

**British American Tobacco Georgia
Limited Representative Office in Tbilisi,
Georgia**

**Financial Statements
for the year ended 31 December 2020
prepared in accordance with
International Financial Reporting Standards
and
Independent Auditors' Report**

Contents

Independent Auditors' Report	3
Statement of Financial Position	5
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	6
Statement of Changes in Equity	7
Statement of Cash Flows	8
Notes to the Financial Statements	9

Independent Auditors' Report

To those charged with governance of British American Tobacco Georgia Limited Representative Office in Tbilisi, Georgia

Opinion

We have audited the financial statements of British American Tobacco Georgia Limited Representative Office in Tbilisi, Georgia (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2020, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2020, its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of Matter – Cessation of Trading

We draw attention to Note 2(b) in the financial statements, which describes that the going concern basis of preparing the financial statements has not been used because the Company has ceased trading in February 2021. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Statement of Management Report

Management is responsible for the Management Report. Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

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

We do not express any form of assurance conclusion on the Management Report. We have read the Management Report and based on the work we have performed, we conclude that the Management Report:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatement;
- contains the information that is required by and is compliant with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is

Karen Safaryan



KPMG Georgia LLC
31 May 2021

100 GEL

Assets

Property and equipment held for sale

Inventories

Trade and other receivables

Cash and cash equivalents

Total current assets

Equity

Additional paid-in capital

Accumulated losses

Total equity

Liabilities

Loans and borrowings

Lease liabilities

Trade and other payables

Total current liabilities

Total equity and liabilities

Notes	31 December 2020	31 December 2019
	373	1,254
9	9,814	28,925
10	960	4,611
11	4,089	1,192
	15,236	35,982
12	9,994	9,994
	(55,851)	(44,055)
	(45,857)	(34,061)
12	55,391	56,756
	225	329
13	5,477	12,958
	61,093	70,043
	15,236	35,982

'000 GEL	Notes	2020*	2019*
Revenue from contracts with customers		143,525	151,148
Cost of sales	6	(125,440)	(134,224)
Gross profit		18,085	16,924
Wages and other employee benefits		(6,259)	(7,028)
Depreciation and amortization expenses		(1,063)	(926)
Other operating expenses	7	(13,190)	(12,888)
Other operating income		764	377
Results from operating activities		(1,663)	(3,541)
Finance income		158	124
Finance costs		(10,291)	(3,684)
Net finance costs	8	(10,133)	(3,560)
Loss before income tax		(11,796)	(7,101)
Loss and total comprehensive loss for the year		(11,796)	(7,101)

* In September 2020 a decision was made by the Group management to change the business model and to cease trading from February 2021. See note 2 (b) for details.

These financial statements were approved by the Company's management on 31 May 2021 and were signed on its behalf by:



Representation Office Manager

Tina Bolkvadze

'000 GEL	Accumulated loss	Additional paid-in capital	Total
Balance at 1 January 2019	(36,954)	2,293	(34,661)
Total comprehensive income			
Loss for the year	(7,101)	-	(7,101)
Total comprehensive loss for the year	(7,101)	-	(7,101)
Transactions with owners of the Company			
Derecognition of unamortised part of additional paid-in capital on significant modification of contractual terms of loans and borrowings from related party (note 12)	-	(2,293)	(2,293)
Recognition of additional paid-in capital on significant modification of contractual terms of loans and borrowings from related party (note 12)	-	9,994	9,994
Total transactions with owners of the Company	-	7,701	7,701
Balance at 31 December 2019	(44,055)	9,994	(34,061)
Balance at 1 January 2020	(44,055)	9,994	(34,061)
Total comprehensive income			
Loss for the year	(11,796)	-	(11,796)
Total comprehensive loss for the year	(11,796)	-	(11,796)
Balance at 31 December 2020	(55,851)	9,994	(45,857)

89 GEL

Cash flows from operating activities

Loss for the year before tax

Adjustments for:

Depreciation and amortization

Net finance costs

Changes in:

Inventories

Trade and other receivables

Trade and other payables

Net cash from/(used in) operating activities

Cash flows used in investing activities

Interest received

Proceeds from sale of property and equipment

Acquisition of property and equipment

Net cash from investing activities

Cash flows used in financing activities

Proceeds from borrowings

Repayment of borrowings

Payment of lease liability

Interest paid

Net cash (used in)/from financing activities

Net increase /(decrease) in cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents at 1 January

Effect of movements in exchange rates on cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents at 31 December

Note

2020

2019

(11,796)

(7,101)

1,063

926

10,133

3,560

(600)

(2,615)

19,111

(6,277)

3,651

(3,620)

(7,481)

(18,273)

14,681

(30,785)

158

124

229

-

(33)

(83)

354

41

400

46,005

(11,900)

(20,000)

(597)

(666)

(184)

(82)

(12,281)

25,257

2,754

(5,487)

1,192

6,399

143

280

4,089

1,192

11

1. Reporting entity

(a) Business environment

The Company's operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia that display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia. The COVID-19 coronavirus pandemic has further increased uncertainty in the business environment.

The Company's financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

(b) Organisation and operations

The Company is a Georgian registered representative office of British American Tobacco Georgia Limited registered in the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland. The Company was established on 11 May 2001.

The Company's registered office is Vazha-Pshavela Avenue N 71, Saburtalo district, Tbilisi, Georgia and the Company's identification number is 211401160.

The Company's principal activity is import and sale of cigarettes in Georgia. The Company is wholly owned by British American Tobacco Georgia Limited (UK) (immediate parent). The Company's ultimate parent company is British American Tobacco PLC. British American Tobacco PLC is a public limited company which is listed on the London Stock Exchange and is incorporated and domiciled in the UK.

The Company's suppliers are the entities within the group headed by British American Tobacco PLC. Besides, the majority of the Company's funding is from, and credit exposures are to, the entities within the Group. As a result the Company is economically dependent upon the group headed by British American Tobacco PLC. In addition, the activities of the Company are closely linked with the requirements of the group headed by British American Tobacco PLC. All policies and procedures are communicated from the head office. Related party transactions are disclosed in note 17.

As of the date these financial statements were issued the Company has ceased trading. The third party will be performing sale activities on Georgian market. For details see note 2(b), 9, 11 and 12.

2. Basis of accounting

(a) Statement of compliance

The accompanying financial statements are prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

(b) Going concern

In September 2020 a decision was made by the Group management to change the business model. As a result of the decision, the Company will cease trading in Georgian market and the goods will be directly sold to a third-party distributor.

Due to the change in the business model the Company sold all inventory owned as at 31 December 2020 to the third-party distributor. See also note 9.

During 2021 and up to the date of these financial statements' sign off, the Company repaid the major part of trade and other payables (Note 13).

Subsequent to the reporting date the Company repaid a part of the unsecured related party loan. Based on the preliminary decision communicated by the Group management to the Company the unsettled part of the loans and borrowings will be waived by the Parent.

As a result of the above, the financial statements are not prepared on the basis that the Company will continue as a going concern.

Although the going concern assumption is not appropriate the management believes that IFRS continue to be applicable and that there should be no exemption from the measurement, recognition and disclosure requirements of IFRSs.

3. Functional and presentation currency

The functional currency of the Company is the Georgian Lari (GEL) as, being the national currency of Georgia, it reflects the economic substance of the majority of underlying events and circumstances relevant to them. The GEL is also the presentation currency for the purposes of these financial statements.

All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

4. Use of estimates and judgments

The preparation of financial statements in conformity with IFRSs requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

Information about critical judgments in applying accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements is included in the notes 2(b) – *Going Concern* and 12(b) – *Loans and borrowings*.

Measurement of fair values

When measuring the fair value of an asset or a liability, the Company uses market observable data as far as possible. Fair values are categorised into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows:

- *Level 1*: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- *Level 2*: inputs other than quoted prices included in Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).
- *Level 3*: inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorised in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorised in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

The Company recognises transfers between levels of the fair value hierarchy at the end of the reporting period during which the change has occurred.

Further information about the assumptions made in measuring fair values is included in the note 14 – accounting classifications and fair values.

5. Changes in significant accounting policies

A number of amendments to the existing standards are effective from 1 January 2020 but they do not have a material effect on the Company's financial statements.

6. Cost of goods sold

'000 GEL	2020	2019
Duty, excise and other taxes	103,134	108,882
Cost of sold cigarettes	21,414	24,079
Excise stamps consumed	892	1,263
	125,440	134,224

7. Other operating expenses

'000 GEL	2020	2019
BAT shared service fees	4,596	4,587
Royalty fees	2,618	1,702
Contractors' salaries	1,450	1,720
Advertising and marketing expenses	1,445	1,535
Representative and business trip expenses	359	658
Professional fees	332	347
Other office expenses	183	259
Rent expenses	171	135
Inventory write off	78	539
Other	1,958	1,406
	13,190	12,888

8. Net finance costs

'000 GEL	2020	2019
Recognised in profit or loss		
Interest income on bank current accounts	158	124
Finance income	158	124
Net foreign exchange loss	(6,490)	(2,038)
Interest expense of financial liabilities measured at amortised cost	(3,678)	(1,578)
Interest expense accrued under IFRS 16 (note 12)	(123)	(68)
Finance costs	(10,291)	(3,684)
Net finance costs recognized in profit or loss	(10,133)	(3,560)

9. Inventories

'000 GEL	31 December 2020	31 December 2019
Goods for resale	9,810	28,918
Other inventories	4	7
	<u>9,814</u>	<u>28,925</u>

In February 2021 the Company sold whole amount of goods for resale to the third-party distributor. As of the date these financial statements were signed inventory balance was nil.

No inventories are pledged as security for liabilities or under any kind of restrictions from the third party as at 31 December 2020 and 2019.

10. Trade and other receivables

'000 GEL	31 December 2020	31 December 2019
Other receivables	481	275
Other tax receivables	319	3,260
Trade receivables	90	-
Prepayments	70	1,076
	<u>960</u>	<u>4,611</u>

Other tax receivables mainly consist of tax assets on import of the goods as all products of the Company are imported.

The Company's exposure to credit and currency risks are disclosed in note 14.

11. Cash and cash equivalents

'000 GEL	31 December 2020	31 December 2019
Bank balances	4,089	1,192
Cash and cash equivalents in the statements of financial position and statement of cash flows	<u>4,089</u>	<u>1,192</u>

The Company's exposure to interest rate risk and a sensitivity analysis for financial assets and liabilities are disclosed in note 14.

12. Loans and borrowings

This note provides information about the contractual terms of the Company's interest-bearing loans and borrowings, which are measured at amortised cost. For more information about the Company's exposure to interest rate, foreign currency and liquidity risk, see note 14.

'000 GEL	31 December 2020	31 December 2019
Non-current liabilities		
Unsecured related party loan	-	45,256
	-	<u>45,256</u>
Current liabilities		
Unsecured related party loan	55,391	-
Unsecured bank loans	-	11,500
	<u>55,391</u>	<u>11,500</u>
	<u>55,391</u>	<u>56,756</u>

Subsequent to the reporting date, During February 2021, the Company repaid the part of unsecured related party loan in the amount of USD 3,000 thousand.

Unsettled balance of the related party loan is expected to be waived by the Parent.

Terms and debt repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

'000 GEL	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	31 December 2020	
				Face value	Carrying amount
Unsecured related party loan	USD	0%	2021	59,168	55,391
Total interest-bearing liabilities				59,168	55,391

'000 GEL	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	31 December 2019	
				Face value	Carrying amount
Unsecured related party loan	USD	0%	2021	51,480	45,256
Unsecured bank loans	GEL	Refinancing Rate (NBG)+2%	2020	11,500	11,500
Total interest-bearing liabilities				62,980	56,756

(b) Fair value of loans and borrowings

In January 2018, the Company has received a loan from immediate parent (BAT Georgia Limited) of USD 13,000 thousand and repaid all other borrowings. The loan is zero percent interest rate and with initial maturity in November 2019. As the loan from the immediate parent company was borrowed at below market rate management applied 8.4% p.a. as a market rate at initial recognition, where the difference between the amortized cost of the loan at the initial recognition and the consideration received in amount of GEL 2,293 thousand was recognized as additional paid-in capital. The interest rate of 8.4% p.a. was based on market average rate for legal entities in Georgia during January 2018.

In July 2019, the terms of the loan from immediate parent (BAT Georgia Limited) were amended. Loan amount was increased by USD 5,000 thousand and the maturity extended till November 2021, which resulted in substantial modification of contractual terms as a result of which concurrent with the derecognition of amortised cost balance of GEL 37,630 thousand of loans and borrowings on 25 July 2019, an unamortised part of previously recognized additional paid-in capital of GEL 2,293 thousand has been derecognised. As a result of above, on initial recognition of the new financial instrument discounted using a market rate of 7.1% p.a., GEL 9,994 thousand was recognized as a contribution from the shareholder as additional paid-in capital.

(c) Reconciliation of movements of liabilities to cash flows arising from financing activities

000 GEL

	2020		
	Borrowed funds	Lease liability	Total
Balance at 1 January	56,756	329	57,085
Proceeds from borrowings	400	-	400
Repayment of borrowings	(11,900)	-	(11,900)
Payment of lease liability	-	(474)	(474)
Interest paid	(184)	(123)	(307)
Total changes from financing cash flows	(11,684)	(597)	(12,281)
Foreign exchange loss	6,641	-	6,641
Lease additions	-	153	153
Lease disposals/terminations	-	(89)	(89)
Interest expense	3,678	123	3,801
Changes due to reassessments/modifications	-	307	307
Total liability-related other changes	10,319	494	10,813
Balance as at 31 December	55,391	226	55,617

000 GEL

	2019		
	Borrowed funds	Lease liability	Total
Balance at 1 January	34,639	778	35,417
Proceeds from borrowings	46,005	-	46,005
Repayment of borrowings	(20,000)	-	(20,000)
Payment of lease liability	-	(598)	(598)
Interest paid	(82)	(68)	(150)
Total changes from financing cash flows	25,923	(666)	25,257
Additional paid in capital	(7,701)	-	(7,701)
Foreign exchange loss	2,317	-	2,317
Lease additions	-	149	149
Interest expense	1,578	68	1,646
Total liability-related other changes	(3,806)	217	(3,589)
Balance as at 31 December	56,756	329	57,085

13. Trade and other payables

'000 GEL	31 December 2020	31 December 2019
Trade payables	2,758	10,172
Other payables	2,719	2,786
	5,477	12,958

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in note 14.

