგვარი გამჟღავნებული ინფორმაცია არაადეკვატურია - შევცვლით ჩვენს მოსაზრებას. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტურ მტკიცებულებას, რომელიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე, თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შესაძლოა შეწყვიტოს კომპანიის უწყვეტ რეჟიმში ფუნქციონირება.
- წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, ინფორმაციის გამჟღავნების ჩათვლით, აგრეთვე იმისა, ასახავს თუ არა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციებს და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნას უტყუარი წარდგენა.

ჩვენ ვუკავშირდებით პირებს, ვისაც ევალება ხელმძღვანელობა და სხვა საკითხებთან ერთად განვიხილავთ შემდეგს: აუდიტის დაგეგმილი ფარგლები და დრო და მნიშვნელოვანი აუდიტური აღმოჩენები, შიდა კონტროლში ნებისმიერი მნიშვნელოვანი დეფექტების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ დავადგენთ ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის პროცესის მსვლელობისას.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლისთვის, რომელსაც მენეჯმენტი დაადგენს, აუცილებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება, რომელიც თავისუფალი იქნება არსებითი ცდომილებისგან, იქნება ეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, თუ რამდენად არის მომზადებული მმართველობითი ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" რაც გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობით.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი განსჯის საფუძველზე, მათ შორის არ შემოვიფარგლეთ მხოლოდ გამოკვლევებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების შედარებისა და ინფორმაციული ინფორმაციი სშესახებ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობით. აგრეთვე მოვახდინეთ რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას, რაც გათვალისწინებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.
- 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტიუარტ ლეიგჰტონ /Stuart Leighton/
შპს „Deloitte and Touche“-ს სახელით

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

სს თბილისი თოზაქო

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	5	35,668
ამონაგების თვითღირებულება	6	(28,171)
საერთო მოგება		7,497
გაყიდვებისა და განაწილების ხარჯები		(54)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,025)
ფინანსური შემოსავალი		28
ფინანსური ხარჯი		(182)
სავალუტო მოგება, წმინდა		134
სხვა ხარჯი, წმინდა		(2)
მოგება დაბეგვრამდე		4,396
მოგებიდან გადასახადის ხარჯი		(29)
წლიური მოგება		4,367
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული მოგება		4,367

მენეჯმენტის სახელით

ხელმოწერილია
ლევან სკამკოჩაიშვილი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია
თამაზ შენგელაია
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

10-29 გვერდებზე მოცემული მითითებები წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგებათა განუყოფელ ნაწილს

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	23,921	25,859
საინვესტიციო ქონება	9	1,491	254
გრძელვადიანი მარაგები	10	1,643	1,662
არამატერიალური აქტივები		28	23
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,083	27,798
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	2,694	11,200
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	46,700	2,459
ავანსები		55	5
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		177	206
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	497	777
სულ მიმდინარე აქტივები		50,123	14,647
სულ აქტივები		77,206	42,445
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		111	111
გაუნაწილებელი მოგება		33,452	29,085
სულ კაპიტალი		33,563	29,196
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო დავალიანება მოგებიდან გადასახადის გარდა	13	39,966	7,266
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	1,708	1,098
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	1,969	4,292
ნასესხები სახსრები		-	593
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		43,643	13,249
სულ ვალდებულებები		43,643	13,249
		77,206	42,445

მენეჯმენტის სახელით:

ხელმოწერილია
ლევან სკამკოჩაიშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია
თამაზ შენგელაია
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

10-29 გვერდებზე მოცემული მითითებები წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგებათა განუყოფელ ნაწილს

სს თბილისის თამბაქო

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ათას ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	111	29,085	29,196
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	4,367	4,367
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	111	33,452	33,563

მენჯმენტის სახელით

ხელმოწერილია
ლევან სკამკოჩიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ხელმოწერილია
თამაზ შენგელაია
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

10-29 გვერდებზე მოცემული მითითებები წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგებათა განუყოფელ ნაწილს

სს თბილისის თამბაქო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ათას ქართულ ლარში)

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	4,396
წლის (ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	
შესწორებები:	762
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	523
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	291
მარაგების გაუფასურება	(28)
ფინანსური შემოსავალი	182
ფინანსური ხარჯი	(134)
წმინდა სავალუტო (ზარალი)/მოგება	13
ზარალი პირად დამცავ აღჭურვილობის განკარგვაზე	
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან, საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	6,005
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება (გაზრდა)	(44,869)
სავანასო გადახდების ზრდა	(50)
მზა პროდუქციის შემცირება (გაზრდა)	8,243
გადასახადების, გარდა მოგების გადასახადისა, შემცირება (გაზრდა)	32,700
სახელშეკრულები ვალდებულებების გაზრდა	504
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების შემცირება	(2,182)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადი	351
მიღებული პროცენტი	28
გადახდილი პროცენტი	(63)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული, წმინდა	316
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული	(87)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(87)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	
სესხების დაფარვა	(593)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(593)
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება	(364)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	84
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	777
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	497
მენეჯმენტის სახელით	
ხელმოწერილია	ხელმოწერილია
ლევან სკამკოჩაიშვილი	თამაზ შენგელაია
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
2020 წლის 7 დეკემბერი	2020 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

10-29 გვერდებზე მოცემული მითითებები წარმოადგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგებათა განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს თბილისის თამბაქო (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „კომპანია“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 1998 წლის 6 ივნისს საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 206093528. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: გიორგი ნადარეიშვილის ქ. #7, თბილისი, საქართველო. კომპანია საერთაშორისო კომპანიებისგან იძენს თამბაქოს ნედლეულს და ახდენს თამბაქოს პროდუქციის KSF-ზე, გეოდისტრიბუცია-სა და თობაქო ჰოლდინგ-ზე რეალიზაციას.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 1 იანვრისთვის წელს კომპანიას ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
შპს სმარტ გრუპი	85%	85%
ავთანდილ წერეთელი	15%	15%

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი გახლდათ მიხეილ ჩხარტიშვილი, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, საბოლოო ბენეფიციარები გახლდნენ მიხეილ ჩხარტიშვილი და ირაკლი ჩუბინი.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის, კომპანიას ჰყავდა 144 და 145 თანამშრომელი.

2. განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმისთვის, რათა დაეხმაროს კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) მიღებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა არ გაითვალისწინა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც შევიდოდა ძალაში, როცა კომპანია მოამზადებდა თავის პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ესარგებლა IFRS 1-ით ნებადართული გამოწვევების და მიღების დღეს, 2018 წლის 1 იანვარს პირობითი ღირებულება გამოიყენა ძირითადი საშუალების ღირებულებად. ეს ვერსია გამოყენებულ იქნა IFRS -ის მიხედვით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გახსნისას და შემდგომ პერიოდებში და პირველი IFRS საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე. მენეჯმენტმა არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის ძალაში შესული.

ახალი და განახლებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ არა არის ძალაში შესული კომპანიამ არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის ძალაში შესული:

- IFRS პუნქტი 16 იჯარის შესახებ¹;
- IFRS პუნქტი 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები²;
- IFRS დამატებები პუნქტი 9-ში, წინასწარი გადახდის მახასიათებლების ცვლილებები უარყოფითი კომპენსაციით¹;
- დამატებები IAS 28 გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებში³;
- IFRS სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება, 2015–2017 წლების ციკლი¹;
- შესწორებები IAS, პუნქტი 19, თანამშრომელთა შეღავათები³;
- IFRIC პუნქტი 23 გაურკვევლობები საგადასახადო სისტემაში⁴;
- IFRS პუნქტი 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და IAS 28 (ცვლილებები)⁵.

¹ ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია მისი გამოყენება ადრე პერიოდშიც

² ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია მისი გამოყენება ადრე პერიოდშიც

³ ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ნებადართულია მისი გამოყენება ადრე პერიოდშიც

⁴ ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, როგორც სრული ვერსიის ასევე მისი სახეშეცვლილი/შეცვლილი ვარიანტის გამოყენებით, შედარებისათვის არსებული ან სამომავლო გადახედვის გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

⁵ IASB მიერ ჯერჯერობით არ არის დადგენილი შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი; ამასთან, ნებადართულია შესწორებების ადრე გამოყენება.

კომპანიას არ აქვს ფინანსური იჯარა და შემთხვევებში, როდესაც კომპანია წარმოადგენს (როგორც საოპერაციო ასევე ფინანსური იჯარის შემთხვევებში) მეიჯარეს, კომპანიის მენეჯმენტი არ პროგნოზირებს, რომ IFRS 16-ის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, თუმცა მიმდინარე ეტაპზე ნაკლებად განხორციელებადია, IFRS 16-ის გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა იქამდე, სანამ დეტალური მიმოხილვა არ დასრულდება.

იმის გამო, რომ კომპანია პირველად წერგავს IFRS-ს, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის თანდართულ წინასწარ ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებებში, ასევე ამ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებათა შესაბამის შენიშვნებში წინა პერიოდის შედარებითი ციფრები მოცემული არ არის.

შესაბამისად, არ მიიჩნევა, რომ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგებები წარმოადგენდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებათა სრულ ნაკრებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ფინანსური უწყისები მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. თავდაპირველი ღირებულება ზოგადად ეფუძნება სამართლიან ღირებულების თანხას, რომელიც გადახდილია აქტივების სანაცვლოდ.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების დღისთვის შესრულებულ ჩვეულებრივ ოპერაციებში ბაზრის მონაწილეთა შორის მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ფასი პირდაპირ დგინდება თუ განისაზღვრება შეფასების სხვა ტექნიკით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუკი ბაზრის მონაწილეებს სურთ, ამგვარი მახასიათებლების გათვალისწინება აქტივის ან ვალდებულების შეფასების დღისთვის. ამ ფინანსურ უწყისებში სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრის და / ან გამჟღავნების მიზნებით დადგენილია იმგვარად, რომ გამოირიცხება წილზე დაფუძნებული ანგარიშსწორების ოპერაცია, რომელიც მოცემულია გამოცემული IFRS 2-ში, საიჯარო ოპერაციები, რომლებიც მოცემულია გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები 17-ში და შეფასებები, რომლებიც მსგავსია სამართლიან ღირებულებისა, თუმცა არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორც არის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები 36-ში. 2-ში ან გამოყენებადი ღირებულება გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები 36-ში. დამატებით უნდა ითქვას, რომ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებით, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზდება 1-ლ, მე-2 და მე-3 დონეებად, რომელიც თავის მხრივ ეფუძნება ხარისხს, რომლის მიმართაც სამართლიანი ღირებულების შეფასების ხარჯები თვალსაჩინოა და სამართლიანი ღირებულების შეფასების ხარჯების მთლიანი მნიშვნელობა, რომელიც შემდეგნაირად აღიწერება:

- 1-ლი დონის ხარჯებს წარმოადგენს კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე, რომლებზეც საწარმოს აქვს წვდომა შეფასების თარიღით;
- მე-2 დონის ხარჯები არის ხარჯები 1-ლ დონეში შესულ კოტირებულ ფასების გარდა, რომლებიც აშკარაა აქტივის ან ვალდებულების მიმართ პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის ხარჯებს წარმოადგენს აქტივის ან ვალდებულების მიმართ არსებული შეუმჩნეველი ხარჯები.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. - აღნიშნული წინასწარი ფინანსური უწყისები მომზადდა მმართველობის მიერ იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რაც იმას გულისხმობს, რომ კომპანიას საპროგნოზო მომავალში, ბიზნეს-საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში შეეძლება რეალიზება გაუკეთოს თავის აქტივებს და შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ფუნქციონალური ვალუტა. თითოეული საწარმოს წინასწარ ფინანსურ უწყისებში შესული პუნქტები იყენებს აღნიშნული საწარმოს ფუნქციონირების ეკონომიკური გარემოს მიხედვით არსებულ ძირითად ვალუტას (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური (სამუშაო) ვალუტა მმართველი კომპანიისა, წარმოადგენს ქართულ ლარს (GEL). კომპანიის ფინანსური უწყისების წარმომადგენლობითი ვალუტა არის ასევე ლარი. ყველა თანხა მრგვალდება ათას ლარში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

დაბალანსება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბალანსდება და საბალანსო უწყისში აღირიცხება წმინდა ღირებულება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება - დაბალანსდეს აღიარებული თანხები და არსებობს განზრახვა - დარეგულირდეს ურთიერთჩათვლით, ან რეალიზდეს აქტივები და ჩაითვალოს ვალდებულებები ერთი და იგივე დროს. შემოსავალი და ხარჯები არ დაბალანსდება მოგებისა და

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

ზარალის ანგარიშგებაში თუ არ მოითხოვება ან დაშვებული არ იქნება აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან განმარტებით და როგორც სპეციფიურად წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.
შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც კმაყოფილდება ქვემოთ მოცემული პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და ჯილდოები;
- კომპანია არ იტოვებს არც მმართველობითი დონის ჩარევას, რომელიც ჩვეულებისამებრ დაკავშირებულია ფლობასთან და არც გაყიდული საქონლის ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიმართული იქნება დაწესებულებისკენ; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებით მიყენებული ხარჯები ან მომავალში წარმოშობილი ხარჯები შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს.

კომპანია აღიარებს შესრულების ვალდებულებას - დროის გარკვეულ მონაკვეთში სიგარეტის ფილტრების გაყიდვაზე, რადგან არსებობს მხოლოდ შესრულების ერთი ვალდებულება. მოგება მცირდება მომხმარებლის მიერ დაბრუნებულ საქონლის გამო, ფასდაკლებათა და სხვა მსგავსი შედავათების გამო.

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები წარმოადგენს იმ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს, რომელთაც საქონელი არ მიეწოდებათ 1 წელზე ნაკლები პერიოდის განმავლობაში. ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებზე კომპანიას ერიცხება პროცენტი.

იჯარა. კომპანია აფასებს კონტრაქტის დასაწყისში შეიცავდა თუ არა იგი იჯარას. კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა გარიგებაში, სადაც იგი წარმოადგენს მოიჯარეს, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა (რომლებიც განისაზღვრება 12 თვით ან უფრო ნაკლებადიანი იჯარით) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებისა (როგორცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯის საგნები და ტელეფონები). აღნიშნული იჯარებისთვის, კომპანია აღიარებს საიჯარო გადახდებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს სწორხაზოვნად იმ იჯარის ვადაში, თუ სხვა სისტემური ხასიათის საფუძველი უფრო არ წარმოაჩენს დროის მონაკვეთს, რომლის განმავლობაშიც იჯარით აღებული აქტივებიდან მოხდა ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო წარმოდგენილი, როგორც მოიჯარე.

იჯარიდან მიღებული შემოსავალი შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებულია სწორხაზოვნად. იჯარის მოლაპარაკებებისა და განხორციელების პროცესში გაწეული პირდაპირი პირველადი ხარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და საიჯარო ვადის განმავლობაში აღიარდება სწორხაზოვნად.

უცხოური ვალუტები. ოპერაციები ვალუტებში გარდა საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტისა (უცხოური ვალუტები) აღირიცხება შესაბამისი ოპერაციების თარიღებისთვის გავრცელებული ვალუტათაშორისი გაცვლის განაკვეთებით. თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის, მონეტარული საგნები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, ხელახლა კონვერტირდება განაკვეთებში, რომლებიც გაბატონებული იქნება შეტყობინების თარიღისთვის. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ვალუტების კურსთაშორისი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრული შემოსავლის უწყისში.

ქვემოთ მოცემულია ვალუტების გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც გამოიყენა კომპანიამ აღნიშნული ფინანსური უწყისების მიზნებისთვის:

	2018 წლის 31 იანვარი	2018 წლის 1 იანვარი
ლარი/აშშ დოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/ევრო	3.0701	3.1044

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით. 2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელში, რომლის ცვლილებებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1-ლ იანვრიდან ყველა საწარმოსთვის გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

მოდელი მოიაზრებს ნულგანაკვეთოვან კორპორაციულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორაციულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, წინა მოდელში კი კომპანიის დაბეგვრამდე მიღებული მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად მისი განაწილების / გაუნაწილებლობის სტატუსისა. მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან. აღნიშნული წესები ეხება კომპანიას და დასაბეგრი ბაზა შედგება ორივე - ფაქტობრივი და ნაგულისხმევი მოგების განაწილებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- მიღებული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და / ან თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აქარბებს საგადასახადო კოდექსში განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება როგორც ხარჯი დივიდენდების გაცხადების მომენტში და მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში ჩაიწერება „მოგების გადასახადის“ პუნქტში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის ფასდება თანხით, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოდან ან რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოში.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა სფეროში დაკისრებული გადასახადი, როგორც ზემოთ აღწერილია, ჩაიწერება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, „საგადასახადო ხარჯის“ პუნქტში. დაბეგვრის კონცეფციის ცვლილების გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა, როგორც ტერმინი, კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია IAS 12-ში - მოგების გადასახადი, ახალი კორპორაციული დაბეგვრის მოდელით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, მინუს დარიცხული ცვეთა და საჭიროების მიხედვით - გაუფასურების რეზერვი. მცირედი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება ხარჯად წარმოშობისთანავე. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ჩანაცვლების ხარჯები კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

საანგარიშო პერიოდის ყოველი ბოლოსთვის, მენეჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე რაიმე სახის მითითება. თუ ნებისმიერი ამგვარი მითითება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე მაღალი თანხით, მინუს გაყიდვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი უქმდება, თუკი შესაბამისობის მიხედვით, შეიცვალა აქტივის ღირებულების დადგენის შეფასების გამოყენებული მეთოდი ან სამართლიანი ღირებულებას მინუს გაყიდვის ხარჯები. განკარგვისას მიღებული მოგება და ზარალი დგინდება საბალანსო ღირებულების შემოსავლებთან შედარებით და სხვა შემოსავალსა ან ხარჯს შორის აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ბალანსის მეთოდით - მათი თვითღირებულების განაწილებით სალიკვიდაციო ღირებულებაზე სავარაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადის ფარგლებში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავარაუდოდ დარჩენილი საექსპლუატაციო ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულებები და ცვეთის მეთოდები ნებისმიერი საპროგნოზო შეფასებაში ცვლილების ჭრილში. ცვეთის ნორმები შემდეგია:

	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობები	2-5%
მანქანა-დანადგარები	6-10%
სხვა	20%

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება წარმოადგენს შეფასებულ თანხას, რომლის მიღებაც მიმდინარე ეტაპზე კომპანიას სურს ამ აქტივის განკარგვიდან მინუს განკარგვის ხარჯები, თუ აქტივი იყო ვადით ან მდგომარეობის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

მიხედვით თავისი საექსპლუატაციო ვადის ბოლოსკენ. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მაჩვენებლები განიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების საგანი ბალანსიდან იხსნება მისი რეალიზაციისას ან როდესაც ამ აქტივის განგრძობითად გამოყენებით, მომავალში არანაირი ეკონომიკური სარგებელი აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ნებისმიერი საგნის გაყიდვისას ან ჩამოწერისას მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი დგინდება, როგორც სხვაობა გაყიდვის ოპერაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებად ან ზარალად.

საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ საიჯარო შემოსავლების მიღების ან/და კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით (მათ შორის მშენებარე ქონება). საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს გარიგების ხარჯებს. პირველადი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება გათვალისწინებულია პირველადი ღირებულებით, რომლიდანაც გამოიქვითება ცვეთით და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

საინვესტიციო ქონების ცვეთა ჩამოიჭრება ისე, რომ ცვეთის თანხის ჩამოწერა ხდება აქტივის გამოყენების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. საინვესტიციო ქონების და შენობა-ნაგებობების ჯგუფის ცვეთის მაჩვენებელი შეადგენს 2-5% -ს.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან როცა ხდება საინვესტიციო ქონების საბოლოოდ ამოღება სარგებლობიდან და როცა ქრება სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოლოდინი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც დგება უძრავი ქონების ობიექტის აღიარების შეწყვეტის შედეგად (რომელიც გამოითვლება შემდეგი წესით: განკარგვიდან მიღებულ შემოსავალ მინუს აქტივის საბალანსო ღირებულება), აისახება იმ პერიოდის მოგებასა ან ზარალში, რა პერიოდშიც წყდება უძრავი ქონების ობიექტის აღიარების შეწყვეტა.