14. Fair values and risk management

(a) Accounting classifications and fair values

The estimates of fair value are intended to approximate the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. However, given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

The Company has determined the fair values of financial assets and liabilities using valuation techniques. The objective of the valuation techniques is to arrive at a fair value determination that reflects the price that would be received to sell the asset or paid to transfer the liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The valuation technique used is the discounted cash flow model. Fair value of all financial assets and liabilities is calculated based on the present value of future principal and interest cash flows, discounted at the market rate of interest at the reporting date.

Management believes that the fair values of the Company's financial assets and liabilities approximate their carrying amounts.

(b) Financial risk management

The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- credit risk (see 14(b)(ii));
- liquidity risk (see 14(b)(iii));
- market risk (see 14(b)(iv)).

(i) Risk management framework

The management has overall responsibility for the establishment and oversight of the Company's risk management framework and is responsible for developing and monitoring the Company's risk management policies and reporting regularly to the shareholder on its activities.

The Company's risk management policies are established to identify and analyse the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

(ii) Credit risk

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations.

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit risk exposure.

Cash and cash equivalents

The Company held cash and cash equivalents of GEL 4,089 thousand at 31 December 2020 (2019: GEL 1,192 thousand), which represents its maximum credit exposure on these assets.

The cash and cash equivalents are held with a local bank, which has a short-term issuer default rating of B, based on Fitch agency ratings. Management does not believe that the counterparty will fail to meet its obligations.

For cash and cash equivalents lifetime ECL is used. Management estimates that provision for cash and cash equivalents for the years ended 31 December 2020 and 2019 is not material.

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding through an adequate amount of committed credit facilities.

Exposure to liquidity risk

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the reporting date. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

31 December 2020

'000 GEL

Non-derivative financial liabilities

Unsecured related party loan

Trade and other payables

Lease liability

Carrying amount	Contractual Cash Flows		
	Total	0-12 months	1-2 years
55,391	58,979	58,979	-
5,477	5,477	5,477	-
226	226	226	-
61,094	64,682	64,682	-

31 December 2019

'000 GEL

Non-derivative financial liabilities

Unsecured related party loan

Unsecured bank loan

Trade and other payables

Lease liability

Carrying amount	Contractual Cash Flows		
	Total	0-12 months	1-2 years
45,256	51,619	-	51,619
11,500	11,684	11,684	-
12,958	12,958	12,958	-
329	412	384	28
70,043	76,673	25,026	51,647

(iv) Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices will affect the Company's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimising the return.

Currency risk

The Company is exposed to currency risk on purchases and borrowings that are denominated in a currency other than the functional currency of the Company. The currency in which these transactions primarily are denominated is USD.

Generally, borrowings are denominated in currencies that primarily match the cash flows generated by the underlying operations of the Company. Consequently, this does provide an economic hedge.

Exposure to currency risk

The Company's exposure to foreign currency risk was as follows based on notional amounts:

'000 GEL

	USD Denominated 2020	USD Denominated 2019
Cash and cash equivalents	219	113
Trade and other receivables	-	146
Unsecured related party loans	(55,391)	(45,256)
Trade and other payables	(848)	(8,815)
Net exposure	(56,020)	(53,812)

The following significant exchange rates applied during the year:

'000 GEL	Reporting date spot rate		Reporting date spot rate	
	Average rate	31 December	Average rate	31 December
	2020	2020	2019	2019
USD	3.1039	3.2766	2.8192	2.8677

Sensitivity analysis

A 10% weakening/strengthening of the GEL, as indicated below, against the USD at 31 December would have (decreased) /increased profit or loss by the amounts shown below. This analysis is based on foreign currency exchange rate variances that the Company considered to be reasonably possible at the end of the reporting period. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant. The analysis is performed on the same basis for 2020 and 2019 for 10% weakening/strengthening of the GEL

'000 GEL:	Strengthening	Weakening
	Profit or loss	Profit or loss
2020		
USD (10% movement)	5,602	(5,602)
2019		
USD (10% movement)	5,381	(5,381)

(5) Interest rate risk

Changes in interest rates impact primarily loans and borrowings by changing either their fair value (fixed rate debt) or their future cash flows (variable rate debt). Management does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be fixed or variable rates. However, at the time of raising new loans or borrowings management uses its judgment to decide whether it believes that a fixed or variable rate would be more favourable to the Company over the expected period until maturity.

Exposure to interest rate risk

At the reporting date the interest rate profile of the Company's interest-bearing financial instruments was as follows:

'000 GEL	Carrying amount	
	2020	2018
Fixed rate instruments		
Financial liabilities	(55,391)	(45,256)
Variable rate instruments		
Financial liabilities	-	(11,500)

Fair value sensitivity analysis for fixed rate instruments

The Company does not account for any fixed rate financial instruments as fair value through profit or loss or fair value through other comprehensive income. Therefore, a change in interest rates at the reporting date would not have an effect in profit or loss or in equity.

15. Capital commitments

As at 31 December 2020 the Company does not have any capital commitments (31 December 2019: nil).

16. Contingencies

(a) Insurance

The insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Company does not have full coverage for its business interruption, or third-party liability in respect of property or environmental damage arising from accidents on Company property or relating to Company operations. Until the Company obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Company's operations and financial position.

(b) Litigation

In the opinion of management, there are no current legal proceedings or other claims outstanding, which could have a material effect on the result of operations or financial position of the Company and which have not been accrued or disclosed in these financial statements.

(c) Taxation contingencies

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries with more developed taxation systems. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

17. Related parties

(a) Parent and ultimate controlling party

The Company's immediate parent company is British American Tobacco Georgia Limited, registered in the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland. The Company's ultimate parent company is British American Tobacco PLC.

British American Tobacco PLC is listed on the London Stock Exchange and produces publicly available financial statements.

(b) Transactions with key management personnel

Key management remuneration

Key management received the following remuneration during the year, which is included in wages and other employee benefits:

'000 GEL	2020	2019
Salaries and bonuses	1,615	1,609

(c) Other related party transactions

'000 GEL	Transaction value for the year ended 31 December	Transaction value for the year ended 31 December	Outstanding balance as at	
	2020	2019	31 December 2020	31 December 2019
Services received:				
Companies under control of ultimate controlling party	(10,331)	(8,487)	(928)	268
Purchase of goods:				
Companies under control of ultimate controlling party	(19,986)	(33,089)	(672)	(8,282)
Loans received from the Parent:				
Companies under control of ultimate controlling party	-	(14,505)	(55,391)	(45,256)

During 2020 interest expenses of GEL 3,494 thousand (GEL 1,496 thousand in 2019) were recognised in profit or loss in respect of loans and borrowings from related parties. The interest rates and maturities of loans from related parties are disclosed in note 12.

None of the balances are secured. No expense has been recognised in the current year or prior year for bad or doubtful debts in respect of amounts owed by related parties.

18. Basis of measurement

The financial statements have been prepared on the historical cost basis.

19. Significant accounting policies

The Company has consistently applied the following accounting policies to all periods presented in these financial statements.

Set out below is an index of the significant accounting policies, the details of which are available on the pages that follow:

(a) Revenue	19
(b) Finance income and costs	20
(c) Foreign currency transactions	21
(d) Employee benefits	21
(e) Income tax	21
(f) Inventories	22
(g) Property and equipment	22
(h) Financial instruments	23
(i) Equity	26
(j) Impairment	26
(k) Leases	29

(a) Revenue

Revenue is recognised when the Company satisfies a performance obligation by transferring the promised good to a customer. When the performance obligation is satisfied, the Company recognises as revenue the amount of the transaction price, which excludes amounts collected on behalf of third parties and estimates of variable consideration that are constrained, that is allocated to that performance obligation.

(i) Type of goods provided

The principal activity of the Company is the sale of tobacco products to a single customer in Georgia (see note 1 (b)). The Company has one revenue stream from the sale of tobacco products. Under IFRS 15, revenue is recognized when a customer obtains control of the goods or services. Determining the timing of the transfer of control – at a point in time or over time – may require judgement, but as the transfer of control happens within a two-hour period at the Company's warehouse there is no judgment required and the revenue is recognized immediately.

Product type	Nature, timing of satisfaction of performance obligation and significant payment terms
<i>Standard Tobacco products</i>	The customers obtain control of standard tobacco products when the goods are taken by the customer from the Company's warehouse. Invoices are generated and revenue is recognised at that point in time. Invoices are usually payable within 30 days. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts and rebates, display fees, value added tax and other sales related taxes. Usually, no discounts are provided for tobacco products. For contracts that permit the customer to return an item, under IFRS 15 revenue is recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal in the amount of cumulative revenue recognised will not occur. Therefore, the amount of revenue recognised is adjusted for expected returns, which are estimated based on the historical data for specific types of paper, size, finish etc. The Company does not have return of goods.

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

- Interest income;
- Interest expense;
- The foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities

Interest income or expense is recognised as it accrues in profit or loss, using the effective interest method.

The 'effective interest rate' is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument to:

- the gross carrying amount of the financial asset; or
- the amortised cost of the financial liability.

In calculating interest income and expense, the effective interest rate is applied to the gross carrying amount of the asset (when the asset is not credit-impaired) or to the amortised cost of the liability. However, for financial assets that have become credit-impaired subsequent to initial recognition, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If the asset is no longer credit-impaired, then the calculation of interest income reverts to the gross basis.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance cost depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

(c) Foreign currency transactions

Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency of the Company at exchange rates at the dates of the transactions.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortised cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortised cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are measured at fair value are translated to the functional currency at the exchange rate at the date that the fair value was determined. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

Foreign currency differences arising in translation are recognised in profit or loss.

(d) Employee benefits

Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term cash bonus or profit-sharing plans if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

(e) Income tax

Income tax expense comprises current and deferred tax. It is recognized in profit or loss except to the extent that it relates to a business combination, or items recognized directly in equity or in other comprehensive income.

(f) Current tax

Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective from 1 January 2023.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

Tax reimbursement is available for the current tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2017 or further years.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

The Tax Code of Georgia provides for charging corporate income tax on certain transactions not related to the entity's economic activities, free of charge supplies and representative expenses over the allowed limit. The Company considers the taxation of such transaction as outside of the scope of IAS 12 Income Taxes and accounts for the tax on such items as taxes other than on income.

(e) *Deferred Tax*

Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia do not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

(f) *Inventories*

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is based on the First in First Out principle, and includes expenditure incurred in acquiring the inventories and other costs incurred in bringing them to their existing location and condition. Excise tax is also part of the inventory cost, and it comprises a fixed part, calculated as GEL 1.70 per pack (2019: GEL 1.70) and an ad valorem part, calculated as 30% of the retail price of the cigarette.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling expenses.

(g) *Property and equipment*

(i) *Recognition and measurement*

Items of property and equipment, are measured at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment.

If significant parts of an item of property and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

(ii) *Subsequent costs*

The cost of replacing a component of an item of property and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognised. The costs of the day-to-day servicing of property and equipment are recognised in profit or loss as incurred.

Depreciation

Items of property and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its estimated residual value.

Depreciation is generally recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset.

The estimated useful lives of significant items of property and equipment for the current period are as follows:

- | | |
|------------------------|------------|
| - Motor vehicles | 4 years; |
| - Computer equipment | 3-5 years; |
| - Office equipment | 5 years; |
| - Fixture and fittings | 10 years. |

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

Financial instruments

Recognition and initial measurement

Trade receivables and debt securities issued are initially recognised when they are originated. All other financial assets and financial liabilities are initially recognised when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

Classification and subsequent measurement

Financial assets

On initial recognition, a financial asset is classified as measured at: amortised cost; FVOCI – debt investment; FVOCI – equity investment; or FVTPL.

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets, in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.

A financial asset is measured at amortised cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

A debt investment is measured at FVOCI if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling financial assets; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

On initial recognition of an equity investment that is not held for trading, the Company may irrevocably elect to present subsequent changes in the investment's fair value in OCI. This election is made on an investment-by-investment basis.

All financial assets not classified as measured at amortised cost or FVOCI as described above are measured at FVTPL.

Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses

Financial liabilities are classified as measured at amortised cost or FVTPL. A financial liability is classified as at FVTPL if it is classified as held-for-trading, it is a derivative or it is designated as such on initial recognition. Financial liabilities at FVTPL are measured at fair value and net gains and losses, including any interest expense, are recognised in profit or loss. Other financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. Interest expense and foreign exchange gains and losses are recognised in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is also recognised in profit or loss.

(22) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

If the terms of a financial asset are modified, the Company evaluates whether the cash flows of the modified asset are substantially different. If the cash flows are substantially different (referred to as 'substantial modification'), then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In this case, the original financial asset is derecognised and a new financial asset is recognised at fair value.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial, i.e. whether the cash flows of the original financial asset and the modified or replaced financial asset are substantially different. The Company assesses whether the modification is substantial based on quantitative and qualitative factors in the following order: qualitative factors, quantitative factors, combined effect of qualitative and quantitative factors. If the cash flows are substantially different, then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In making this evaluation the Company analogizes to the guidance on the derecognition of financial liabilities.

The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial asset;
- change in collateral or other credit enhancement.

If the cash flows of the modified asset carried at amortised cost are not substantially different, then the modification does not result in derecognition of the financial asset. In this case, the Company recalculates the gross carrying amount of the financial asset and recognises the amount arising from adjusting the gross carrying amount as a modification gain or loss in profit or loss. The gross carrying amount of the financial asset is recalculated as the present value of the renegotiated or modified contractual cash flows that are discounted at the financial asset's original effective interest rate. Any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the modified financial asset and are amortised over the remaining term of the modified financial asset.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different. In this case, a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value. The difference between the carrying amount of the financial liability extinguished and the new financial liability with modified terms is recognised in profit or loss.

If a modification (or exchange) does not result in the derecognition of the financial liability the Company applies accounting policy consistent with the requirements for adjusting the gross carrying amount of a financial asset when a modification does not result in the derecognition of the financial asset, i.e. the Company recognises any adjustment to the amortised cost of the financial liability arising from such a modification (or exchange) in profit or loss at the date of the modification (or exchange).

Changes in cash flows on existing financial liabilities are not considered as modification, if they result from existing contractual terms. The Company treats the modification of an interest rate to a current market rate using the guidance on floating-rate financial instruments. This means that the effective interest rate is adjusted prospectively.

Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial considering qualitative factors, quantitative factors and combined effect of qualitative and quantitative factors. The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial liability;
- change in collateral or other credit enhancement;
- inclusion of conversion option;
- change in the subordination of the financial liability.

For the quantitative assessment the terms are substantially different if the discounted present value of the cash flows under the new terms, including any fees paid net of any fees received and discounted using the original effective interest rate, is at least 10 per cent different from the discounted present value of the remaining cash flows of the original financial liability. If an exchange of debt instruments or modification of terms is accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred are recognised as part of the gain or loss on the extinguishment. If the exchange or modification is not accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the liability and are amortised over the remaining term of the modified liability.

(iv) Derecognition

Financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognised in its statement of financial position, but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognised.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled, or expire. The Company also derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different, in which case a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value.

On derecognition of a financial liability, the difference between the carrying amount extinguished and the consideration paid (including any non-cash assets transferred or liabilities assumed) is recognised in profit or loss.

(v) Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off the amounts and it intends either to settle them on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

(i) Equity

Charter capital

The company's legal form is a Branch of Foreign Company consequently it does not have a charter capital.

Additional paid-in capital

Additional paid-in capital increase/decrease is affected through the receipt of loans from related parties at rates different from market rates, through the forgiveness of liabilities from owners acting in their capacity as owners, and other action that results in substantial modification of loan terms.

The fair value of loans received from related parties at interest rate different from market rate is determined based on the present value of the expected future cash flows, discounted using a market rate. The difference is recognised directly in equity.

Dividends

In accordance with Georgian legislation the Company's distributable reserves are limited to the balance of retained earnings as recorded in the Company's statutory financial statements prepared in accordance with IFRSs.

(ii) Impairment

Non-derivative financial assets

Financial instruments

The Company recognises loss allowances for ECLs on:

- Financial assets measured at amortised cost;
- Debt investments measured at FVOCI; and
- Contract assets.

The Company measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs, except for the following, which are measured at 12-month ECLs:

- debt securities that are determined to have low credit risk at the reporting date; and
- other debt securities and bank balances for which credit risk (i.e. the risk of default occurring over the expected life of the financial instrument) has not increased significantly since initial recognition.

Loss allowances for trade receivables and contract assets are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Company's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

The Company assumes that the credit risk on a financial asset has increased significantly if it is more than 30 days past due.

The Company considers a financial asset to be in default when:

- the borrower is unlikely to pay its credit obligations to the Company in full, without recourse by the Company to actions such as realising security (if any is held); or
- the financial asset is more than 90 days past due.

Lifetime ECLs are the ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument.

12-month ECLs are the portion of ECLs that result from default events that are possible within the 12 months after the reporting date (or a shorter period if the expected life of the instrument is less than 12 months).

The maximum period considered when estimating ECLs is the maximum contractual period over which the Company is exposed to credit risk.

Measurement of ECLs

ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. Credit losses are measured as the present value of all cash shortfalls (i.e. the difference between the cash flows due to the entity in accordance with the contract and the cash flows that the Company expects to receive).

ECLs are discounted at the effective interest rate of the financial asset.

Credit-impaired financial assets

At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortised cost and debt securities at FVOCI are credit-impaired. A financial asset is 'credit-impaired' when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred.

Evidence that a financial asset is credit-impaired includes the following observable data:

- significant financial difficulty of the borrower or issuer;
- a breach of contract such as a default or being more than 90 days past due;

- the restructuring of a loan or advance by the Company on terms that the Company would not consider otherwise;
- it is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganisation; or
- the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

Loss allowances for financial assets measured at amortised cost are deducted from the gross carrying amount of the assets.

Write-off

The gross carrying amount of a financial asset is written off when the Company has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. The Company individually makes an assessment with respect to the timing and amount of write-off based on whether there is a reasonable expectation of recovery. The Company expects no significant recovery from the amount written off. However, financial assets that are written off could still be subject to enforcement activities in order to comply with the Company's procedures for recovery of amounts due.

(iv) *Non-financial assets*

The carrying amounts of the Company's non-financial assets, other than inventories and deferred tax assets, are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated.

For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or CGU.

The Company's corporate assets do not generate separate cash inflows and are utilised by more than one CGU. Corporate assets are allocated to CGUs on a reasonable and consistent basis and tested for impairment as part of the testing of the CGU to which the corporate asset is allocated.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU.

An impairment loss is recognised if the carrying amount of an asset or its related cash-generating unit (CGU) exceeds its estimated recoverable amount.

Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised in respect of CGUs are allocated first to reduce the carrying amount of any goodwill allocated to the CGU (group of CGUs), and then to reduce the carrying amounts of the other assets in the CGU (group of CGUs) on a pro rata basis.

An impairment losses recognised in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortisation, if no impairment loss had been recognised.

(K) Leases

At inception of a contract, the Company assesses whether a contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

(G) As a lessee

At commencement or on modification of a contract that contains a lease component, the Company allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of its relative stand-alone prices.

The Company recognises a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Company by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company will exercise a purchase option. In that case the right-of-use asset will be depreciated over the useful life of the underlying asset, which is determined on the same basis as those of property and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease or, if that rate cannot be readily determined, the Company's incremental borrowing rate. Generally, the Company uses its incremental borrowing rate as the discount rate.

The Company determines its incremental borrowing rate by obtaining interest rates from various external financing sources and makes certain adjustments to reflect the terms of the lease and type of the asset leased.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise the following:

- fixed payments, including in-substance fixed payments;
- variable lease payments that depend on an index or a rate, initially measured using the index or rate as at the commencement date;
- amounts expected to be payable under a residual value guarantee; and
- the exercise price under a purchase option that the Company is reasonably certain to exercise, lease payments in an optional renewal period if the Company is reasonably certain to exercise an extension option, and penalties for early termination of a lease unless the Company is reasonably certain not to terminate early.

The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured when there is a change in future lease payments arising from a change in an index or rate, if there is a change in the Company's estimate of the amount expected to be payable under a residual value guarantee, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero.

The Company presents right-of-use assets that do not meet the definition of investment property in 'property and equipment' in the statement of financial position.

20. New Standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards are effective for annual periods beginning after 1 January 2020 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements.

The following amended standards and interpretations are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements.

- *Onerous contracts – Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37).*
- *Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16).*
- *COVID-19-Related Rent Concessions (Amendment to IFRS 16).*
- *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16).*
- *Reference to Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3).*
- *Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS 1).*
- *IFRS 17 Insurance Contracts and amendments to IFRS 17 Insurance Contracts*

21. Subsequent events

(a) Cessation of operations

During January 2021 the Company sold whole amount of goods for resale (Note 9) to the third-party distributor and ceased trading. As of the signing date of these financial statements the Company's inventory balance is nil.

(b) Cash balance and repayment of liabilities

In February 2021, the Company repaid a part of the unsecured related party loan in the amount of USD 3,000 thousand (Note 12).

In February and March 2021, the Company repaid major part of trade and other payables (Note 13). As of the signing date of these financial statements the balance of the Company's payables amounts GEL 215 thousand.

As of the signing date of these financial statements the Company's cash and cash equivalents balance amounts GEL 1,394 thousand. Decision whether to make further repayments or not, will be taken in 2021. Upon the decision, unsettled balance of the related party loan will be waived by the Parent.

**ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია
ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის
წარმომადგენლობა**

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებისა და დამოუკიდებელი
აუდიტორების ანგარიშის შესაბამისად
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

„ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობის“
მმართველობაზე უფლებამოსილ პირებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

საკითხის მნიშვნელობა - ვაჭრობის შეჩერება

ჩვენ ყურადღებას ფინანსური ანგარიშგების მე-2(b) შენიშვნაზე ვამახვილებთ, რომელშიც მითითებულია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მუდმივი საფუძველი არ იქნა გამოყენებული, რადგან კომპანიამ 2021 წლის თებერვალში შეწყვიტა ვაჭრობა. მოცემული საკითხის გათვალისწინებით ჩვენი დასკვნა არ იცვლება.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობით ანგარიშზე“. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნა არ მოიცავს „მმართველობით ანგარიშს“.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს „მმართველობითი ანგარიშის“ წაკითხვას და იმის განსაზღვრას, არის თუ არა „მმართველობითი ანგარიში“ არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებული ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის რწმუნებას „მმართველობითი ანგარიშის“ შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ „მმართველობითი ანგარიში“ და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობითი ანგარიში“:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია და შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს

არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

აფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

[ხელმოწერილია]

შპს „KPMG Georgia”

31 მაისი 2021

ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

’000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		373	1,254
მარაგები	9	9,814	28,925
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	960	4,611
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	4,089	1,192
სულ მიმდინარე აქტივები		15,236	35,982
კაპიტალი			
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	12	9,994	9,994
დაგროვილი ზარალი		(55,851)	(44,055)
სულ კაპიტალი		(45,857)	(34,061)
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	12	55,391	56,756
საიჯარო ვალდებულებები		225	329
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,477	12,958
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		61,093	70,043
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,236	35,982

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე თანდართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 – 32 გვერდებზე.

ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის მდგომარეობით

’000 ლარი	შენიშვნები	2020*	2019*
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		143,525	151,148
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(125,440)	(134,224)
მთლიანი მოგება		18,085	16,924
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(6,259)	(7,028)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები		(1,063)	(926)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(13,190)	(12,888)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		764	377
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(1,663)	(3,541)
ფინანსური შემოსავალი		158	124
ფინანსური ხარჯები		(10,291)	(3,684)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	8	(10,133)	(3,560)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(11,796)	(7,101)
სულ წლის სხვა სრული ზარალი წლის მთლიანი სრული ზარალი		(11,796)	(7,101)

* 2020 წლის სექტემბერში ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, შეცვალოს ბიზნეს მოდელი და შეწყვიტოს ვაჭრობა 2021 წლის თებერვლიდან. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 2(b).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 13 მაისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

[ხელმოწერილია]

წარმომადგენლობის ოფისის მენეჯე

თინა ბოლქვაძე

ბრიტომ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
2020 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

’000 ლარი	დაგროვილი ზარალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(36,954)	2,293	(34,661)
სულ სრული შემოსავალი			
წლის ზარალი	(7,101)	-	(7,101)
სულ წლის სრული ზარალი	(7,101)	-	(7,101)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან			
დაკავშირებული მხარისგან სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების არსებით ცვლილებაზე დამატებით გადახდილი კაპიტალის არა- ამორტიზირებული ნაწილის აღიარების შეწყვეტა(შენიშვნა 12)	-	(2,293)	(2,293)
დაკავშირებული მხარისგან სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების არსებით ცვლილებაზე დამატებით გადახდილი კაპიტალის აღიარება (შენიშვნა 12)	-	9,994	9,994
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან	-	7,701	7,701
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(44,055)	9,994	(34,061)
 ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს*	 (44,055)	 9,994	 (34,061)
სულ სრული შემოსავალი			
წლის ზარალი	(11,796)	-	(11,796)
სულ წლის სრული ზარალი	(11,796)	-	(11,796)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(55,851)	9,994	(45,857)

**ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის ზარალი დაბეგვრამდე		(11,796)	(7,101)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,063	926
წმინდა ფინანსური ხარჯები		10,133	3,560
		(600)	(2,615)
ცვლილებები:			
მარაგებში		19,111	(6,277)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3,651	(3,620)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(7,481)	(18,273)
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები / (საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)		14,681	(30,785)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
მიღებული პროცენტი		158	124
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		229	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(33)	(83)
საინვესტიციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		354	41
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები სესხებიდან		400	46,005
სესხების დაფარვა		(11,900)	(20,000)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(597)	(666)
გადახდილი პროცენტი		(184)	(82)
ფინანსური საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები / (ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)		(12,281)	25,257
წმინდა მატება / (კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		2,754	(5,487)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,192	6,399
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		143	280
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	4,089	1,192

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

„კომპანია“ არის „ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის“ ქართული წარმომადგენლობითი ოფისი, რომელიც რეგისტრირებულია დიდი ბრიტანეთის და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებულ სამეფოში. კომპანია 2001 წლის 11 მაისს დაფუძნდა.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზირი №71, საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო; კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 211401160.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში სიგარეტის იმპორტი და რეალიზაცია კომპანიას მთლიანად ფლობს „ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ლიმიტედი (UK)“ (პირდაპირი მშობელი). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „British American Tobacco PLC“. ეს უკანასკნელი საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც შესულია ლონდონის საფონდო ბირჟის ლისტინგში და დაფუძნებულია და მდებარეობს გაერთიანებულ სამეფოში.