ცალკეულად მიღებული არამატერიალური აქტივები. განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მიღებულია ცალკეულად - გადაიტანება თვითღირებულებით მინუს დარიცხული ცვეთა და დარიცხული გაუფასურების ზარალი. ცვეთა აღიარდება შემცირების ბალანსის საფუძველზე მათი სავარაუდო განაკვეთების მიხედვით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება ცვეთის სავარაუდო მაჩვენებლები და მეთოდი, ამასთან, ნებისმიერი ცვლილების ზეგავლენის გათვალისწინება შეფასებაში ხდება პერსპექტიულ საფუძველზე. არამატერიალური აქტივების ცვეთის ნორმა 15%-ია, რომელიც გამოიყენება შემცირებული ბალანსის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა და ბალანსიდან ჩამოწერა ხორციელდება მათი გაყიდვის ან ისეთ შემთხვევაში, როდესაც მათი გამოყენებით ან რეალიზაციით არანაირი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარაა მოსალოდნელი. ნებისმიერი არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერისას მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება როგორც სხვაობა გაყიდვის პროცედურასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც შესაბამისი აქტივი ჩამოიწერება ბალანსიდან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია გადახედავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დარწმუნდეს არსებობს თუ არა რაიმე სახის მინიშნება ამგვარი აქტივების გაუფასურების ზარალთან მიმართებაში. იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული მითითება რაიმე სახით არსებობს, აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ფასდება, რათა დადგინდეს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მოცულობა. როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ასანაზღაურებელი თანხის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის ანაზღაურებად თანხას, რომელსაც აღნიშნული აქტივი ეკუთვნის. როდესაც დგინდება მიკუთვნების გონივრული და თავსებადი საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე მიეკუთვნება ცალკეულ ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ აქტივებს, ან ისინი სხვაგვარად მიეკუთვნება ფულადი სახსრების გამომმუშავებელ აქტივთა უმცირეს ჯგუფს, რომელთა მიმართაც შესაძლოა იდენტიფიცირდეს მათი გონივრული და თავსებადი კუთვნილება.

ანაზღაურებადი თანხა მეტია აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე, მინუს გაყიდვისა და გამოყენებადი ფასეულობის ხარჯი. გამოყენებადი ფასეულობის შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათი მიმდინარე ღირებულებით გადასახადისწინა დისკონტის განაკვეთით, რომელიც აისახება მიმდინარე საბაზრო შეფასებებზე ფულის დროებითი ღირებულებით და რისკებით, რომლებიც სპეციფიურია აქტივისთვის, რომელთა მიმართაც ჯერ არ მომხდარა მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ჭრილში კორექტირება.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) ანაზღაურებადი ღირებულება ფასდება, რომ ნაკლებია ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება, მაშინ ასეთი აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად თანხამდე. აქტივის გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც შესაბამისად უქმდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადახედილი შეფასებით, თუმცა იმგვარად, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი აქტივის) მიმართ წინა წლებში არანაირი სახის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო. გაუფასურების ზარალის გაუქმება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები წარმოდგენილია მცირე თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება დგინდება, როგორც მოსალოდნელი გასაყიდი ფასი, მინუს ყველა სავარაუდო დასრულებისთვის საჭირო ხარჯები და გაყიდვის განსახორციელებლად საჭირო ხარჯები. საქონლის მომწოდებლები კომპანიას აწვდიან ბონუსებს. მომწოდებელთა მიერ მიღებული ბონუსები დაგეგმილი გაყიდვების შესრულებისთვის უკავშირდება ხარისხობრივ ზომებს და პირდაპირ იქვეთება გაყიდვების ხარჯებიდან.

რეზერვები. რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანია მიმდინარე ეტაპზე ფლობს იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გამოწვეულია წარსულში განხორციელებული მოქმედებიდან; სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლოა ეს ვალდებულება საიმედოდ შეფასდეს. რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც ითვალისწინებს ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებსა და გაურკვევლობებს. როდესაც რეზერვი აღიარდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია). როდესაც რეზერვის დასაფარად მოთხოვნილი ზოგი ან ყველა ეკონომიკური სარგებლის ამოღება მოსალოდნელია მესამე მხრიდან, მისაღები თანხა აღიარდება აქტივად თუკი არსებითად უეჭველია, რომ კომპენსაცია მიიღება და მისაღები თანხა საიმედოდ შეფასდება.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება საბალანსო უწყისში, თუმცა გასაჯაროვდება წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებზე თანდართულ შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის განმასახიერებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა დისტანციურია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (საბალანსო უწყისი) თუმცა წარმოდგენილი იქნება ფინანსურ უწყისებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (საბალანსო უწყისი), როდესაც კომპანია გახდება ინსტრუმენტის (საბუთის) სახელშეკრულებო დებულებათა მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები საწყის ეტაპზე შეფასდება მათი სამართლიანი ღირებულებით. ოპერაციის ხარჯები პირდაპირ ახასიათებს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მიღებას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების თავიანთ სამართლიან ღირებულებაში მოგებაში ან ზარალში), შესაბამისობის მიხედვით, თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება (იქვეთება) ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. საოპერაციო ხარჯები პირდაპირ ახასიათებს ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების მიღებას მათ სამართლიან ღირებულებაში მოგებაში ან ზარალში და ისინი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებად ან ზარალად.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი მთიანობაში შესაბამისად აღიარდება ან მათ ამორტიზებულ ღირებულებით ან თავიანთი სამართლიანი ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება თავიანთი თავდაპირველი (საწყისი) აღიარებისას, როგორც შესაბამისად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება თავიანთი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ჭრილში კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით თუ ქვემოთ მოცემული ორი პირობა კმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივი ფლობილია ისეთი ბიზნეს-მოდელი მიერ, რომლის მიზანია, ფინანსურ აქტივთა ფლობა, რათა შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში იწვევს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მართოდენ ძირითადი და პროცენტის ანგარიშსწორებას (SPPI) გადაუხდელ ძირითად ნაწილზე. აღნიშნული შეფასება უკავშირდება ძირითადი და პროცენტის ანგარიშსწორების (SPPI) შემოწმებას და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს, ფასდება შესაბამისად თავიანთი სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI):

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ქართულ ლარში)

- ფინანსური აქტივი ფლობილია ბიზნეს-მოდელის მიერ, რომლის მიზანიც მიღწეულია ორივე პირობით: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
 - ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობა კონკრეტულ ვადებში იწვევს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მართლდენ ძირითადი თანხისა და პროცენტის ანგარიშსწორებას გადაუხდელ ძირითად თანხაზე. ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი ფასდება შესაბამისად თავიანთი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ასახვით მოგებასა ან ზარალში (FVTPL). მიმდინარის მიუხედავად, კომპანია უფლებამოსილია ფინანსური აქტივების საწყისი (თავდაპირველი) აღიარებისას, განახორციელოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევა / მითითება:
 - კომპანია უფლებამოსილია, დაუბრუნებლად აირჩიოს და წარმოადგინოს მომდევნო ხარჯები კაპიტალდაბანდების სამართლიან ღირებულებაში - სხვა სრულ შემოსავალში თუ დაკმაყოფილდა კონკრეტული კრიტერიუმები; და
 - კომპანია უფლებამოსილია, შეუქცევადად მიუთითოს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI) კრიტერიუმს, როგორც ფასდება სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ასახვით მოგებასა ან ზარალში (FVTPL) კრიტერიუმით, თუკი ამგვარი ქმედება ამცირებს ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას. წარსულის გამოცდილებაზე დაფუძნებით, ყველა ფინანსური აქტივი ფლობილია, რათა მოგროვდეს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა შეგროვების მიზნით (Held to collect - H2C).
- ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოსათვლელ მეთოდს და შესაბამისი პერიოდის საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდს.
- ფინანსური აქტივებისთვის გარდა შეძენილი ან გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (როგორიცაა აქტივები, რომლებიც საწყისი აღიარებისას კრედიტგაუფასურებულია), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს რომელიც ზუსტად ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადასახადისა და გადახდილი ან მიღებული თანხებისა, რომლებიც ქმნიან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯებს და სხვა პრემიუმსა და დისკონტებს) გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რასაც ადგილი ექნება სავალო ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ფარგლებში ან სადაც შესაბამისია, უფრო მოკლე პერიოდის მანძილზე - სავალო ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების მთლიანი საბალანსო ღირებულების მიმართ. შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით - სავალო ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების ამორტიზებული ღირებულების მიმართ.
- ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომლითაც ფასდება ფინანსური აქტივი თავისი საწყისი აღიარებით, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვები, პლუს კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მათი საწყისი ღირებულებისა და ვადადამდარი ღირებულების ნებისმიერ სხვაობის მიმართ, რომელიც კორექტირდება ნებისმიერი დასაშვები ზარალის დაქვითვით.
- საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება სავალო ინსტრუმენტების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI). ფინანსური აქტივებისთვის გარდა შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (იხილეთ ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ კრედიტგაუფასურებულნი, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში კრედიტგაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი იმდენად გაიზარდა, რომ ფინანსური აქტივი უკვე აღარ იქნება კრედიტგაუფასურებული, მაშინ ამგვარი აქტივის საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.
- შეძენილი ან შექმნილი კრედიტგაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე კრედიტზე მორგებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გამოთვლა არ უბრუნდება მთლიანი ღირებულებაზე დაფუძნებულ გამოთვლას მაშინაც კი, თუკი შემდგომში ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი იმდენად გაიზარდა, რომ ასეთი აქტივი უკვე აღარ იქნება მიჩნეული კრედიტგაუფასურებულად.
- მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი ანგარიშგებით, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე შეფასებული არ არის. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ფასდება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მინუს რაიმე სახის გაუფასურება. საპროცენტო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, როდესაც დისკონტის ზეგავლენა არ არის არსებითი.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში ფლობილ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, მიმდინარე ეტაპზე გადასახდელებს ან სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში გადასახდელებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ბალანსში გადაიტანება ამორტიზებული ღირებულებით, რა დროსაც გამოიყენება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. შეზღუდული ნაშთები ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების (ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი) მიზნებით გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან. შეზღუდული ფულადი სახსრები მოიცავს ნაშთებს, რომლებიც შეზღუდულია გადასაცემლად ან ვალდებულების დასაფარად ყველაზე ცოტა საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია სავალო ინსტრუმენტებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) დაქვითვებს აღიარებს თავიანთ ამორტიზებულ ღირებულებაში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) აღიარდება ორ ეტაპად. კრედიტებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარებიდან, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) წარმოდგენილია საკრედიტო ზარალებისთვის, რომლებიც მომდევნო 12 თვის განმავლობაში გამომდინარე იქნება ვალდებულების შეუსრულებლობებიდან (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კრედიტებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკიც მნიშვნელოვნად გაიზარდა საწყისი აღიარებიდან, მოთხოვნილია საკრედიტო ზარალის დაქვითვა, რომლებიც მოსალოდნელია საკრედიტო გავლენის ნარჩენი საექსპლუატაციო პერიოდის მანძილზე მიუხედავად ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტობრივი დროისა (სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია უზრუნველყოფს 12-თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ბალანსებისთვის.

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გამოსათვლელად, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, პირიქით - თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის იგი აღიარებს ზარალის დაქვითვას სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე დაფუძნებით. კომპანია მოთხოვნებისთვის ითვლის ზარალის განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც დადგენილია ექსპერტული მსჯელობის გამოყენებით. ექსპერტული მსჯელობის გამოყენება დაშვებული იქნა გონივრულად, თავდაპირველი ინფორმაციის არარსებობის გამო, რომელიც საშუალებას იძლეოდა, აგებულიყო რეზერვთა მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნების შესაბამის ნაშთებზე პერიოდისთვის, რომლის მიმართაც გამოითვლება შესაბამისი თანხა, ეს უკანასკნელი კი მიჩნეულია აუნაზღაურებლად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დარღვეულად, როდესაც სახელშეკრულებო ანგარიშსწორება 90 დღით დარღვეულია. თუმცა, კონკრეტულ შემთხვევებში, კომპანია უფლებამოსილია ასევე განიხილოს ფინანსური აქტივის ვალდებულების შეუსრულებლობა, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანიას არ სურს სრულად მიიღოს გადაუხდელი სახელშეკრულებო თანხები სანამ მხედველობაში მიიღებდეს კომპანიის მიერ ფლობილ ნებისმიერი სახის საკრედიტო გაძლიერების ინსტრუმენტს.

შეუკრებავი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის წილ, როდესაც ასეთი აქტივის ანაზღაურებისთვის ყველა საჭირო პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა დადგინდება. წინარე ჯერზე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურებები დაკრედიტდება გაუფასურებული ზარალის ანგარიშის წილ წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა და ბალანსიდან მოხსნა. კომპანია ფინანსური აქტივის ბალანსიდან მოხსნას ახორციელებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამ აქტივიდან ფულადი ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები სრულდება, ან როდესაც იგი სხვა უწყებას გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს. თუკი კომპანია არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებით არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს ამ აქტივში შენარჩუნებულ ინტერესს (პროცენტს) და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებისთვის, რომელთა გადახდაც შესაძლოა მოუწიოს. თუკი კომპანია შეინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ჯილდოს, მაშინ კომპანია განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლების წილ გირაოთი უზრუნველყოფილ სესხს.

ამორტიზებულ ღირებულებაში შეფასებული ფინანსური აქტივის ბალანსიდან მოხსნისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხებს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. დამატებით უნდა ითქვას, რომ სავალო ინსტრუმენტში სამართლიანი ღირებულება სხვა ერთობლივ შემოსავალში (FVTOCI) ფარგლებში კლასიფიცირებული ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას და ბალანსიდან მოხსნისას, ინვესტიციის ხელახალი შეფასების რეზერვში წინარე ჯერზე დარიცხული კუმულაციური შემოსავალი ან ხარჯი რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები
ვალად ან კაპიტალად კლასიფიცირება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები გაიცემა კომპანიის მიერ და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან კაპიტალი, რაც ხორციელდება სახელშეკრულებო შეთანხმებათა არსიდან გამომდინარე და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები
წილობრივი ინსტრუმენტები წამოადგენს ნებისმიერ საბუთს, რომელიც ამტკიცებს საწარმოს აქტივებში მონაწილეობის ინტერესს მას შემდეგ რაც დაიქვითება ყველა მისი ვალდებულებები. წილობრივი ინსტრუმენტები გაიცემა კომპანიის მიერ და აღიარდება მიღებული შემოსავლებით, წმინდა გაცემის თვითღირებულებით კომპანიის მიერ ფლობილი საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახლა შეძენა აღიარდება და პირდაპირ იქვითება კაპიტალში. არანაირი შემოსავალი ან ხარჯი არ აღიარდება მოგებად ან ზარალად კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენაზე, გაყიდვაზე, გაცემაზე ან გაუქმებაზე.

ფინანსური ვალდებულებები
ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სესხებით, მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებითა და გადასახდელი დივიდენდებით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ვალდებულებათა ბალანსიდან მოხსნა
კომპანია ბალანსიდან ხსნის ფინანსურ ვალდებულებებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდა, გაუქმდა ან მათი ვადა გავიდა. ბალანსიდან მოხსნილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილი და გადასახდელი კომპენსაციის სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება, როგორც კაპიტალის შემცირება პერიოდში, როდესაც ისინი გაცხადდა გადასახდელად. საანგარიშო თარიღის შემდგომ გაცხადებული დივიდენდები აღირიცხება, როგორც შემდგომი მოვლენა და ვლინდება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარმოდგენილია თავიანთ ნომინალურ ღირებულებებში, მინუს დაქვითვა სავარაუდო აუნაზღაურებელი თანხებისთვის. გადასახდელი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა) წარმოდგენილია თავიანთი ნომინალური ღირებულებით. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აკუმულირდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ცალკეულ საგადასახადო ანგარიშზე. დარეგულირება ხორციელდება ურთიერთჩათვლით.

მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები. მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია თავიანთი თვითღირებულებით, მინუს აუნაზღაურებელი თანხების დაქვითვით.

4. მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით
კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (რომელიც აღწერილია მე-3 მითითებაში), მენეჯმენტის მოეთხოვება მსჯელობა, ვარაუდი და დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც სხვა წყაროებიდან აშკარად გამოხატული არაა. ვარაუდები და დაკავშირებული დაშვებები ეფუძნება თავდაპირველ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიჩნეულია შესაბამისად. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ ვარაუდებისგან.

ვარაუდები და ძირითადი დაშვებები გადაიხედება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებათა გადახედვები აღიარდება პერიოდში, რომელშიც შეფასება გადაიხედა თუკი გადახედვა ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ან გადახედვის პერიოდში და შემდგომ პერიოდებში, თუკი გადახედვა ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებსაც.

მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, მიუხედავად იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც მონაწილეობს შეფასებებში (იხილეთ ქვემოთ) არის შემდეგი, რომ კომპანიის მენეჯმენტმა განახორციელა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესი და მან იქონია უმნიშვნელოვანესი გავლენა წინასწარ ფინანსურ უწყისებში აღიარებული თანხების მიმართ.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულების ექსპლუატაციის ვადა, ანალოგიურ აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე, წარმოადგენს მსჯელობის საგანს აქტივებში განსახიერებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მიიღება მისით სარგებლობის გზით. ამასთან, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. დარჩენილ ექსპლუატაციის ვადას მენეჯმენტი აფასებს აქტივების ამჟამად არსებული ტექნიკური პირობების შესაბამისად და იმ სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც სავარაუდოდ აქტივები მოუტანენ სარგებლობას კომპანიას. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების სავარაუდო ექსპლუატაცია; (ბ) სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხვა აწარმოოს დამკვეთების გადახდისუნარიანობასთან შესაბამისად, - გადაიხადონ მოთხოვნილი თანხა ან მომწოდებლებიდან - განახორციელონ შეთანხმებული პროდუქტების ან მომსახურების მიწოდება. როდესაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობა, მენეჯმენტი თავის შეფასებას აფუძნებს მიმდინარე მთლიან ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, მოთხოვნებისა და წინასწარი გადახდების ნაშთების სიძველეზე (ვადამოსულობაზე), თავდაპირველი ჩამოწერის გამოცდილებაზე, დამკვეთისა და მომწოდებლის კრედიტსაიმედოობასა და ანგარიშსწორების პირობების ცვლილებებზე. ეკონომიკაში, წარმოების დარგში ან კონკრეტული დამკვეთის ან მომწოდებლის პირობებში ცვლილებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში, რომელიც ასახულია წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა, შესაბამისად, შეადგინა 1,226 და 703 ლარი.

ძირითადი საშუალებების შეფასება - ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრისთვის განისაზღვრება უძრავი ქონების შეფასების დამოუკიდებელი ექსპერტების მიერ. ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა, როგორც 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის პირველი სრული IFRS ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ღირებულება.

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია შეფასების მეთოდისა და საწყისი მონაცემების შესახებ, რომელიც მენეჯმენტმა გამოიყენა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. შეფასებელმა აქტივები დაყო სპეციალიზირებულ ქონებად, რომელთათვისაც არ არსებობს ყიდვა / გაყიდვის აქტიური ბაზარი და არაპეციალიზირებულ აქტივებად. თითოეული მათგანისთვის გამოყენებული იქნა შესაბამისი - ხარჯების და საბაზრო - მიდგომა. დადგენილი ღირებულება შემდგომში შეაფასეს ეკონომიკურ მოძველებაზე, რომლისთვისაც გამოყენებული იქნა ფულადი ნაკადის დისკონტირებული მეთოდი ("DCF").

დისკონტირებული ფულადი ნაკადებისთვის კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება განისაზღვრა 14.07% - ით. 3% გამოყენებულ იქნა როგორც ტერმინალური ზრდის განაკვეთი. მომავალი ფულადი ნაკადების მოყვანილი ღირებულება დაანგარიშდა დაბეგვრამდე, მგზავრების გათვლილი ოდენობის მგზავრობის ღირებულების გამოყენებით, რომელიც არ მოიცავდა საანგარიშო და საოპერაციო ხარჯებს. აქტივის შეფასების DCF მეთოდი იყენებს ფულის დროის ღირებულების კონცეფციას და ეფექტურად ახდენს ქონების მიმდინარე და სამომავლო შემოსავლების კაპიტალიზაციას. მიღებული კაპიტალიზაციის სარგებელი ასახავს ქონების სპეციფიკურ რისკ - პროფილს, გაითვალისწინოს მიმდინარე შემოსავლის უსაფრთხოება, მიმდინარე და სამომავლო გაქირავების სიცარიელე, კაპიტალის ზრდის სამომავლო მოლოდინის გათვალისწინებით.

5. ამონაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის სრული შემოსავალი მოიცავდა:

2018

35,601

სიგარეტების რეალიზაცია

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

საიჯარო შემოსავალი

67

35,668

სულ

6. ამონაგების თვითღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავდა:

2018

ძირითადი მასალები

26,122

პირდაპირი ხელფასები

1,270

ცვეთა

454

საწყობის მოვლა და რემონტი

301

საწვავი

24

28,171

სულ

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

2018

სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები

1,405

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებით გამოწვეული

523

ზარალის ხარჯები

308

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

291

მარაგების გაუფასურების ხარჯები

183

კომუნალური გადასახადების ხარჯები

152

სხვა საგადასახადო ხარჯები

59

მივლინებების ხარჯები

48

სადაზღვევო ხარჯები

56

სხვა ხარჯები, წმინდა

3,025

სულ

8. ძირითადი საშუალებები

მიწა

შენობა-
ნაგებობები

მანქანა-
დანადგარები

ჯერ კიდევ
გამოუყენებელ
ი PPE

სხვა PPE

სულ

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,209	12,819	6,260	3,428	143	25,859
დამატება	-	-	-	69	-	69
ჩამოწერა	-	-	-	(13)	-	(13)
გადატანილია საინვესტიციო ქონებაში	-	(1,263)	-	-	-	(1,263)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,209	11,556	6,260	3,484	143	24,652
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
წლიური ცვეთა	-	(239)	(463)	-	(29)	(731)
გამორიცხულია ჩამოწერის დროს	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(239)	(463)	-	(29)	(731)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,209	12,819	6,260	3,428	143	25,859
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,209	11,317	5,797	3,484	114	23,921

კომპანიის ძირითადი საშუალებების შეფასება განახორციელა დამოუკიდებელმა პროფესიონალმა შემფასებელმა ფირმამ, რომელიც მიზანი გახლდათ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების დადგენა. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეფასება დამოუკიდებელმა შემფასებელმა განახორციელა 2020 წლის 24 ნოემბერს. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ესარგებლა IFRS 1-ით ნებადართული გამონაკლისით და მიღების დღეს, 2018 წლის 1 იანვარს, პირობითი ღირებულება გამოიყენა ძირითადი საშუალებების ღირებულებად.