კომპანიის მიმწოდებლები არიან „British American Tobacco PLC“-ს მმართველობის ქვეშ შემავალი ჯგუფის საწარმოები.

გარდა ამისა, ძირითადად კომპანიის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენენ ჯგუფში შემავალი საწარმოები, შესაბამისად კომპანიის საკრედიტო რისკიც (დაფინანსება და საკრედიტო დაქვემდებარებები) მათთან არის დაკავშირებული. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად არის დაკავშირებული „British American Tobacco PLC“-ს მმართველობის ქვეშ მყოფ ჯგუფზე. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება „British American Tobacco PLC“-ს მმართველობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებს. ყველა პოლიტიკისა და პროცედურის გაზიარება ხდება სათაო ოფისიდან. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-17 შენიშვნაში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დღიდან კომპანიამ შეწყვიტა ვაჭრობა. მესამე მხარე შეასრულებს სარეალიზაციო საქმიანობას საქართველოს ბაზარზე. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 2(b), 9, 11 და 12.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

(b) უწყვეტი ფუნქციონირება

2020 წლის სექტემბერში ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შესახებ. გადაწყვეტილების შედეგად, კომპანია შეწყვეტს ვაჭრობას ქართულ ბაზარზე და საქონელი პირდაპირ გაიყიდება მესამე მხარე - დისტრიბუტორზე.

ბიზნეს მოდელის შეცვლის გამო, კომპანიამ მესამე მხარის დისტრიბუტორს მიჰყიდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ყველა ინვენტარი. ასევე, იხილეთ შენიშვნა 9..

2021 წლის განმავლობაში და ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, კომპანიამ დაფარა საჯარო და სხვა ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი (შენიშვნა 13).

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ კომპანიამ დაფარა არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხის ნაწილი. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიისთვის კომპანიის წინასწარი გადაწყვეტილების საფუძველზე, სესხებისა და კრედიტების გადაუხდელი ნაწილის ეპატია კომპანიას მშობელი კომპანიის მიერ.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება არ მზადდება იმის საფუძველზე, რომ კომპანია გააგრძელებს უწყვეტად ფუნქციონირებას.

მიუხედავად იმისა, რომ უწყვეტად ფუნქციონირება ამ შემთხვევაში არ არის რელევანტური, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფასს კვლავ მოქმედებს და რომ არ არსებობს ფასს-ით გათვალისწინებული შეფასების, აღიარების და გამჟღავნების მოთხოვნებისგან გათავისუფლების საფუძველი.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ებთან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში - 2(b) უწყვეტად ფუნქციონირება და 12(b) - სესხები და კრედიტები.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: მონაცემები გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში - სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან საადრიცხვო პოლიტიკებში

არსებულ სტანდარტებში განხორციელებული მთელი რიგი ცვლილებები ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

'000 ლარი	2020	2019
ბაჟი აქციზი და სხვა	103,134	108,882
გადასახადები		
გაყიდული სიგარეტის	21,414	24,079
ღირებულება		
მოხმარებული აქციზური	892	1,263
მარკები		
	125,440	134,224

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
BAT ერთობლივი მომსახურების საფასური	4,596	4,587
როიალტის საფასური	2,618	1,702
კონტრაქტორების ხელფასები	1,450	1,720
სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯი	1,445	1,535
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯი	359	658
პროფესიული საზღაური	332	347
სხვა საოფისე ხარჯი	183	259
საიჯარო ხარჯები	171	135
მარაგის ჩამოწერა	78	539
სხვა	1,958	1,406
	13,190	12,888

8. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	158	124
ფინანსური შემოსავალი	158	124
უცხოური გაცვლითი კურსის წმინდა ზარალი	(6,490)	(2,038)
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით	(3,678)	(1,578)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 12)	(123)	(68)
ფინანსური ხარჯები	(10,291)	(3,684)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(10,133)	(3,560)

9. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.
გადასაყიდი საქონელი	9,810	28,918
სხვა მარაგები	4	7
	9,814	28,925

2021 წლის თებერვალში კომპანიამ მესამე მხარე დისტრიბუტორს მიჰყიდა გადაყიდვას დაქვემდებარებული საქონლის სრული რაოდენობა. ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღიდან ინვენტარის ბალანსი ნულის ტოლია.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთ ინვენტარზე არ ფიქსირდება ვალდებულებების უზრუნველყოფა ან რაიმე სახის შეზღუდვები მესამე მხარის მხრიდან.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.
სხვა მოთხოვნები	481	275
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	319	3,260
სავაჭრო მოთხოვნები	90	-
ავანსები	70	1,076
	960	4,611

სხვა საგადასახადო მოთხოვნები ძირითადად შედგება საგადასახადო აქტივებისგან საქონლის იმპორტზე, რადგან კომპანიის ყველა პროდუქტი არის იმპორტირებული.

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საბანკო ნაშთები	4,089	1,192
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	4,089	1,192

კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებულ მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

12. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში განსაზღვრულია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტიანი სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება. საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე კომპანიის დაქვემდებარების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-14 შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან	-	45,256
	-	45,256
მიმდინარე ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან	55,391	-
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	11,500
	55,391	11,500
	55,391	56,756

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, 2021 წლის თებერვალში, კომპანიამ დაფარა არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარისგან აღებული სესხის ნაწილი 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

დაკავშირებული მხარის სესხის გადაუხდელი ნაშთის მიღებაზე სავარაუდოდ მშობელი კომპანია უარს განაცხადებს.

(a) სესხის ვადები და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2020	
				ნომინალური დირებულ ება	საბალანსო დირებულ ბა
არაუზრუნველყოფილი სესხი	აშშ	0%			
დაკავშირებული მხარისგან	დოლარი		2021	59,168	55,391
სულ პროცენტის ვალდებულებები				59,168	55,391

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2019	
				ნომინალური დირებულ ება	საბალანსო დირებულ ბა
არაუზრუნველყოფილი სესხი	აშშ	0%			
დაკავშირებული მხარისგან	დოლარი		2021	51,480	45,256
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთი (სებ)+2%	2020	11,500	11,500
სულ პროცენტის ვალდებულებები				62,980	56,756

(b) სესხების და კრედიტების სამართლიანი ღირებულება

2018 წლის იანვარში, კომპანიამ მიიღო სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან (BAT Georgia Limited) 13,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და დაფარა ყველა კრედიტი. სესხს აქვს 0%-იანი საპროცენტო განაკვეთი და თავდაპირველი დაფარვის ვადა 2019 წლის ნოემბერში. რადგან კომპანიამ სესხი მშობელი კომპანიისგან არასაბაზრო პირობებით მიიღო (საბაზრო განაკვეთზე დაბალი განაკვეთით), ხელმძღვანელობამ თავდაპირველ აღიარებისას გამოიყენა წლიური 8.4%-იანი განაკვეთი საბაზრო განაკვეთის სახით, სადაც სხვაობა სესხის ამორტიზირებულ ღირებულებას თავდაპირველი აღიარებისას და 2,293 ათასი ლარის ოდენობით მიღებულ ანაზღაურებას შორის აღიარებულ იქნა დამატებით გადახდილი კაპიტალის სახით. 8.4%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთი დაფუძნებულია 2018 წლის იანვრის განმავლობაში არსებულ საშუალო საბაზრო განაკვეთზე იურიდიული პირებისთვის საქართველოში.

2019 წლის ივლისში, პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან (BAT Georgia Limited) აღებული სესხის პირობები იქნა დაკორექტირებული. სესხის ოდენობა 5,000 ათასი აშშ დოლარით გაიზარდა და დაფარვის ვადა 2021 წლის ნოემბრამდე გახანგრძლივდა, რამაც გამოიწვია სახელშეკრულებო პირობების არსებითი ცვლილება, რის შედეგადაც, სესხებისა და კრედიტების 37,630 ათასი ლარის ოდენობით ამორტიზირებული ღირებულების ნაშთის აღიარების შეწყვეტასთან ერთად 2019 წლის 25 ივლისს, ადრე აღიარებული დამატებით გადახდილი კაპიტალის 2,293 ათასი ლარის ოდენობით არა-ამორტიზირებული ნაწილის აღიარება შეწყდა. ზემოაღნიშნულის შედეგად, ახალი ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარებისას, დისკონტირებული საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით (წლიური 7.1%), 9,994 ათასი ლარი იქნა აღიარებული აქციონერის შენატანის სახით, როგორც დამატებით გადახდილი კაპიტალი.

(c) ვალდებულებების მოძრაობის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან შეჯერება

000 ლარი	2020		
	ნასესხები თანხები	საიჯარო ვალდებულ ება	სულ
ნაშთი 1 იანვარს	56,756	329	57,085

ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სესხების დაფარვა	400	-	400
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(11,900)	-	(11,900)
გადახდილი პროცენტი	-	(474)	(474)
სულ ცვლილებები ფულადი	(184)	(123)	(307)
ნაკადების დაფინანსებიდან			
სესხების დაფარვა	(11,684)	(597)	(12,281)
უცხოური გაცვლითი კურსის ზარალი	6,641	-	6,641
საიჯარო დამატებები	-	153	153
იჯარის შეწყვეტა	-	(89)	(89)
საპროცენტო ხარჯი	3,678	123	3,801
ცვლილებები გადაფასების/კორექტირების გამო	-	307	307
სულ ვალდებულებებთან	10,319	494	10,813
დაკავშირებული სხვა ცვლილებები			
ნაშთი 31 დეკემბერს	55,391	226	55,617
000 ლარი		2019	
	ნასესხები	საიჯარო	
	თანხები	ვალდებულ	
		ება	სულ
ნაშთი 1 იანვარს	34,639	778	35,417
შემოსულობები სესხებიდან	46,005	-	46,005
სესხების დაფარვა	(20,000)	-	(20,000)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	-	(598)	(598)
გადახდილი პროცენტი	(82)	(68)	(150)
სულ ცვლილებები ფულადი	25,923	(666)	25,257
ნაკადების დაფინანსებიდან			
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	(7,701)	-	(7,701)
უცხოური გაცვლითი კურსის ზარალი	2,317	-	2,317
საიჯარო დამატებები	-	149	149
საპროცენტო ხარჯი	1,578	68	1,646
სულ ვალდებულებებთან	(3,806)	217	(3,589)
დაკავშირებული სხვა ცვლილებები			
ნაშთი 31 დეკემბერს	56,756	329	57,085

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2,758	10,172
სხვა ვალდებულებები	2,719	2,786
	5,477	12,958

კომპანიის დაქვემდებარება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

14. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხდება აქტივის გაყიდვით მიღებული ან ვალდებულების გადასაცემად გადასახდელი ფასის მისაახლოებლად ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ ჩვეულებრივ ოპერაციებში შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, გაურკვევლობების და სუბიექტური მსჯელობის გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში რეალიზებადი ღირებულება.

კომპანიამ ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით განსაზღვრა. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრებამდე მისვლა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული საშემფასებლო ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშდება ძირითადი თანხის და საპროცენტო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ანგარიშგების თარიღში პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება შემდეგ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობების შესახებ აქციონერის რეგულარულად ინფორმირებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილებიან ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელმეკრულებო ვალდებულებებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა 4,089 ათასი ლარის ოდენობით ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (2019 წ. 1,192 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები დაცულია ადგილობრივ ბანკში, რომელსაც აქვს მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს შეფასების საფუძველზე. ხელმძღვანელობა არ მოელოდა, რომ მისი კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის გამოიყენება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ანარიცხი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, არ არის არსებითი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური

**ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების ფლობას და ხელმისაწვდომ დაფინანსებას გამოყოფილი საკრედიტო ხაზის შესაბამისი თანხის ოდენობით.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღში ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელმძღვანელო ვადები. თანხები მოცემულია ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზე; ისინი მოიცავს პროცენტის მოსალოდნელ გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენას.

31 დეკემბერი 2020

’000 ლარი

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

სახელმძღვანელო ფულადი ნაკადები			
საბალანსო ღირებულება	სულ	0-12 თვე	1-2 წელი
55,391	58,979	58,979	-
5,477	5,477	5,477	-
226	226	226	-
61,094	64,682	64,682	-

31 დეკემბერი 2019

’000 ლარი

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან

არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

სახელმძღვანელო ფულადი ნაკადები			
საბალანსო ღირებულება	სულ	0-12 თვე	1-2 წელი
45,256	51,619	-	51,619
11,500	11,684	11,684	-
12,958	12,958	12,958	-
329	412	384	28
70,043	76,673	25,026	51,647

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკის დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი, მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს შესაბამისობა კომპანიის მიერ განხორციელებულ შესყიდვების და კრედიტების ვალუტებსა და მის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესად დენომინირებულია არის აშშ დოლარი.

ზოგადად, სესხები დენომინირებულია იმ ვალუტაში, რომელიც კომპანიის ქვემდებარე ოპერაციებით გენერირებულ ფულად ნაკადებს ემთხვევა. შესაბამისად, ეს არ ქმნის ეკონომიკურ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე, ნომინალური ღირებულების საფუძველზე, იყო შემდეგი:

ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

‘000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020	აშშ დოლარში დენომინირებული 2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	219	113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	146
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	(55,391)	(45,256)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(848)	(8,815)
წმინდა დაქვემდებარება	(56,020)	(53,812)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

‘000 ლარი	საანგარიშგებო თარიღისთვის		საანგარიშგებო თარიღისთვის	
	საშუალო განაკვეთი	არსებული განაკვეთი	საშუალო განაკვეთი	არსებული განაკვეთი
	2020	31 დეკემბერი 2020	2019	31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარი	3.1039	3.2766	2.8192	2.8677

მგრძნობელობის ანალიზი

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის კურსის 10%-იანი შესუსტება/გამყარება, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, 31 დეკემბრის მდგომარეობით, (შეამცირებდა)/გაზრდიდა მოგებას ან ზარალს, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. აღნიშნული ანალიზი დაფუძნებულია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ისეთ ცვლილებაზე, რომელსაც კომპანია მიიჩნევს გონივრულად შესაძლებელს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარდა იმავე საფუძველზე 2020 და 2019 წლებისთვის, ლარის კურსის 10%-იანი შესუსტების/გამყარების გათვალისწინებით.