9. საინვესტიციო ქონება

ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
გადმოტანილია შენობა-ნაგებობებიდან
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

254
1,263
1,517

მთლიანი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

წლიური ცვეთა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

-
(26)
(26)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

254
1,491

საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს სასაწყობო ფართი რომელიც იჯარით არის გაცემული დაკავშირებული მხარის კომპანიებზე - "გეოდეისტრიბუცია", "KSF", "Tobacco Holding" და "Tobacco Enterprise". საინვესტიციო ქონების ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ 2018 წლის 1 იანვრისთვის ჩატარებული შეფასების დროს (შენიშვნა 8).

10. მარაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მარაგები:

	31 დეკემბერი 2018წ.	1 იანვარი 2018წ.
ნედლეული	2,192	10,205
დაუმთავრებელი წარმოება	81	296
მზა პროდუქცია	421	699
მთლიანი მიმდინარე მარაგები	2,694	11,200
სათადარიგო ნაწილები და მასალები	1,643	1,662
მთლიანი გრძელვადიანი მარაგები	1,643	1,662
სულ	4,337	12,862

აქციზის ზრდის პროგნოზირების გამო, 2018 წლის დეკემბერში კომპანიამ გადაამუშავა და მზა საქონლად აქცია ნედლეულის უმეტესი ნაწილი და მიჰყიდა თობაქო ჰოლდინგს-ს (შენიშვნა 10).
გრძელვადიანი მარაგები წარმოადგენს მანქანებისა და მოწყობილობებისთვის მომარაგებულ სათადარიგო ნაწილებსა და მასალებს.

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის დებიტორულმა დავალიანებამ მინუს უიმედო თანხებზე, შეადგინა:

	31 დეკემბერი 2018წ.	1 იანვარი 2018წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	47,849	3,082
სხვა დებიტორული დავალიანება	77	80
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,226)	(703)
სულ	46,700	2,459

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 99% და 84% უკავშირდება სამ კომპანიას: თობაქო ჰოლდინგ, KSF და გეოდისტრიბუცია-ს, რომლებიც წარმოადგენენ დაკავშირებულ მხარეებს 2018 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 1 იანვარს დასრულებული წლისთვის, შესაბამისად.

2018 წლის ბოლოს გამოცხადდა, რომ 2019 წლის იანვარში გაიზრდებოდა აქციზის გადასახადი. ამიტომ, საქონლის უფრო მაღალი განაკვეთით რეალიზაციის მიზნით, „თბილისის თამბაქომ“, საქეიზო გადასახადის ძალაში შესვლამდე გაყიდა 46000 ათას ლარამდე ოდენობის მთელი შენახული მარაგები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მოიცავს ამ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავლის, აქციზის გადასახადის და დამატებული ღირებულების გადასახადის სახით აღიარებულ თანხებს.

ხანდაზმულობის მეთოდით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ანალიზი გამოიყურება ასე:

31 დეკემბერი 2018 წ. (ლარი'000)	ვადაგადაცი ლებული არ არის	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებული	ვადაგადაცი ლებული 31- დან 90 დღემდე	- 90 დღის ვადაგადაც ილებული	სულ
მთლიანი სავარაუდო საბალანსო ღირებულება სტანდარტული სიცოცხლის ხანგრძლივობა ECL	46,403	194	175	1,154	47,926
	(1)	(19)	(52)	(1,154)	(1,226)
1 იანვარი 2018 (ლარი'000)					
მთლიანი სავარაუდო საბალანსო ღირებულება სტანდარტული სიცოცხლის ხანგრძლივობა ECL	2,073	270	205	614	3,162
	(1)	(27)	(61)	(614)	(703)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალზე კომპანია ყოველთვის ზომავს მთელი პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ტოლი ოდენობით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება მოვალის დეფოლტის წარსული გამოცდილების და მოვალის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზის გამოყენებით და კორექტირდება დებიტორებისთვის და სფეროს, რომელშიც მუშაობენ მოვალეები, ზოგადი ეკონომიკური პირობებისთვის დამახასიათებელი ფაქტორებით და ანგარიშგების დღისთვის, პირობების როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულებებით. კომპანიამ 100% ოდენობით აღიარა ზარალის კოლექტიურად შეფასებულ მთელ დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით, რომელიც გადაგასული იყო 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში, ვინაიდან თავდაპირველი გამოცდილება გვიჩვენებს, რომ ამგვარი დებიტორული დავალიანება, როგორც წესი, ანაზღაურებას არ ექვემდებარება.

კომპანია ახდენს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერას როცა არსებობს ცნობები, რომ მევალე დგას სერიოზული ფინანსური სიძნელეების წინაშე და არ არსებობს ამოღების რეალური პერსპექტივა. მომდევნო ცხრილი ასახავს მთელი პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს, რომლებიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის IFRS 9-ით დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

	მოსალოდნელი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	703
გაუფასურება	523
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,226

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვარს ფული და ფულის ექვივალენტები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018წ.	1 იანვარი 2018წ.
ნაღდი ფული ხელზე	54	59
ფული ბანკში	443	718
სულ	497	777

ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე გადაგასული ნაშთი არ არის. ზარალი ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე ნაშთების მიხედვით არ არის აღიარებული მისი მოკლევადიანი ბუნების გამო. საბანკო ნაშთები მოიცავს საქართველოს 2018 წლის 31 ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრი მდგომარეობით, ბანკებში არსებული კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი განთავსებულია Fitch Ratings-ის B (მოკლევადიანი რეიტინგი) და BB (გრძელვადიანი რეიტინგი) რეიტინგის ბანკებში.

13. საგადასახადო დავალიანება, გარდა მოგებიდან გადასახადისა
2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგებიდან გადასახადის გარდა, საგადასახადო დავალიანება მოიცავს დღგ-ს გადასახდელებს, აქციზურ და სხვა გადასახადებს. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მოგროვილია საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხორციელდება წმინდა ანგარიშსწორების საფუძველზე.

14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს 2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიღებულ ავანსებს, რაც დაკავშირებულია რეალიზაციასთან. სანამ საქონელი არ გადაეცემა მომხმარებელს, კომპანია მათ აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებად. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ ეს ხელშეკრულებები მოიცავენ დაფინანსების კომპონენტს. 2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ხარჯები, შესაბამისად, 191 და 106 ათასი ლარი, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და ამ მხრივ სხვა სრულ შემოსავლებში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 2019, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2018წ.	1 იანვარი 2018წ.
მომწოდებლების მიმართ არსებული დავალიანება	1,968	4,290
გადასახდელი ხელფასი	1	2
სულ	1,969	4,292

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიული დონით, შემდეგნაირად:

- (i) პირველი დონეზე შეფასება ხორციელდება კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე, იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების წილ;
- (ii) მეორე დონეზე შეფასება ხორციელდება შეფასების ტექნიკითა და მეთოდით აქტივის ან ვალდებულების თანმდევი ყველა არსებითი ხარჯებით იქნება ეს პირდაპირი (როგორიცაა ფასი) ან ირიბი (როგორიცაა ფასიდან წარმოებული) და
- (iii) მესამე დონეზე შეფასება ხორციელდება შეფასების მეთოდებით, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე მოძიებად, შესაძლებელია მონაცემებს (რაც წარმოადგენს შეუმჩნეველ ხარჯებს). მენეჯმენტი ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის გადაწყვეტილებას იღებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას იყენებს შესაძლებელ ხარჯებს, რომლებიც მოითხოვენ მნიშვნელოვან კორექტირებას - მაშინ ეს შეფასება წარმოადგენს მე-3 დონის შეფასებას. შეფასების ხარჯების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიმართ.

ამორტიზებულ ღირებულებით გადატანილი ფინანსური აქტივები.ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასების სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომლებიც მიღებული უნდა იქნას მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის დისკონტით ახალი საკრედიტო ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკითა და ნარჩენი შესრულების ვადით.გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია შემხვედრი (მეორე) მხარის საკრედიტო რისკზე. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდებიან თავიანთ სამართლიან ღირებულებას მათივე მოკლევადიანი შესრულების ვადების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით გადატანილი ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების (შესრულების ფაქსირებული ვადით) შეფასების სამართლიანი ღირებულება ფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებით, რომლებიც დისკონტირდება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკითა და ნარჩენი შესრულების ვადით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ უწყისებში წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს დადგინდა შეფასების 1-ლ დონეზე, ხოლო სხვა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა შეფასების მე-3 დონეზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა შეფასების მე-3 დონეზე. კაპიტალის რისკის მართვა-კომპანია მართავს თავის კაპიტალს, რათა დარწმუნდეს, რომ კომპანიას შეეძლება მომავალში უწყვეტად ფუნქციონირება, როდესაც შეეძლება კაპიტალის მფლობელებს მაქსიმალურად მისცეს შემოსავალი ვალისა და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის ფარგლებში. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. აღნიშნული განხილვის შედეგებზე დაფუძნებით, კომპანია იღებს ზომებს, რათა დააბალანსოს თავისი მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურა დივიდენდების გადახდით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებით ან არსებული სესხებისაგან გათავისუფლებით.

ფინანსურ ინსტრუმენტთა მთავარი კატეგორიები-კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებისაგან. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის თანხების მოძიება. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივი, როგორიცაა მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	497	777
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	46,700	2,459
სულ ფინანსური აქტივები	47,197	3,236

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,969	4,292
ნასესხები სახსრები	-	593
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,969	4,885

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი ძირითადი რისკებია უცხოური ვალუტის რისკი, გეოგრაფიული რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულად დამოკიდებულია ქვეყნის სტაბილურობაზე და სამართლის ნორმაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული მახასიათებლების გამოვლენას. როგორც ასეთი, კომპანია ქვეყნის მასშტაბით ექვემდებარება ბიზნეს-გარემოს ან იურიდიული გარემოს ნებისმიერი სახით გაუარესებას. ქვემოთ მოცემულია აქტივების და ვალდებულებების გეოგრაფიული თავმოყრა:

	საქართველო	სხვა არა-OECD ქვეყნები	OECD ქვეყნები	31 დეკემბერი 2018 სულ
ფინანსური აქტივები	497	-	-	497
ფული და ფულის ექვივალენტები	46,427	272	-	46,700
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	46,924	273	-	47,197
სულ ფინანსური აქტივები				
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	367	1,121	481	1,969
სულ ფინანსური ვალდებულებები	367	1,121	481	1,969
წმინდა მდგომარეობა	46,557	(848)	(481)	45,228
	საქართველო	სხვა არა-OECD ქვეყნები	OECD ქვეყნები	1 იანვარი 2018 სულ
ფინანსური აქტივები	777	-	-	777
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,141	318	-	2,459
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,918	318	-	3,236
სულ ფინანსური აქტივები				
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	313	2,028	1,951	4,292
ნასესხები სახსრები	593	-	-	593
სულ	906	2,028	1,951	4,885
წმინდა მდგომარეობა	2,012	(1,710)	(1,951)	(1,649)

უცხოური ვალუტის რისკი-ვალუტის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომლის ფარგლებშიც კომპანიის მიერ გამოყენებულ ვალუტებთან დაკავშირებით, ვალუტათაშორისი კურსების ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია გარკვეულ

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

ოპერაციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანია არ იყენებს რაიმე სახის წარმოებულებს, რათა მართოს უცხოური ვალუტის რისკის გავლენა. იხილეთ კომპანიის ფულადი აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

		31 დეკემბერი 2018 წ.	
		USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები		15	2
ფული და ფულის ექვივალენტები		-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
		15	2
ფინანსური აქტივები სულ			
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		707	-
		707	-
ფინანსური ვალდებულებები სულ			
მთლიანი წმინდა მდგომარეობა		(692)	2
		1 იანვარი 2018	
		USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები		54	17
ფული და ფულის ექვივალენტები		318	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
		372	17
ფინანსური აქტივები სულ			
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		3,979	-
		3,979	-
ფინანსური ვალდებულებები სულ			
მთლიანი წმინდა მდგომარეობა		(3,607)	17

2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სენსიტიურობას ფუნქციური ვალუტის უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით 20%-ით გაძლიერების/დასუსტების მიმართ. ანგარიშგების თარიღისთვის განხორციელდა შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულების ანალიზი.

2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	USD გავლენა		EUR გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(265)	265	6	-6

2018 წლის 1 იანვრის
მდგომარეობით

	USD გავლენა		EUR გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(721)	721	3	(3)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომლის ცვლილებებიც ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებში უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას შეზღუდული აქვს შემხებლობა საპროცენტო განაკვეთის რისკთან, ვინაიდან კომპანიამ სესხები აიღო მხოლოდ ფიქსირებული პროცენტებით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

სენსიტიური ანალიზის ფარგლები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ძირითადი ვარაუდის ცვლილების გავლენას მაშინ, როცა სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. სინამდვილეში, დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის არსებობს კორელაცია. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ აღნიშნული სენსიტიურობა არ არის სწორხაზოვანი და ამ შედეგების საფუძველზე არ უნდა მოხდეს უფრო დიდი ან მცირე ზემოქმედებების ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება.

სენსიტიურობის ანალიზი არ ითვალისწინებს კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურად მართვას. ამასთან, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ბაზარზე არსებული მოძრაობების დროს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევების ზემოქმედების მართვას. ვინაიდან ხდება საინვესტიციო ბაზრების სხვადასხვა ზღვარის დონეზე გადაადგილება, მენეჯმენტის მოქმედებებში შეიძლება შედიოდეს ინვესტიციების გაყიდვა, ინვესტიციების პორტფელის განაწილების შეცვლა და სხვა დამცავი ზომების მიღება. შესაბამისად, დაშვებების ცვლილების რეალურმა გავლენამ შეიძლება გავლენა იქონიოს ვალდებულებებზე, ვინაიდან აქტივები ბალანსში საბაზრო ღირებულებით ისახება. ამ პირობებში, ვალდებულებებისა და აქტივების სხვადასხვა შეფასების საფუძველზე შეიძლება გამოიწვიოს კაპიტალის არასტაბილურობა.

ზემოთ მოყვანილ სენსიტიურობის ანალიზში მოცემული შეზღუდვები მოიცავს პოტენციური რისკის დემონსტრირების მიზნით ბაზარზე ჰიპოთეზური მოძრაობის გამოყენებას, რაც მხოლოდ კომპანიის შეხედულებას ბაზარზე შესაძლო მოკლევადიანი ცვლილებების შესახებ, რასაც ვერ ვიწინასწარმეტყველებთ დარწმუნებით და ვარაუდს, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთნაირი წესით შეიცვლება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ მეორე მხარე არ გადაიხდის სრულად თავის ვალდებულებას. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებისა და მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ თანხას, თუმცა გაცემული მოთხოვნებისა და სესხების აკრეფა შესაძლოა მოექცეს ეკონომიკური ფაქტორების ზეგავლენის ქვეშ; მენეჯმენტის სჯერა, რომ კომპანიის მიმართ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ზარალის რისკი გარდა დებულებებისა, რომლებიც უკვე ჩაწერილია.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მაღალია იმ ფაქტიდან გამომდინარე, რომ მომხმარებელთა ბაზა მცირეა და ურთიერთდაკავშირებული. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების 99% და 84% მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მაღალია იმ ფაქტიდან გამომდინარე, რომ მომხმარებელთა ბაზა მცირეა და ურთიერთდაკავშირებული. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების 99% და 84% მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე. ამასთან, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 46,193 ათასი ლარი მოდის უმსხვილეს მომხმარებელზე - შპს „თობაქი პოლდინგ“-ზე, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს. 2018 წლის განმავლობაში, დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებულმა შემოსავალმა მთლიანი გაყიდვების 86% შეადგინა.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ყველა ვალდებულების დაფარვა მათი შესაბამისი ვადების მიხედვით. ქვემოთ მოცემული ცხრილები დეტალურად გვაჩვენებს ინფორმაციას კომპანიის არანაწარმოები ფინანსური ვალდებულებების მიმართ სახელშეკრულებო ვალდებულებათა შესრულების თარიღების შესახებ თავისი შეთანხმებული ანგარიშსწორების პერიოდებით 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ცხრილები აიგო ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების მიხედვით, რომელიც წარმოადგენილია უადრესი თარიღით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება ანგარიშსწორება.

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,969	-	-	-	-	1,969
	<u>1,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,969</u>
	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
1 იანვარი 2018						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,292	-	-	-	-	4,292
ნასესხები სახსრები	-	-	593	-	-	593
	<u>4,292</u>	<u>-</u>	<u>593</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,885</u>

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, კომპანიის საერთო მმართველობისა და კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებს და ძირითადი მმართველი პერსონალის წევრებს. დაკავშირებული მხარეები უფლებამოსილნი არიან, განახორციელონ ოპერაციები, რომელთა განხორციელებაც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს; დაკავშირებულ მხარეებს ასევე შეუძლიათ

სს თბილისის თამბაქო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ათას ქართულ ლარში)

განხორციელონ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეთა შორის, რომელსაც არ ექნება იგივე პირობები და გარემოებები, როგორც ოპერაციებს დაუკავშირებელ მხარეთა შორის, იმ პირობით რომ კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეთა მიმართ საქონლის გაყიდვები და შესყიდვები განხორციელდება ჩვეულებრივი სიით მოცემული ფასებით. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებით, ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ მის იურიდიულ ფორმას. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები თავის დაკავშირებულ მხარეებთან:

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის			
	საერთო კონტ.ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	46,328	84	46,412
დავალიანება შემოსავალი	30,754	-	30,754
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
	საერთო კონტ.ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	1,992	80	2,072
დავალიანება			

მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2018 წელს წარმოადგენდა მოკლევადიან სარგებელს, რომელმაც შეადგინა 658,930 ლარი.

18. გაუთვალისწინებელი მდგომარეობები და ვალდებულებები
ვალდებულებები – 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი, არსებითი გადაუხდელი ვალდებულება.

იურიდიული საქმისწარმოება. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2018 წლისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის კომპანია ჩართული არ ყოფილა რაიმე სახის მნიშვნელოვან, სადავო საქმისწარმოებაში. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არანაირი არსებითი დაურიცხავი (წარმოუქმნელი) ზარალი არ მიაღება და შესაბამისად ამ ფინანსურ უწყისთა მიმართაც არანაირი დებულება არ შემუშავდა. 2020 წლის სექტემბერში კომპანიის წინააღმდეგ აღიძრა სარჩელი უფილტრო თამბაქოსთან დაკავშირებით პატენტის უფლებების დარღვევის თაობაზე და მოთხოვნილ იქნა 50 000 ათასი ლარის ანაზღაურება. კომპანიის მენეჯმენტმა ჩაატარა საქმის იურიდიული ანალიზი და დაასკვნა, რომ ზემოხსენებული სარჩელიდან გადინების ალბათობა ნაკლებ საგარაუდოა.

გადასახადები-საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შესაძლოა წარმოშვას სხვადასხვაგვარი განმარტება და შესწორება. დამატებით უნდა ითქვას, რომ გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიის მმართველობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტება განსხვავდება საგადასახადო ორგანოთა მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისგან, ოპერაციები შესაძლოა შედავებული იქნას საგადასახადო ორგანოთა მიერ და შედეგად, შესაძლოა კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლობები და საპროცენტო გადასახდელები. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია შემოწმებულია საგადასახადო ორგანოების მიერ და ყველა გადასახადის დარიცხვა და გადახდა უკვე განხორციელებულია წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

სამუშაო გარემო -საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს; აღნიშნული რისკები მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში, ბიზნეს-საქმიანობაზე ზეგავლენის მქონე კანონები და დებულებები აგრძელებს საგადასახადო და მარეგულირებელ ჭრილში განვითარებას, რაც შესაძლოა სხვადასხვაგვარად იქნას განმარტებული. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება არის მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკის ძლიერი ზეგავლენის ქვეშ; მასზე ასევე მოქმედებს იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემოს განვითარება. ბოლო ორი წელიწადში საქართველომ განიცადა რიგი საკანონმდებლო ცვლილება, რომლებიც ფართოდ უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში შესვლის გეგმას. როდესაც 2017 და 2018 წლებში საკანონმდებლო ცვლილებებმა მოამზადეს გზა, უფრო მეტია მოსალოდნელი საქართველოს ევროკავშირში შესაღწევი განვითარებადი სამოქმედო გეგმისგან.