‘000 ლარი:	გამყარება	შესუსტება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
2020		
აშშ დოლარი (10% -იანი მოძრაობა)	5,602	(5,602)
2019		
აშშ დოლარი (10% -იანი მოძრაობა)	5,381	(5,381)

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, უნდა იყოს თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი კომპანიისთვის მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი

	საბალანსო ღირებულება	
	2020	2018
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	(55,391)	(45,256)
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	-	(11,500)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს რომელიმე ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიაში. შესაბამისად, საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებას ანგარიშგების წარდგენის თარიღში გავლენა არ ექნებოდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

15. კაპიტალთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე სახის პირობითი ვალდებულება (31 დეკემბერი 2019 წელი: ნული).

16. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს მისი ბიზნესის შეწყვეტის, ქონების ან გარემოზე დაზიანებასთან მიმართებაში, მესამე პირების ვალდებულებების სრული სადაზღვევო ანაზღაურება, რომელიც წარმოიშება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ კომპანია არ მიიღებს სათანადო სადაზღვევო ანაზღაურებას, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას არსებითი ნეგატიური გავლენა ექნება კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს მიმდინარე სამართალწარმოებებს და სხვა მიმდინარე სარჩელებს, რომელსაც შესაძლოა არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსური მაჩვენებლების შედეგებზე და რომლებიც არ დარიცხულა ან არ განხილულა წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ მიმოხილვისთვის მომდევნო სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში, საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდი ხნის განმავლობაში დარჩეს დაუხურავი.

ამგვარმა ვითარებამ შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მან სათანადოდ უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ

საგადასახადო ორგანოებმა შეძლეს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება სერიოზული გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედი“, რომელიც რეგისტრირებულია დიდი ბრიტანეთის და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებულ სამეფოში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „British American Tobacco PLC“.

„British American Tobacco PLC“ შესულია ლონდონის საფონდო ბირჟის ლისტინგში და ის აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის კატეგორიაში:

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	1,615	1,609

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	დაუფარავი ნაშთი	
	2020	2019	31 დეკემბრის 2020	31 დეკემბრის 2019
მიღებული მომსახურება:				
საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(10,331)	(8,487)	(928)	268
საქონლის შესყიდვა:				
საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(19,986)	(33,089)	(672)	(8,282)
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები:				
საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	-	(14,505)	(55,391)	(45,256)

2020 წლის განმავლობაში, საპროცენტო ხარჯი 3,494 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წელს: 1,496 ათასი ლარი) აღიარდა მოგებაში ან ზარალში დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებსა და კრედიტებთან მიმართებაში. საპროცენტო განაკვეთები და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის დაფარვის ვადები განხილულია მე-12 შენიშვნაში.

არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი. მიმდინარე და წინა წელს არ აღიარებულა რაიმე ხარჯი უიმედო ან საექვო სესხებზე, დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებთან მიმართებაში.

18. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

19. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული საადრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მაჩვენებლები, რომელთა შესახებ ინფორმაცია ხელმისაწვდომია მითითებულ გვერდებზე:

(a)	შემოსავალი	24
(b)	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	25
(c)	ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	26
(d)	თანამშრომელთა სარგებელი	26
(e)	მოგების გადასახადი	26
(f)	მარაგები	28
(g)	ძირითადი საშუალებები	28
(h)	ფინანსური ინსტრუმენტები	29
(i)	კაპიტალი	33
(j)	გაუფასურება	34
(k)	იჯარები	37

(a) შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის კლიენტისთვის გადაცემის გზით. ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია გარიგების ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებსა და შეზღუდულ ცვლადი ანაზღაურების შეფასებებს, რომლებიც მიეკუთვნება აღნიშნულ ნაკისრ ვალდებულებას.

(ii) მიწოდებული საქონლის სახეობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა თამბაქოს პროდუქტების რეალიზაცია საქართველოში ერთ კლიენტზე (იხილეთ შენიშვნა 1(b)). კომპანიას ერთი შემოსავლის წყარო აქვს თამბაქოს პროდუქტების გაყიდვიდან. ფასს 15-ის ფარგლებში, შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კლიენტი მიიღებს საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს. კონტროლის გადაცემის ვადების განსაზღვრას - დროის გარკვეულ მომენტში ან გარკვეული დროის მანძილზე - შესაძლოა დასჭირდეს მსჯელობა, მაგრამ იმის გამო, რომ კონტროლის გადაცემა ხდება კომპანიის საწყობში ორსაათიანი პერიოდის განმავლობაში, საჭირო არ არის რაიმე სახის მსჯელობა და შემოსავალი დაუყოვნებლივ აღიარდება.

საქონლის ტიპი	ნაკისრი ვალდებულების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები და მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები
სტანდარტული თამბაქოს პროდუქტები	კლიენტები სტანდარტული თამბაქოს პროდუქტებზე კონტროლს მოიპოვებენ მას შემდეგ, რაც საქონელს კომპანიის საწყობიდან გაიტანენ. ინვოისების გენერირება და შემოსავლის აღიარება აღნიშნულ დროის მომენტში ხდება. ინვოისები ჩვეულებრივ გადაიხდება 30 დღის განმავლობაში. შემოსავალი წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და ფასდათმობების, წარდგენის საფასურის, ღღ-ს და სხვა გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. როგორც წესი, თამბაქოს პროდუქტებზე ფასდაკლების შეთავაზება არ ხდება. იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც კლიენტს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს, ფასს 15-ის ფარგლებში, შემოსავალი აღიარდება იმ ოდენობით რამდენადაც არსებობს მაღალი ალბათობა იმისა, რომ აღიარებული სრული შემოსავლის არსებითი ოდენობის აღდგენას ადგილი არ ექნება. შესაბამისად, აღიარებული შემოსავლის თანხა კორექტირდება მოსალოდნელი დაბრუნებების მიხედვით, რომელიც ფასდება ისტორიული მონაცემების საფუძველზე კონკრეტული სახეობის ქაღალდის, ზომის, შეფუთვის და სხვათა მიხედვით. კომპანია არ ახდენს საქონლის დაბრუნებას.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალს;
- საპროცენტო ხარჯს;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება მათი წარმოშობის მომენტიდან მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავალის გამოთვლა უბრუნდება მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან/და ზარალი აღირიცხება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა მოგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღისთვის კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, ამ თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ფულად ერთეულებზე შემოსულობა ან ზარალი უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაში გადახდებით დაკორექტირებულ სამუშაო ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და უცხოურ ვალუტაში ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირდება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არის შეფასებული, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღისათვის არსებული შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) თანამშრომელთა სარგებელი

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების ან მოგების განაწილების გეგმების საფუძველზე, თუ კომპანიას ექნება ამგვარი თანხების გადახდის მიმდინარე სამართლებრივი ან

კონსტრუქციული ვალდებულება, თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და თუ ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებებს ან მოთხოვნებს წლის დასაბეგრ შემოსავალზე ან ზარალზე, ისეთი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან გამომდინარე წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია განიხილავს ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ და გადასახადებს აღრიცხავს „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“ კატეგორიაში.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება გამოიანგარიშება „FIFO“ („პირველი შემოსული პირველი გასული“) პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი შესაბამის ადგილმდებარეობაზე მიტანის და სამუშაო

ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. სააქციო გადასახადი ასევე წარმოადგენს მარაგების ღირებულების ნაწილს და ის მოიცავს ფიქსირებულ ნაწილს, რომელიც დაანგარიშდება 1.70 ლარის ოდენობით ერთ შეფუთვაზე (2019 წელს: 1.70 ლარი) და ბაჟს (ე.წ. „ად ვალორემ“), რომელიც დაანგარიშდება სიგარეტის საცალო ფასის 30%-ით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გასაყიდ ფასს საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, მოსალოდნელი გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

(გ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თვითწარმოებული აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მასალის და პირდაპირი შრომით ხარჯს, ასევე ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას, ერთეულის დემონტაჟის და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებსა და სამუშაო ადგილის სათანადო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს, ასევე კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც შესაბამისი მოწყობილობის ფუნქციონირების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ამ მოწყობილობის ნაწილის სახით.

თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების (ძირითადი) კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება ნეტო სახით, მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდო იქნება, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება, და მისი ღირებულება შესაძლებელია სანდოდ იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის მიღებული დამზადებული აქტივი - მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო სალიკვიდაციო ღირებულება.

ცვეთა ჩვეულებრივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდში, შემდეგია:

- | | |
|------------------------|-----------|
| – ავტომობილები | 4 წელი; |
| – კომპიუტერული ტექნიკა | 3-5 წელი; |
| – საოფისე ინვენტარი | 5 წელი; |

– მოწყობილობები და ინვენტარი 10 წელი.

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედავა ხორციელდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და სასესხო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ვალის ინვესტიცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

იმ კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება თითოეული ინვესტიციის დონეზე.

ყველა ფინანსური აქტივი რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებული ან გამიზნულია ესე თადპირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი ცვლილება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფაში;

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღირიცხული, შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღირიცხავს როგორც შემოსულობის ან ზარალის კორექტირებას მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება,

რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს შეცვლილ ფინანსურ აქტივს და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა ჩამოწერილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუარა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფაში;
- კონვერტაციის ფუნქციის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებებისგან. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვალის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა **ფინანსური აქტივები**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების გადაცემის და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ, მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(i) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის იურიდიული ფორმაა უცხოური კომპანიის ფილიალი, შესაბამისად ის არ ფლობს საწესდებო კაპიტალს.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებით გადახდილი კაპიტალის ზრდაზე/კლებაზე მოქმედებს სესხების მიღება დაკავშირებული მხარეებისგან საბაზრო განაკვეთებისგან განსხვავებული განაკვეთით, იმ შესაკუთრების ვალდებულებების პატივით, რომლებიც მოქმედებენ შესაკუთრების უფლებამოსილებით და სხვა ქმედებით, რომელიც იწვევს სესხის პირობების არსებით ცვლილებას.

დაკავშირებული მხარეებისგან ბაზარზე მოქმედი განაკვეთისგან განსხვავებული საპროცენტო განაკვეთით მიღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირდება. სხვაობა პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

ღირებულებები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ სავალდებულო ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე ზარალის რეზერვებს აღიარებს:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე;
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულ სავალო ინვესტიციებზე; და
- სახელშეკრულებო აქტივებზე.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა, როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც სააღრიცხვო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ, ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

**ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია დაქვემდებარებულია საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- მსესხებლის ან ემიტენტის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის გამოყენება; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ზარალის რეზერვები ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით, არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდინებებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდინებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით, რომელსაც მიეკუთვნება კორპორატიული აქტივი.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე მიკუთვნებულ გუდვილზე და ამცირებს მის საბალანსო ღირებულებას და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(k) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას, თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

(i) კომპანია, როგორც მოიჯარე

ისეთი ხელშეკრულების გაფორმებისას ან ხელშეკრულების ცვლილებისას, რომელიც შეიცავს საიჯარო კომპონენტს, კომპანია ანაწილებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე მისი შედარებით ცალკეული ფასების საფუძველზე.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერ საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი გაწეული ხარჯები და აქტივის დამლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება.

შემდგომ ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყების მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავსად განისაზღვრება. ამასთანავე, აქტივი გამოყენების უფლებით პერიოდულად მცირდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია აღგენს სესხის მზარდ საპროცენტო განაკვეთს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან პროცენტის შესახებ ინფორმაციის მიღებით და ახდენს გარკვეულ კორექტირებას საიჯარო პირობების და იჯარით აღებული აქტივის ტიპის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს:

- ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით“ ფიქსირებულ გადახდებს.
- ცვლადი საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად იჯარის დაწყების თარიღისთვის ფასდება ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- თანხებს, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე; და
- შესყიდვის ოფციასთან დაკავშირებული უფლების გამოყენების ღირებულებას, რაზეც კომპანია დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს, საიჯარო გადასახადებს არასავალდებულო განახლების პერიოდში, თუ კომპანია გონივრულად გამოიყენებს ვადის გაგრძელების ოფციას და ჯარიმებს საიჯარო ხელშეკრულების ვადამდე შეწყვეტის შემთხვევაში, თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ იჯარის ხელშეკრულებას ვადაზე ადრე შეწყვეტს.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. მისი გადაფასება ხდება იმ შემთხვევაში თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს გადახდილი „არსებითი“ ფიქსირებული საიჯარო გადახდა.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება ამგვარად არის გადაფასებული, შესაბამისი კორექტირება ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება მოგებაში ან ზარალში თუ „აქტივი გამოყენების უფლებით“ საბალანსო ღირებულება შემცირებულ იქნა ნულამდე.

კომპანია, მის აქტივებს გამოყენების უფლებით, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საინვესტიციო ქონების განმარტებას, „ძირითადი საშუალებების“ კატეგორიაში აკლასიფიცირებს, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებს „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ კატეგორიაში.

20. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (აღრუული გამოყენებაც ნებადართულია);

თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- დამამძიმებელი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები).
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა - ფაზა 2 (ფასს 9-ის, ბასს 39-ის, ფასს 7-ის, ფასს 4-ის და ფასს 16-ის კორექტირებები).
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის კორექტირებები).
- ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები).
- კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია (ფასს 3-ის კორექტირებები).
- ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება (ბასს 1-ის კორექტირებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები

21. შემდგომი მოვლენები

(a) ოპერაციების შეწყვეტა

2021 წლის იანვრის განმავლობაში კომპანიამ მესამე მხარის დისტრიბუტორს მიჰყიდა გადასაყიდად გამიზნული მთელი საქონელი (შენიშვნა 9) და შეწყვიტა ვაჭრობა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანიის მარაგების ბალანსი ნულის ტოლია.

(b) ნაღდი ფულის ნაშთი და ვალდებულებების დაფარვა

2021 წლის თებერვალში კომპანიამ დაფარა არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხის ნაწილი 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (შენიშვნა 12).

2021 წლის თებერვალსა და მარტში კომპანიამ აანაზღაურა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი (შენიშვნა 13). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანიის ვალდებულების თანხის ოდენობა 423 ათასი ლარია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანიის ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების ნაშთი შეადგენს 1,394 ათას ლარს. გადაწყვეტილება შემდგომი გადახდების თაობაზე მიღებული იქნება 2021 წელს. გადაწყვეტილების მიღების შემდგომ დაკავშირებული მხარის სესხის გადაუხდელი ნაშთის მოთხოვნის უფლებაზე მშობელი კომპანია უარს განაცხადებს.

**ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია
ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის
წარმომადგენლობა**

**ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებისა და დამოუკიდებელი
აუდიტორების ანგარიშის შესაბამისად
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის**

ანა ზნოზი

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობის” მმართველობაზე უფლებამოსილ პირებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

საკითხის მნიშვნელობა - ვაჭრობის შეჩერება

ჩვენ ყურადღებას ფინანსური ანგარიშგების მე-2(b) შენიშვნაზე ვამახვილებთ, რომელშიც მითითებულია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მუდმივი საფუძველი არ იქნა გამოყენებული, რადგან კომპანიამ 2021 წლის თებერვალში შეწყვიტა ვაჭრობა. მოცემული საკითხის გათვალისწინებით ჩვენი დასკვნა არ იცვლება.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობით ანგარიშზე“. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნა არ მოიცავს „მმართველობით ანგარიშს“.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს „მმართველობითი ანგარიშის“ წაკითხვას და იმის განსაზღვრას, არის თუ არა „მმართველობითი ანგარიში“ არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებული ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის რწმუნებას „მმართველობითი ანგარიშის“ შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ „მმართველობითი ანგარიში“ და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობითი ანგარიში“:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია და შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“.

ანა ბენაძე

ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ას-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

— ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

— ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.

— ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.

— გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს

ანა ბერიძე

ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გაუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

[ხელმოწერილია]

შპს „KPMG Georgia“

31 მაისი 2021

ან, ზნრტ

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		373	1,254
მარაგები	9	9,814	28,925
ზავაქრო და სხვა მოთხოვნები	10	960	4,611
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	4,089	1,192
სულ მიმდინარე აქტივები		15,236	35,982
კაპიტალი			
დამატებით გადამხდილი კაპიტალი	12	9,994	9,994
დაგროვილი ზარალი		(55,851)	(44,055)
სულ კაპიტალი		(45,857)	(34,061)
ვალდებულებები			
ხესხები და კრედიტები	12	55,391	56,756
საიჯარო ვალდებულებები		225	329
ზავაქრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,477	12,958
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		61,093	70,043
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,236	35,982

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე თანდართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 – 32 გვერდებზე.

16.11.21

'000 ლარი

შენიშვნები

2020*

2019*

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული
ხელშეკრულებებიდან

143,525

151,148

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

6

(125,440)

(134,224)

მთლიანი მოგება

18,085

16,924

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

(6,259)

(7,028)

ცვთა და ამორტიზაციის ხარჯები

(1,063)

(926)

სხვა საოპერაციო ხარჯები

7

(13,190)

(12,888)

სხვა საოპერაციო შემოსავალი

764

377

საოპერაციო საქმიანობის შედეგები

(1,663)

(3,541)

ფინანსური შემოსავალი

158

124

ფინანსური ხარჯები

(10,291)

(3,684)

წმინდა ფინანსური ხარჯები

8

(10,133)

(3,560)

ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე

(11,796)

(7,101)

სულ წლის სხვა სრული ზარალი წლის მთლიანი სრული
ზარალი

(11,796)

(7,101)

* 2020 წლის სექტემბერში ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, შეცვალოს ბიზნეს მოდელი და შეწყვიტოს ვაჭრობა 2021 წლის თებერვლიდან. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 2(b).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 13 მაისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

[ხელმოწერილია]

წარმომადგენლობის ოფისის მენეჯერ

თინა ბოლქვაძე

'000 ლარი	დაგროვილი ზარალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(36,954)	2,293	(34,661)
სულ სრული შემოსავალი			
წლის ზარალი	(7,101)	-	(7,101)
სულ წლის სრული ზარალი	(7,101)	-	(7,101)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან დაკავშირებული მხარისგან სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების არსებით ცვლილებაზე დამატებით გადახდილი კაპიტალის არა- ამორტიზირებული ნაწილის აღიარების შეწყვეტა(შენიშვნა 12)	-	(2,293)	(2,293)
დაკავშირებული მხარისგან სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების არსებით ცვლილებაზე დამატებით გადახდილი კაპიტალის აღიარება (შენიშვნა 12)	-	9,994	9,994
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან	-	7,701	7,701
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(44,055)	9,994	(34,061)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს*	(44,055)	9,994	(34,061)
სულ სრული შემოსავალი			
წლის ზარალი	(11,796)	-	(11,796)
სულ წლის სრული ზარალი	(11,796)	-	(11,796)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(55,851)	9,994	(45,857)

000 ლარი

შენიშვნა

2020

2019

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან

წლის ზარალი დაბეგვრამდე

(11,796)

(7,101)

კორექტირებები:

გვეთა და ამორტიზაცია

1,063

926

წმინდა ფინანსური ხარჯები

10,133

3,560

(600)

(2,615)

ცვლილებები:

მარაგებში

19,111

(6,277)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში

3,651

(3,620)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში

(7,481)

(18,273)

საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები / (საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)

14,681

(30,785)

საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი ნაკადები

მიღებული პროცენტი

158

124

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

229

-

ძირითადი საშუალებების შეძენა

(33)

(83)

საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები

354

41

ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი ნაკადები

ამონაგები სესხებიდან

400

46,005

ხესხების დაფარვა

(11,900)

(20,000)

საიჯარო ვალდებულების გადახდა

(597)

(666)

გადახდილი პროცენტი

(184)

(82)

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები / (ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)

(12,281)

25,257

წმინდა მატება / (კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში

2,754

(5,487)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს

1,192

6,399

გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე

143

280

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს

11

4,089

1,192

ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

ორგანიზაცია და ოპერაციები

„კომპანია“ არის „ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის“ ქართული წარმომადგენლობითი ოფისი, რომელიც რეგისტრირებულია დიდი ბრიტანეთის და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებულ სამეფოში. კომპანია 2001 წლის 11 მაისს დაფუძნდა.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზირი №71, საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო; კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 211401160.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში სიგარეტის იმპორტი და რეალიზაცია კომპანიის მთლიანად ფლობს „ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ლიმიტედი (UK)“ (პირდაპირი მშობელი). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „British American Tobacco PLC“. ეს უკანასკნელი საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც შესულია ლონდონის საფონდო ბირჟის ლისტინგში და დაფუძნებულია და მდებარეობს გაერთიანებულ სამეფოში.

კომპანიის მიმწოდებლები არიან „British American Tobacco PLC“-ს მმართველობის ქვეშ შემავალი ჯგუფის საწარმოები.

გარდა ამისა, ძირითადად კომპანიის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენენ ჯგუფში შემავალი საწარმოები, შესაბამისად კომპანიის საკრედიტო რისკიც (დაფინანსება და საკრედიტო დაქვემდებარებები) მათთან არის დაკავშირებული. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად არის დაკავშირებული „British American Tobacco PLC“-ს მმართველობის ქვეშ მყოფ ჯგუფზე. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება „British American Tobacco PLC“-ს მმართველობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებს. ყველა პოლიტიკისა და პროცედურის გაზიარება ხდება სათაო ოფისიდან. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დღიდან კომპანიამ შეწყვიტა ვაჭრობა. მესამე მხარე შეასრულებს სარეალიზაციო საქმიანობას საქართველოს ბაზარზე. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 2(b), 9, 11 და 12.

აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

უწყვეტი ფუნქციონირება

2020 წლის სექტემბერში ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შესახებ. გადაწყვეტილების შედეგად, კომპანია შეწყვეტს ვაჭრობას ქართულ ბაზარზე და საქონელი პირდაპირ გაიყიდება მესამე მხარე - დისტრიბუტორზე.

ბიზნეს მოდელის შეცვლის გამო, კომპანიამ მესამე მხარის დისტრიბუტორს მიჰყიდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ყველა ინვენტარი. ასევე, იხილეთ შენიშვნა 9.

2021 წლის განმავლობაში და ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, კომპანიამ დაფარა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი (შენიშვნა 13).

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ კომპანიამ დაფარა არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხის ნაწილი. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიისთვის კომპანიის წინასწარი გადაწყვეტილების საფუძველზე, სესხებისა და კრედიტების გადაუხდელობის ნაწილის ეპატიო კომპანიის მშობელი კომპანიის მიერ.

კომპანია გააგრძელებს უწყვეტად ფუნქციონირებას.

მიუხედავად იმისა, რომ უწყვეტად ფუნქციონირება ამ შემთხვევაში არ არის რელევანტური, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფასს კვლავ მოქმედებს და რომ არ არსებობს ფასს-ით გათვალისწინებული შეფასების, აღიარების და გამჟღავნების მოთხოვნებისგან გათავისუფლების საფუძველი.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ებთან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში - 2(b) უწყვეტად ფუნქციონირება და 12(b) - სესხები და კრედიტები.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: მონაცემები გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში - სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება.

არსებულ სტანდარტებში განხორციელებული მთელი რიგი ცვლილებები ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

'000 ლარი	2020	2019
ბაჟი აქციზი და სხვა გადასახადები	103,134	108,882
გაყიდული სიგარეტის ღირებულება	21,414	24,079
მოხმარებული აქციზური მარკები	892	1,263
	125,440	134,224

სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
BAT ერთობლივი მომსახურების საფასური	4,596	4,587
როიალტის საფასური	2,618	1,702
კონტრაქტორების ხელფასები	1,450	1,720
სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯი	1,445	1,535
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯი	359	658
პროფესიული საზღაური	332	347
სხვა საოფისე ხარჯი	183	259
საიჯარო ხარჯები	171	135
მარაგის ჩამოწერა	78	539
სხვა	1,958	1,406
	13,190	12,888

წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	158	124
ფინანსური შემოსავალი	158	124
უცხოური გაცვლითი კურსის წმინდა ზარალი	(6,490)	(2,038)
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით	(3,678)	(1,578)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 12)	(123)	(68)
ფინანსური ხარჯები	(10,291)	(3,684)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(10,133)	(3,560)

მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.
გადასაყიდი საქონელი	9,810	28,918
სხვა მარაგები	4	7
	9,814	28,925

2021 წლის თებერვალში კომპანიამ მესამე მხარე დისტრიბუტორს მიჰყიდა გადაყიდვას დაქვემდებარებული საქონლის სრული რაოდენობა. ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღიდან ინვენტარის ბალანსი ნულის ტოლია.

ან ტუნი/ტ

ვალდებულებების უზრუნველყოფა ან რაიმე სახის შეზღუდვები მესამე მხარის მხრიდან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი

სხვა მოთხოვნები

სხვა საგადასახადო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები

ავანსები

31 დეკემბერი 2020 წ.

31 დეკემბერი 2019 წ.

481	275
319	3,260
90	-
70	1,076
960	4,611

სხვა საგადასახადო მოთხოვნები ძირითადად შედგება საგადასახადო აქტივებისგან საქონლის იმპორტზე, რადგან კომპანიის ყველა პროდუქტი არის იმპორტირებული.

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი

საბანკო ნაშთები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში

31 დეკემბერი 2020

31 დეკემბერი 2019

4,089	1,192
4,089	1,192

კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებულ მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში განსაზღვრულია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტუანი სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზირებული დირებულებით ფასდება. საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე კომპანიის დაქვემდებარების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-14 შენიშვნაში.

'000 ლარი

გრძელვადიანი ვალდებულებები

არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან

მიმდინარე ვალდებულებები

არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან

არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები

31 დეკემბერი 2020

31 დეკემბერი 2019

-	45,256
-	45,256
55,391	-
-	11,500
55,391	11,500
55,391	56,756

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, 2021 წლის თებერვალში, კომპანიამ დაფარა არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარისგან აღებული სესხის ნაწილი 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

დაკავშირებული მხარის სესხის გადაუხდელი ნაშთის მიღებაზე სავარაუდოდ მშობელი კომპანია უარს განაცხადებს.