აღნიშნულთან დამატებით უნდა ითქვას, რომ 2020 წლის დასაწყისში, მსოფლიო მასშტაბით სწრაფად გავრცელდა ახალი კორონავირუსის დაავადება (COVID-19), რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში, მას მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მიანიჭა პანდემიის სტატუსი. არაერთი ქვეყნის საპასუხო რეაქცია - შეაჩეროს COVID-19-ის გავრცელება, შედეგად იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან საოპერაციო დარღვევებს და თავის მხრივ გავრცელება, შედეგად იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან საოპერაციო დარღვევებს და თავის მხრივ

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ქართულ ლარში)

ხასიათდება გლობალური ფინანსური ბაზრის მნიშვნელოვნად უარყოფითი ზეგავლენით. გამომდინარე იქედან, რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება, მან შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა გამოიწვიოს არაერთი კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობაზე სხვადასხვა (ფართომასშტაბიანი) სექტორებში, რომელიც მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი გავლენითა და ბიზნეს-ოპერაციების დანგრევით (დარღვევით), რომელიც განხორციელდა მათი პროდუქციის წარმოებაში ჩარევით ან საწარმოთა დახურვით, მოწოდების ჯაჭვის დარღვევით, პერსონალის კარანტინით, მოთხოვნის შემცირებითა და ფინანსური რესურსების მოძიების გართულებით. დამატებით უნდა ითქვას, რომ კომპანია შესაძლოა დადგეს COVID-19-ის ფართომასშტაბიანი, ზრდადი გავლენის ქვეშ, გლობალური ეკონომიკისა და ძირითადი ფინანსური ბაზრების მიმართ მისი უარყოფითი გავლენის გამო. COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობაზე დიდად დამოკიდებულია მსოფლიოს ეკონომიკაზე და საქართველოს ეკონომიკაზე ვირუსის პანდემიური გავლენის ხანგრძლივობაზე და გავრცელების არეალზე

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, COVID-19 გავრცელებას კომპანიის ოპერაციებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია. ამასთან, კომპანია აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს. არ დაფიქსირებულა არანაირი გაუარესება, ადგილი არ ჰქონია რაიმე მოვლენას ან გარემოების ცვლილებას. ამასთან, სიტუაციის მნიშვნელოვანი გაურკვევლობის გამო, მენეჯმენტის მოსაზრება აღნიშნულთან დაკავშირებით შეიძლება მომავალში შეიცვალოს.

- 2019 წლის მარტიდან, კომპანიას ფლობდა შპს „Smart Capital Production“ – 42,5%, შპს „Oxy enterprise“- 42.5% და სერგეი კოროგოდინი - 15%.
- 2019 წლის 4 ივნისს, „Smart Capital Production“-მა შეისყიდა 57.5% წილი და გახდა კომპანიის 100%-იანი მფლობელი. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი გახლავთ მიხეილ ჩხარტიშვილი.

2019 წლის იანვარში კომპანიამ ბაზის ბანკთან ხელი მოაწერა 10,000 ათასი ლარის შესახებ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას. ხელმოწერის თარიღისთვის, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ყველა სესხი გადახდილია სრულად. საერთო ჯამში, 10,600 ათასი ლარის სესხი დაფარა თობაქო ჰოლდინგ-მა, რომელიც ასრულებდა „თბილისის თამბაქოს“ გარანტის ფუნქციას, ხოლო აღნიშნული თანხა გამოირიცხა თობაქო ჰოლდინგ-ის დებიტორული დავალიანებისგან.

2020 წლის ივნისში კომპანიამ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას, რომლის თანახმად, იგი წარმოადგენს გარანტორს თობაქო ფოლდინგსა და Geodistribution for Quiz Consulting და Vibro Diagnostics (სხვა დაკავშირებული მხარეების) 34,000 ათასი ლარის ოდენობის სესხთან. ამ ხელშეკრულების თანახმად, „თბილისის თამბაქოს“ მიწა დატვირთულია იპოთეკით.

2020 წლის ივლისში, კომპანიამ სს „ბანკ ქართუსთან“ გააფორმა 13,000 ათასი ლარის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება.

2020 წლის სექტემბერში კომპანიის წინააღმდეგ აღიძრა სარჩელი უფილტრო თამბაქოსთან დაკავშირებით პატენტის უფლებების დარღვევის შესახებ. სარჩელით მოთხოვნილ იქნა 50,000 ათასი ლარის ოდენობით ზიანის ანაზღაურება. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სარჩელიდან გადინება ნაკლებ სავარაუდოა.

20. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2020 წლის 7 დეკემბერს მენეჯმენტმა დაამტკიცა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება და მიანიჭა გამოცემის უფლება.

ილია ჭავჭავაძე

საწარმოს ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და მდგომარეობა

სს „თბილისის თამბაქო“ წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმის წამყვან მწარმოებელს საქართველოს ბაზარზე. კომპანიის ყველაზე მძლავრი ბრენდი „პირველი“ შედის საქართველოს საუკეთესო გაყიდვადი ბრენდების სამეულში.

კომპანია ფუნქციონირებს 1998 წლიდან და მოქმედებს როგორც თამბაქოს ნაწარმის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მწარმოებელი ქართულ ბაზარზე. კომპანიის საწარმოო ობიექტი მდებარეობს დედაქალაქ თბილისში. სტაბილური ფუნქციონირების წლებში კომპანიამ მოიპოვა სტაბილური და საიმედო პარტნიორის რეპუტაცია. ადგილობრივი პროფესიონალების დასაქმებით კომპანია ხელს უწყობს ეროვნული ეკონომიკის განვითარებას. 2011 წელს შეიცვალა აღმასრულებელი მმართველი საბჭო, რის შემდეგაც კომპანიის ბიზნესის სტრუქტურა შპს - დან გადაიქცა სააქციო საზოგადოებად. სადისტრიბუციო ქსელის მთელ ქვეყანაში გავრცელების წყალობით, სს „თბილისის თამბაქოს“ პროდუქცია ხელმისაწვდომი გახდა საქართველოს ყველა რეგიონში. სადისტრიბუციო მომსახურებას ექსკლუზიურად უზრუნველყოფს შპს „გეოდისტრიბუცია“. არსებული პროდუქციის მუდმივი გაუმჯობესება და ახალი ბრენდების დანერგვა, რომლებიც შეესაბამება მომხმარებელთა მოთხოვნებს, კორპორატიული მართვის სტრატეგიის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

კომპანიის მთავარი პრიორიტეტი ჩვენი მომხმარებლებისთვის უმაღლესი ხარისხის თამბაქოს ნაწარმის მიწოდებაა. ამ მიზნის მისაღწევად, კომპანიას, თამბაქოს ნაწარმის წარმოების მიზნით, მსოფლიოს წამყვანი მომწოდებლებისგან შემოაქვს უმაღლესი ხარისხის თამბაქოს ფოთლები და კომპონენტები.

კომპანია პირველ რიგში კონკურენციას ეწევა პროდუქტის ხარისხში, ბრენდის აღიარებაში, ბრენდის ერთგულებაში, გემოვნებასა და საცალო ფასებში.

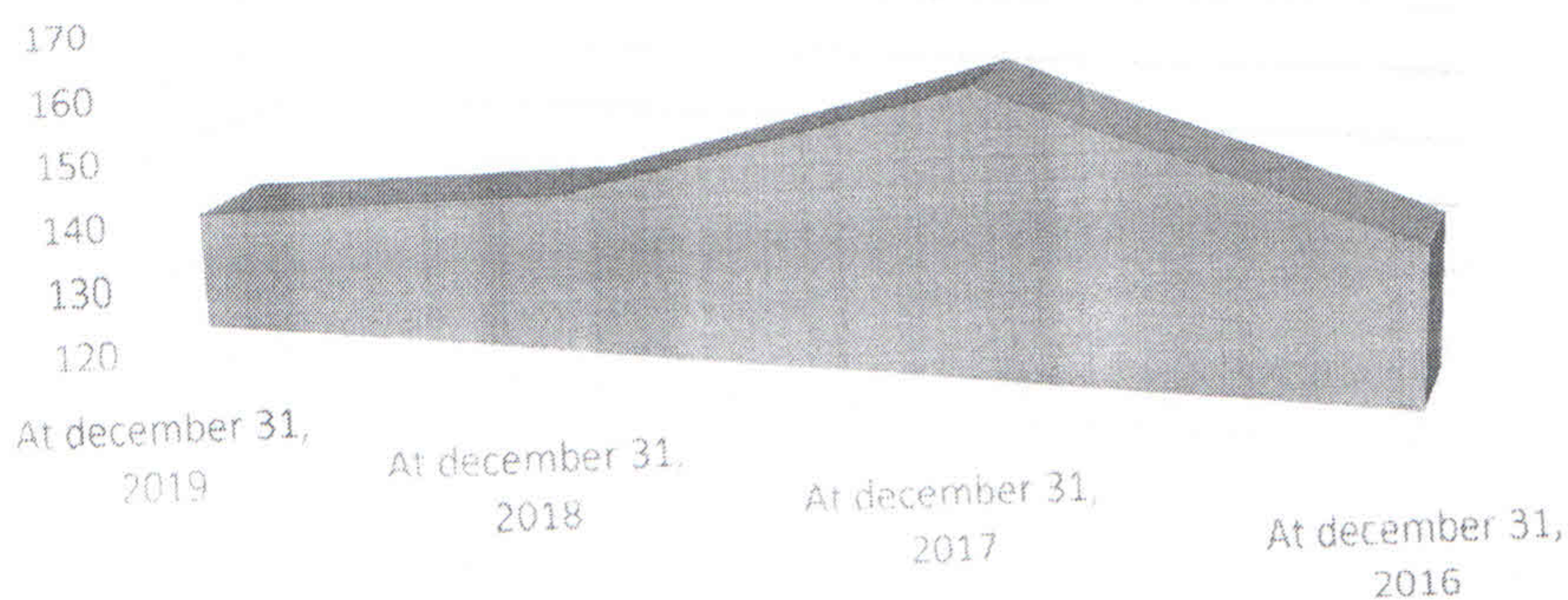
კონკურენტულ გარემოსა და კომპანიის კონკურენტულ პოზიციაზე მნიშვნელოვანი გავლენა შეიძლება იქონიოს სუსტმა ეკონომიკურმა პირობებმა, მომხმარებლის ნდობის დაკარგვამ, თამბაქოს ნაწარმზე გადასახადების გაზრდამ, მაღალმა აბსოლუტურმა ფასებმა და საცალო ფასების კატეგორიებს შორის არსებულმა დიდმა სხვაობებმა.

2018 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 35,668 ათასი ლარის შემოსავალი. 2018 წელს მთლიანი მოგების განაკვეთმა შეადგინა 21%.

2017 წლიდან კომპანია ეწევა ნედლეულის შეძენას, წარმოებასა და მომხმარებელზე რეალიზაციას. სიგარეტის რეალიზაციის 86% და 92% დაკავშირებული იყო შესაბამის მხარეებთან, შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს და 2017 წელს.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიაში დასაქმებული იყო 144 ადამიანი, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის - 163, ხოლო 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის - 143.

თანამშრომელთა რაოდენობა



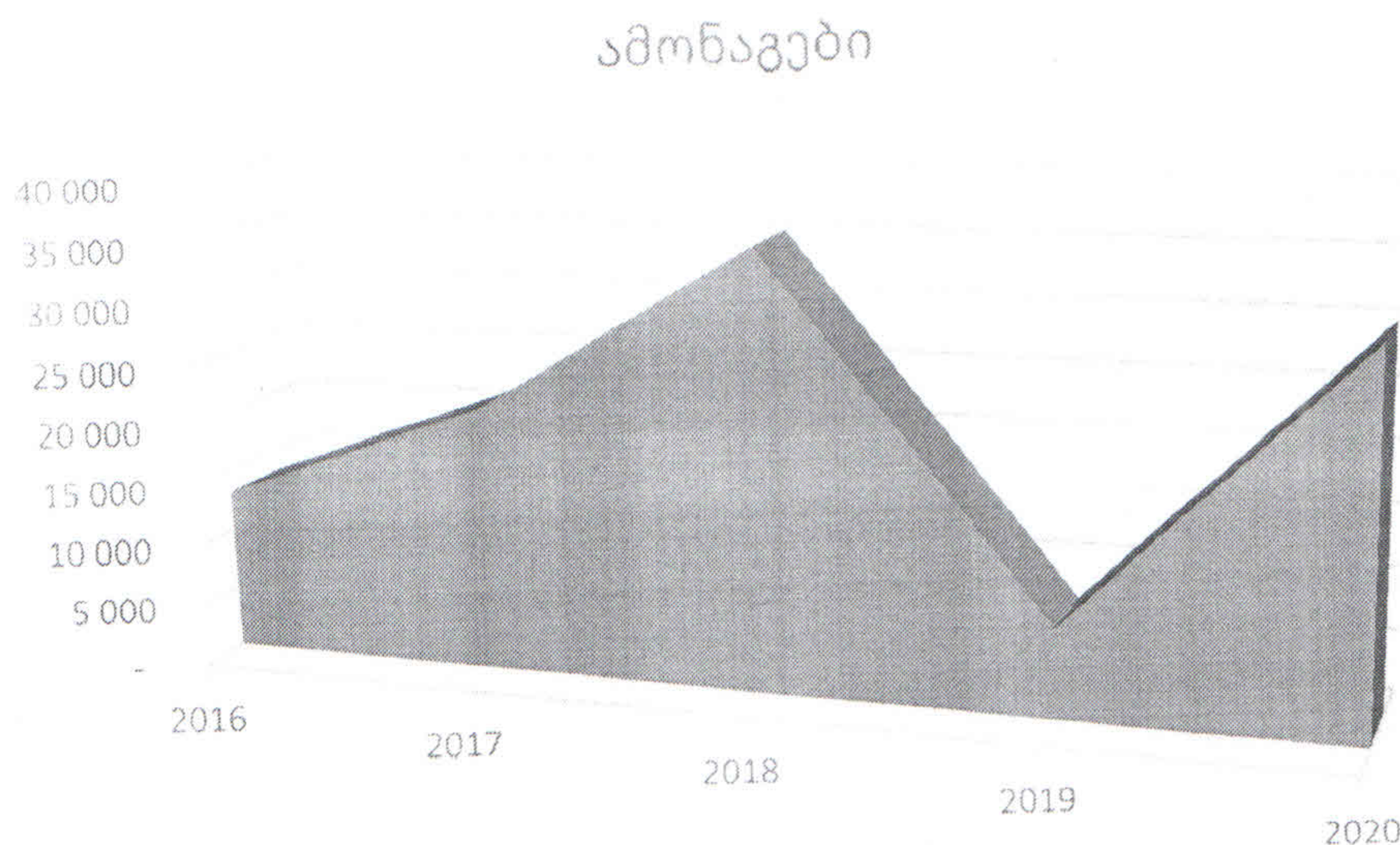
ირიზ ჯიჯროძე

სეზონურობა

სიგარეტის მოხმარების ტენდენციები შეიძლება გაიზარდოს ზაფხულის თვეებში გარე გამოყენების, მეტი დღის სინათლისა და ტურიზმის გამო.

ამონაგები

(ლარი '000)



2016 წელს ამონაგებმა შეადგინა 13,329, 2017 - 21,809, 2018 - 35,668, 2019 - 7,396, 2020 - 30,306 (პირველი 8 თვის შემოსავლების მაჩვენებლების საფუძველზე).

სამომავლო პერსპექტივები

კოვიდ 19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკასა და ქვეყნისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ ღონისძიებებზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ წლის ბოლოს გამოიწვია სავალუტო ბაზრის გაზრდილი ცვალებადობა, რაც აისახა მნიშვნელოვნად შესუსტებულ ლარში აშშ დოლართან შედარებით.

კომპანიის ოპერაციებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია COVID 19- სთან დაკავშირებული რეგულაციებს. კომპანია გეგმავს გაითვალისწინოს ყველა რეკომენდაცია და კანონის მოთხოვნები, რათა უზრუნველყოს მისი საქმიანობის დაშვება.

კომპანია გეგმავს ახალი პროდუქციის წარმოებას, როგორცაა: ნანო და სლიმ სიგარეტი და King size- ს უკეთესი ხარისხის სიგარეტის წარმოებას. ითვლება, რომ ეს პროდუქტები ზრდის ბაზარზე წილს და ამონაგებს.

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით

კომპანიის მომხმარებლისა და მომწოდებლის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის განისაზღვრა 30 დღით, რადგან თითქმის ყველა ანგარიშსწორება განხორციელდა მოთხოვნის საფუძველზე. ამჟამინდელმა თანაფარდობამ 2018 და 2017 წლებში შეადგინა 1.14 და 1.10, შესაბამისად.

ილია ჯგერიაძე

ძირითადი რისკები და არასაიმედოობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	მმართველობის მიერ გატარებული საპასუხო ზომები
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების პროგნოზი და მიიღოს საჭირო და ადეკვატური ზომები.
2	Covid-19 რისკი - ბიზნეს-საქმიანობის მოშლა, პროდუქციის წარმოებაში ჩარევის გამო, საწარმოთა დახურვის გამო, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის კარანტინში მოთავსება, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები ფინანსების მოძიებაში (ფინანსირებაში).	მენეჯმენტი იცავს ჯანმრთელობის ორგანიზაციის ყველა ზომასა და რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს-საქმიანობები აკმაყოფილებს Covid-19-თან დაკავშირებულ საკანონმდებლო მოთხოვნებს და კომპანიამ განაგრძოს ფუნქციონირება.
3	კვლავ იკლებს გადახდილი გადასახადის მქონე სიგარეტის მოხმარება. ამგვარი კლება დაკავშირებულია მრავალ ფაქტორთან, მათ შორის გადასახადების და ფასების ზრდასთან, ხელისუფლების ქმედებებთან, მოწვევის საზოგადო აღიარების კლებასთან და მუდმივ ეკონომიკურ და გეოპოლიტიკურ გაურკვევლობასთან. სიგარეტი მნიშვნელოვანი გადასახადებით იბეგრება. სიგარეტზე გადასახადის მნიშვნელოვანი ზრდა შემოთავაზებული ან მიღებული იქნა და სავარაუდოდ მომავალშიც შეინარჩუნებს ამგვარ ტენდენციას. გადასახადების ამგვარმა ზრდამ შეიძლება არაპროპორციული გავლენა იქონიოს ჩვენს მოგებაზე და გაგვზადოს ნაკლებ კონკურენტუნარიანი ზოგიერთ ჩვენს კონკურენტ კომპანიასთან შედარებით.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება მოხმარების ტენდენციას და გეგმავს ხარისხის შენარჩუნებას და ახალი ასორტიმენტის შემოღებას ბაზარზე წილის გაზრდისა და ქვეყნის კონკურენტუნარიანობის მიზნით. მენეჯმენტი ახორციელებს გაყიდვების ყოველდღიურ ანალიზს და ახდენს პროგნოზირებას სიგარეტთან დაკავშირებულ გადასახადებთან დაკავშირებით, რომლის მიზანია მდგრადი გეგმის შემუშავება მომავალი პერიოდებისთვის.

თარგმნილია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე

თარგმანი: ირმა ჯაფარიძე



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N201036586



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

22.12.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი ია ყიფიანი

ია ყიფიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი # 68

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

570506164

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

22060179832120



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

22.12.2020 წელს, მე ნოტარიუსს - ია ყიფიანს, სანოტარო ბიუროში, მდებარე ქ. თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. # 68-ში მომმართა: ქალბატონმა ირმა ჯაფარიძემ (დაბ. 18.03.1969 წელს, პირადი # 01011070620, რეგისტრირებული: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაზისუბნის დასახლება, კორპუსი 6, ბინა 61), რომელმაც წარმოადგინა დამოუკიდებელი აუდიტის მიერ სს "თბილისის თამბაქო"-ს სახელზე შესრულებული 31.12.2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებების თარგმანი, ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე (1 ეგზ., 34 გვ.) და მოითხოვა მასზე თავისი ხელმოწერის სანოტარო წესით დამოწმება. მე შევამოწმე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე ნამდვილად: ქალბატონმა ირმა ჯაფარიძემ (დაბ. 18.03.1969 წელს, პირადი # 01011070620) მომმართა.

აგრეთვე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მაქვს. შევამოწმე ის ფაქტი, რომ იგი ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას, თანახმად: "ინგლისური ენის შემსწავლელი ცენტრი"-ს მიერ 2015 წელს გაცემული ინგლისური ენის სერთიფიკატი. თარგმანი ჩემს მიერ გაფრთხილებული იქნა იმ პასუხიმგებლობის შესახებ, რომელიც შეიძლება მოჰყვეს არასწორ თარგმანს, მან განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და პასუხს აგებს თარგმნის სიზუსტეზე, რის შემდეგაც მან ჩემი თანდასწრებით პირადად შეასრულა თავისი ხელმოწერა ტექსტზე, რომელიც თან ერთვის სანოტარო აქტს.

გადახდილია ნოტარიუსის საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის #507-ე დადგენილების (29.12.2011 წ.) 31 მუხლის მე-3 პუნქტის საფუძველზე - 68.00 ლარი, 39-ე მუხლის საფუძველზე 2.00 ლარი და საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე დ.დ.გ. - 12.24 ლარი, ჯამში: 82.24 ლარი.

ნოტარიუსი



(Handwritten signature of I. Qipiani)

ია ყიფიანი



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