დაუფარავი სესხების ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2020	
				ნომინალური დირებულ ება	საბალანსო დირებული ბა
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან ხელ პროცენტის ვალდებულებები	აშშ დოლარი	0%	2021	59,168	55,391
				59,168	55,391

000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2019	
				ნომინალური დირებულ ება	საბალანსო დირებული ბა
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან	აშშ დოლარი	0%	2021	51,480	45,256
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთი (სებ)+2%	2020	11,500	11,500
ხელ პროცენტის ვალდებულებები				62,980	56,756

სესხების და კრედიტების სამართლიანი ღირებულება

2018 წლის იანვარში, კომპანიამ მიიღო სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან (BAT Georgia Limited) 13,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და დაფარა ყველა კრედიტი. სესხს აქვს 0%-იანი საპროცენტო განაკვეთი და თავდაპირველი დაფარვის ვადა 2019 წლის ნოემბერში. რადგან კომპანიამ სესხი მშობელი კომპანიისგან არასაბაზრო პირობებით მიიღო (საბაზრო განაკვეთზე დაბალი განაკვეთით), ხელმძღვანელობამ თავდაპირველ აღიარებისას გამოიყენა წლიური 8.4%-იანი განაკვეთი საბაზრო განაკვეთის სახით, სადაც სხვაობა სესხის ამორტიზირებულ ღირებულებას თავდაპირველი აღიარებისას და 2,293 ათასი ლარის ოდენობით მიღებულ ანაზღაურებას შორის აღიარებულ იქნა დამატებით გადახდილი კაპიტალის სახით. 8.4%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთი დაფუძნებულია 2018 წლის იანვრის განმავლობაში არსებულ საშუალო საბაზრო განაკვეთზე იურიდიული პირებისთვის საქართველოში.

2019 წლის ივლისში, პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან (BAT Georgia Limited) აღებული სესხის პირობები იქნა დაკორექტირებული. სესხის ოდენობა 5,000 ათასი აშშ დოლარით გაიზარდა და დაფარვის ვადა 2021 წლის ნოემბრამდე გახანგრძლივდა, რამაც გამოიწვია სახელშეკრულებო პირობების არსებითი ცვლილება, რის შედეგადაც, სესხებისა და კრედიტების 37,630 ათასი ლარის ოდენობით ამორტიზირებული ღირებულების ნაშთის აღიარების შეწყვეტასთან ერთად 2019 წლის 25 ივლისს, ადრე აღიარებული დამატებით გადახდილი კაპიტალის 2,293 ათასი ლარის ოდენობით არა-ამორტიზირებული ნაწილის აღიარება შეწყდა. ზემოაღნიშნულის შედეგად, ახალი ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარებისას, დისკონტირებული საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით (წლიური 7.1%), 9,994 ათასი ლარი იქნა აღიარებული აქციონერის შენატანის სახით, როგორც დამატებით გადახდილი კაპიტალი.

ვალდებულებების მოძრაობის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან შეჯერება

000 ლარი	2020		
	ნასესხები თანხები	საიჯარო ვალდებულ ება	სულ
ნაშთი 1 იანვარს	56,756	329	57,085

ზოგადი დანახვა	400	-	400
ზოგადი დანახვა	(11,900)	-	(11,900)
სულ ცვლილებები ფულადი	-	(474)	(474)
ნაკადების დაფინანსებიდან	(184)	(123)	(307)
სესხების დაფარვა	(11,684)	(597)	(12,281)
უცხოური გაცვლითი კურსის ზარალი	6,641	-	6,641
ზოგადი დანახვა	-	153	153
თქარის შეწყვეტა	-	(89)	(89)
საპროცენტო ხარჯი	3,678	123	3,801
გვლილებები გადაფასების/კორექტირების გამო	-	307	307
სულ ვალდებულებებთან	10,319	494	10,813
დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	55,391	226	55,617
ნაშთი 31 დეკემბერს	55,391	226	55,617
000 ლარი		2019	
	ნასესხები	საიჯარო	
	თანხები	ვალდებულებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარს	34,639	778	35,417
უმოსულობები სესხებიდან	46,005	-	46,005
სესხების დაფარვა	(20,000)	-	(20,000)
ზოგადი ვალდებულებების გადახდა	-	(598)	(598)
გადახდილი პროცენტი	(82)	(68)	(150)
სულ ცვლილებები ფულადი	25,923	(666)	25,257
ნაკადების დაფინანსებიდან			
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	(7,701)	-	(7,701)
უცხოური გაცვლითი კურსის ზარალი	2,317	-	2,317
ზოგადი დანახვა	-	149	149
საპროცენტო ხარჯი	1,578	68	1,646
სულ ვალდებულებებთან	(3,806)	217	(3,589)
დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	56,756	329	57,085
ნაშთი 31 დეკემბერს	56,756	329	57,085

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

000 ლარი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2,758	10,172
სხვა ვალდებულებები	2,719	2,786
	5,477	12,958

კომპანიის დაქვემდებარება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხდება აქტივის გაყიდვით მიღებული ან ვალდებულების გადასაცემად გადასახდელი ფასის მისაახლოებლად ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ ჩვეულებრივ ოპერაციაში შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, გაურკვევლობების და სუბიექტური მსჯელობის გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში რეალიზებადი ღირებულება.

განსაზღვრებამდე მისვლა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული საშემფასებლო ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშდება ძირითადი თანხის და საპროცენტო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ანგარიშების თარიღში პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება შემდეგ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(b)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 14(b)(iv)).

რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე და ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობების შესახებ აქციონერის რეგულარულად ინფორმირებაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილებიან ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა 4,089 ათასი ლარის ოდენობით ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (2019 წ. 1,192 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები დაცულია ადგილობრივ ბანკში, რომელსაც აქვს მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს შეფასების საფუძველზე. ხელმძღვანელობა არ მოელოა, რომ მისი კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის გამოიყენება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ანარიცხი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, არ არის არსებითი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა

უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების ფლობას და ხელმისაწვდომ დაფინანსებას გამოყოფილი საკრედიტო ხაზის შესაბამისი თანხის ოდენობით.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღში ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები მოცემულია ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზე; ისინი მოიცავს პროცენტის მოსალოდნელ გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენას.

31 დეკემბერი 2020

‘000 ლარი

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული
მხარისგან
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
საიჯარო ვალდებულება

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები			
საბალანსო დირებულება	სულ	0-12 თვე	1-2 წელი
55,391	58,979	58,979	-
5,477	5,477	5,477	-
226	226	226	-
61,094	64,682	64,682	-

31 დეკემბერი 2019

‘000 ლარი

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული
მხარისგან
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
საიჯარო ვალდებულება

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები			
საბალანსო დირებულება	სულ	0-12 თვე	1-2 წელი
45,256	51,619	-	51,619
11,500	11,684	11,684	-
12,958	12,958	12,958	-
329	412	384	28
70,043	76,673	25,026	51,647

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკის დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი, მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს შეუსაბამობა კომპანიის მიერ განხორციელებულ შესყიდვების და კრედიტების ვალუტებსა და მის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესად დენომინირებულია არის აშშ დოლარი.

ზოგადად, სესხები დენომინირებულია იმ ვალუტაში, რომელიც კომპანიის ქვემდებარე ოპერაციებით გენერირებულ ფულად ნაკადებს ემთხვევა. შესაბამისად, ეს არ ქმნის ეკონომიკურ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე, ნომინალური ღირებულების საფუძველზე, იყო შემდეგი:

'000 ლარი

	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020	აშშ დოლარში დენომინირებული 2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	219	113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	146
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	(55,391)	(45,256)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(848)	(8,815)
წმინდა დაქვემდებარება	(56,020)	(53,812)

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი 2020	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი 31 დეკემბერი 2020	საშუალო განაკვეთი 2019	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი 31 დეკემბერი 2019
'000 ლარი				
აშშ დოლარი	3.1039	3.2766	2.8192	2.8677

მგრძნობელობის ანალიზი

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის კურსის 10%-იანი შესუსტება/გამყარება, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, 31 დეკემბრის მდგომარეობით, (შეამცირებდა)/გაზრდიდა მოგებას ან ზარალს, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. აღნიშნული ანალიზი დაფუძნებულია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ისეთ ცვლილებაზე, რომელსაც კომპანია მიიჩნევს გონივრულად შესაძლებელს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარდა იმავე საფუძველზე 2020 და 2019 წლებისთვის, ლარის კურსის 10%-იანი შესუსტების/გამყარების გათვალისწინებით.

'000 ლარი:

	გამყარება მოგება ან ზარალი	შესუსტება მოგება ან ზარალი
2020		
აშშ დოლარი (10% -იანი მოძრაობა)	5,602	(5,602)
2019		
აშშ დოლარი (10% -იანი მოძრაობა)	5,381	(5,381)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, უნდა იყოს თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად ხასურველი კომპანიისთვის მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

ფიქსირებულგანაკვეთიანი
ინსტრუმენტები
ფინანსური ვალდებულებები
ცვლადგანაკვეთიანი
ინსტრუმენტები
ფინანსური ვალდებულებები

(55,391)

(45,256)

(11,500)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს რომელიმე ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიაში. შესაბამისად, საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებას ანგარიშგების წარდგენის თარიღში გავლენა არ ექნებოდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

კაპიტალთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე სახის პირობითი ვალდებულება (31 დეკემბერი 2019 წელი: ნული).

პირობითი ვალდებულებები დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს მისი ბიზნესის შეწყვეტის, ქონების ან გარემოზე დაზიანებასთან მიმართებაში, მესამე პირების ვალდებულებების სრული სადაზღვევო ანაზღაურება, რომელიც წარმოიშვება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ კომპანია არ მიიღებს სათანადო სადაზღვევო ანაზღაურებას, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას არსებითი ნეგატიური გავლენა ექნება კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს მიმდინარე სამართალწარმოებებს და სხვა მიმდინარე სარჩელებს, რომელსაც შესაძლოა არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსური მაჩვენებლების შედეგებზე და რომლებიც არ დარიცხულა ან არ განხილულა წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი დია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ მიმოხილვისთვის მომდევნო სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში, საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდი ხნის განმავლობაში დარჩეს დაუხურავი.

ამგვარმა ვითარებამ შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მან სათანადოდ უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანოებმა

სერიოზული გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დაკავშირებული მხარეები

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედი“, რომელიც რეგისტრირებულია დიდი ბრიტანეთის და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებულ სამეფოში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „British American Tobacco PLC“.

„British American Tobacco PLC“ შესულია ლონდონის საფონდო ბირჟის ლისტინგში და ის აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის კატეგორიაში:

000 ლარი	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	1,615	1,609

ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

000 ლარი	გარიგების დირეზულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	გარიგების დირეზულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	დაუფარავი ნაშთი	
			31 დეკემბრის	31 დეკემბრის
			2020	2019
მიღებული მომსახურება:				
საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(10,331)	(8,487)	(928)	268
საქონლის შესყიდვა:				
საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(19,986)	(33,089)	(672)	(8,282)
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები:				
საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	-	(14,505)	(55,391)	(45,256)

2020 წლის განმავლობაში, საპროცენტო ხარჯი 3,494 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წელს: 1,496 ათასი ლარი) აღიარდა მოგებაში ან ზარალში დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებსა და კრედიტებთან მიმართებაში. საპროცენტო განაკვეთები და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის დაფარვის ვადები განხილულია მე-12 შენიშვნაში.

არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი. მიმდინარე და წინა წელს არ აღიარებულა რაიმე ხარჯი უიმედო ან საექვო სესხებზე, დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებთან მიმართებაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული დირეზულების საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული საადრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკების მაჩვენებლები, რომელთა შესახებ ინფორმაცია ხელმისაწვდომია მითითებულ გვერდებზე:

ანა ჯორჯია

(a) შემოსავალი	24
(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	25
(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	26
(d) თანამშრომელთა სარგებელი	26
(e) მოგების გადასახადი	26
(f) მარაგები	28
(g) ძირითადი საშუალებები	28
(h) ფინანსური ინსტრუმენტები	29
(i) კაპიტალი	33
(j) გაუფასურება	34
(k) იჯარები	37

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის კლიენტისთვის გადაცემის გზით. ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია გარიგების ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებსა და შეზღუდულ ცვლადი ანაზღაურების შეფასებებს, რომლებიც მიეკუთვნება აღნიშნულ ნაკისრ ვალდებულებას.

მიწოდებული საქონლის სახეობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა თამბაქოს პროდუქტების რეალიზაცია საქართველოში ერთ კლიენტზე (იხილეთ შენიშვნა 1(b)). კომპანიას ერთი შემოსავლის წყარო აქვს თამბაქოს პროდუქტების გაყიდვიდან. ფასს 15-ის ფარგლებში, შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კლიენტი მიიღებს საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს. კონტროლის გადაცემის ვადების განსაზღვრას - დროის გარკვეულ მომენტში ან გარკვეული დროის მანძილზე - შესაძლოა დასჭირდეს მსჯელობა, მაგრამ იმის გამო, რომ კონტროლის გადაცემა ხდება კომპანიის საწყობში ორსაათიანი პერიოდის განმავლობაში, საჭირო არ არის რაიმე სახის მსჯელობა და შემოსავალი დაუყოვნებლივ აღიარდება.

საქონლის ტიპი	ნაკისრი ვალდებულების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები და მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები
სტანდარტული თამბაქოს პროდუქტები	კლიენტები სტანდარტული თამბაქოს პროდუქტებზე კონტროლს მოიპოვებენ მას შემდეგ, რაც საქონელს კომპანიის საწყობიდან გაიტანენ. ინვოისების გენერირება და შემოსავლის აღიარება აღნიშნულ დროის მომენტში ხდება. ინვოისები ჩვეულებრივ გადაიხდება 30 დღის განმავლობაში. შემოსავალი წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და ფასდათმობების, წარდგენის საფასურის, დღგ-ს და სხვა გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. როგორც წესი, თამბაქოს პროდუქტებზე ფასდაკლების შეთავაზება არ ხდება. იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც კლიენტს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს, ფასს 15-ის ფარგლებში, შემოსავალი აღიარდება იმ ოდენობით რამდენადაც არსებობს მაღალი ალბათობა იმისა, რომ აღიარებული სრული შემოსავლის არსებითი ოდენობის აღდგენას ადგილი არ ექნება. შესაბამისად, აღიარებული შემოსავლის თანხა კორექტირდება მოსალოდნელი დაბრუნებების მიხედვით, რომელიც ფასდება ისტორიული მონაცემების საფუძველზე კონკრეტული სახეობის ქაღალდის, ზომის, შეფუთვის და სხვათა მიხედვით. კომპანია არ ახდენს საქონლის დაბრუნებას.

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალს;
- საპროცენტო ხარჯს;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება მათი წარმოშობის მომენტიდან მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად აღისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან/და ზარალი აღირიცხება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა მოგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციამ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღისთვის კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, ამ თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ფულად ერთეულებზე შემოსულობა ან ზარალი უცხოურ ვალუტაში წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაში გადახდებით დაკორექტირებულ სამუშაო ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და უცხოურ ვალუტაში ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირდება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არის შეფასებული, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღისათვის არსებული შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თანამშრომელთა სარგებელი

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არაღისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების ან მოგების განაწილების გეგმების საფუძველზე, თუ კომპანიას ექნება ამგვარი თანხების გადახდის მიმდინარე

სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და თუ ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებებს ან მოთხოვნებს წლის დასაბეგრ შემოსავალზე ან ზარალზე, ისეთი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან გამომდინარე წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამოუმუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოიღის მოგების გამოუმუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია განიხილავს ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ და გადასახადებს აღრიცხავს „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“ კატეგორიაში.

გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება გამოიანგარიშება „FIFO“ („პირველი შემოსული პირველი

გასული“) პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი შესაბამის ადგილმდებარეობაზე მიტანის და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. სააქციო გადასახადი ასევე წარმოადგენს მარაგების ღირებულების ნაწილს და ის მოიცავს ფიქსირებულ ნაწილს, რომელიც დაანგარიშდება 1.70 ლარის ოდენობით ერთ შეფუთვაზე (2019 წელს: 1.70 ლარი) და ბაჟს (ე.წ. „ად ვალორემ“), რომელიც დაანგარიშდება სიგარეტის საცალო ფასის 30%-ით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გასაყიდ ფასს საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, მოსალოდნელი გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თვითწარმოებული აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მასალის და პირდაპირი შრომით ხარჯს, ასევე ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას, ერთეულის დემონტაჟის და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებსა და სამუშაო ადგილის სათანადო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს, ასევე კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც შესაბამისი მოწყობილობის ფუნქციონირების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ამ მოწყობილობის ნაწილის სახით.

თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების (ძირითადი) კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება ნეტო სახით, მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯების ფარგლებში.

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდო იქნება, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება, და მისი ღირებულება შესაძლებელია სანდოდ იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებული აქტივი - მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო სალიკვიდაციო ღირებულება.

ცვეთა ჩვეულებრივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდში, შემდეგია:

- | | |
|------------------------|-----------|
| - ავტომობილები | 4 წელი; |
| - კომპიუტერული ტექნიკა | 3-5 წელი; |
| - საოფისე ინვენტარი | 5 წელი; |

– მოწყობილობები და ინვენტარი 10 წელი.

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახდვა ხორციელდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ადიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და სასესხო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად ადიარდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად ადიარდება, როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი ადიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი ადიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ვალის ინვესტიცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

იმ კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი ადიარებისას, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება თითოეული ინვესტიციის დონეზე.

ყველა ფინანსური აქტივი რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესე თადპირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი ცვლილება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფაში;

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც შემოსულობის ან ზარალის კორექტირებას მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს შეცვლილ ფინანსურ აქტივს და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა ჩამოწერილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ საადრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუარა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფაში;
- კონვერტაციის ფუნქციის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვალის განმავლობაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისა სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების გადაცემის და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ, მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის იურიდიული ფორმაა უცხოური კომპანიის ფილიალი, შესაბამისად ის არ ფლობს საწესდებო კაპიტალს.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებით გადახდილი კაპიტალის ზრდაზე/კლებაზე მოქმედებს სესხების მიღება დაკავშირებული მხარეებისგან საბაზრო განაკვეთებისგან განსხვავებული განაკვეთით, იმ მესაკუთრეების ვალდებულებების პატივით, რომლებიც მოქმედებენ მესაკუთრეების უფლებამოსილებით და სხვა ქმედებით, რომელიც იწვევს სესხის პირობების არსებით ცვლილებას.

დაკავშირებული მხარეებისგან ბაზარზე მოქმედი განაკვეთისგან განსხვავებული საპროცენტო განაკვეთით მიღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირდება. სხვაობა პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

ღირებულებები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ სავალდებულო ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე ზარალის რეზერვებს აღიარებს:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე;
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულ სავალდებულო ინვესტიციებზე; და
- სახელშეკრულებო აქტივებზე.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა, როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც სააღრიცხვო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ, ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

ან ქნო

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია დაქვემდებარებულია საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- მსესხებლის ან ემიტენტის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის გამოყენება; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ზარალის რეზერვები ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით, არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოღინებებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოღინებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით, რომელსაც მიეკუთვნება კორპორატიული აქტივი.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე მიეკუთვნებულ გუდვილზე და ამცირებს მას საბალანსო ღირებულებას და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას, თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარი

ისეთი ხელშეკრულების გაფორმებისას ან ხელშეკრულების ცვლილებისას, რომელიც შეიცავს საიჯარო კომპონენტს, კომპანია ანაწილებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე მისი შედარებით ცალკეული ფასების საფუძველზე.

კომპანია ადვირებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერ საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება. შემდგომ ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყების მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავსად განისაზღვრება. ამასთანავე, აქტივი გამოყენების უფლებით პერიოდულად მცირდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია ადგენს სესხის მზარდ საპროცენტო განაკვეთს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან პროცენტის შესახებ ინფორმაციის მიღებით და ახდენს გარკვეულ კორექტირებას საიჯარო პირობების და იჯარით აღებული აქტივის ტიპის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს:

- ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით“ ფიქსირებულ გადახდებს.
- ცვლადი საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად იჯარის დაწყების თარიღისთვის ფასდება ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- თანხებს, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია გადასახდელი ნარჩენი ღირებულებების გარანტიის საფუძველზე; და
- შესყიდვის ოფციასთან დაკავშირებული უფლების გამოყენების ღირებულებას, რაზეც კომპანია დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს, საიჯარო გადასახადებს არასავალდებულო განახლებას პერიოდში, თუ კომპანია გონივრულად გამოიყენებს ვადის გაგრძელების ოფციას და ჯარიმებს საიჯარო ხელშეკრულების ვადამდე შეწყვეტის შემთხვევაში, თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ იჯარის ხელშეკრულებას ვადაზე ადრე შეწყვეტს.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. მისი გადაფასება ხდება იმ შემთხვევაში თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს გადახდილი „არსებითი“ ფიქსირებული საიჯარო გადახდა.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება ამგვარად არის გადაფასებული, შესაბამისი კორექტირება ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება მოგებაში ან ზარალში თუ „აქტივი გამოყენების უფლებით“ საბალანსო ღირებულება შემცირებულ იქნა ნულამდე.

კომპანია, მის აქტივებს გამოყენების უფლებით, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საინვესტიციო ქონების განმარტებას, „ძირითადი საშუალებების“ კატეგორიაში აკლასიფიცირებს, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებს „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ კატეგორიაში.

20. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (აღრეული გამოყენებაც ნებადართულია);

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები).
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა - ფაზა 2 (ფასს 9-ის, ბასს 39-ის, ფასს 7-ის, ფასს 4-ის და ფასს 16-ის კორექტირებები).
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის კორექტირებები).
- ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები).
- კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია (ფასს 3-ის კორექტირებები).
- ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება (ბასს 1-ის კორექტირებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები

შემდგომი მოვლენები

ოპერაციების შეწყვეტა

2021 წლის იანვრის განმავლობაში კომპანიამ მესამე მხარის დისტრიბუტორს მიჰყიდა გადასაყიდად გამიზნული მთელი საქონელი (შენიშვნა 9) და შეწყვიტა ვაჭრობა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანიის მარაგების ბალანსი ნულის ტოლია.

ნაღდი ფულის ნაშთი და ვალდებულებების დაფარვა

2021 წლის თებერვალში კომპანიამ დაფარა არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხის ნაწილი 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (შენიშვნა 12).

2021 წლის თებერვალსა და მარტში კომპანიამ აანაზღაურა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი (შენიშვნა 13). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანიის ვალდებულების თანხის ოდენობა 423 ათასი ლარია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კომპანიის ფულადი სახსრებია და ექვივალენტების ნაშთი შეადგენს 1,394 ათას ლარს. გადაწყვეტილება შემდგომი გადახდების თაობაზე მიღებული იქნება 2021 წელს. გადაწყვეტილების მიღების შემდგომ დაკავშირებული მხარის სესხის გადაუხდელო ნაშთის მოთხოვნის უფლებაზე მშობელი კომპანია უარს განაცხადებს.

თარგმანი ინგლისურად ქრისტინე ჩოხი

მარტინი: ან მუხრან / ა. ქსნ /

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N210810078



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

02.08.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ქეთევან ტყეშელაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, თამარ მეფის გამზირი, N12

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995595075213

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

46110837957621



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

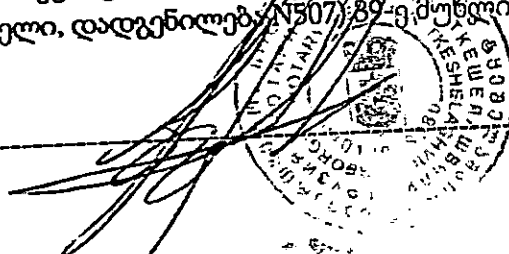
2021 წლის 02 აგვისტოს საქართველოს ნოტარიუს ქეთევან ტყეშელაშვილს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, თამარ მეფის გამზ. N12, მომმართა თარჯიმანმა ანა მებრაძემ (დაბ.06.06.1994წ. პირადი ნომერი 01008054998, რეგ. მის. საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირის IV კვარტალი, კორპუსი 11, ბინა 34; სერთიფიკატი გაც. „ქართულ-კანადური საგანმანათლებლო ცენტრის“ მიერ, 29 დეკემბერი 2016). მან წარმოადგინა დოკუმენტის თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე და მოითხოვა თარგმანზე თავისი 32 ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება.

დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით. შევამოწმე ანა მებრაძის უფლებამოსილება და ვადასტურებ, რომ იგი ნამდვილად უფლებამოსილია თარგმნოს. შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა.

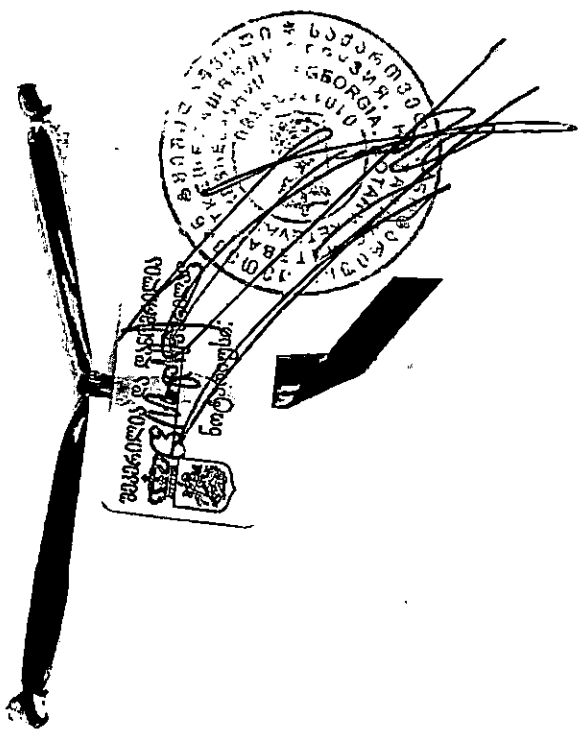
თარჯიმანი გაფრთხილებულია ნოტარიუსის მიერ, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა ხელი დოკუმენტის თარგმანს. ნოტარიუსი ამოწმებს მხოლოდ თარჯიმნის ხელმოწერის ნამდვილობას.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 64.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011წელი, დადგენილება N507) 31-ე მუხლის, +დღგ: 11.52 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, +2.00 ლარი, ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011წელი, დადგენილება N507) 39-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი



ქეთევან ტყეშელაშვილი



100-100000

ბრიტიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს,
თბილისის წარმომადგენლობა

2020 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა	3
წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები	4
ძირითადი სტრატეგიული მიზნები და მათი რეალიზაცია	6
თამბაქოს სექტორის მიმოხილვა	7
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	9
რისკები და გაურკვევლობები	9

საქმიანობის მიმოხილვა

ბრიტიშ ამერიკან თობაკო ჯორჯია ლიმიტედი, საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა (ბრიტიშ ამერიკან თობაკო ლიმიტედის, კომპანია, დარეგისტრირებული ინგლისსა და უელსში, შემდეგ მისამართზე – გლობ ჰაუსი, 1 უოთერ სტრიტი, ლონდონი CH2R 3A სარეგისტრაციო ნომრით 4067494) დარეგისტრირებული და მდებარე შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი 0186, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 71, ბლოკი 1, მე-4 სართული, ოფისი #21, ს/კ: 211401160 (შემდგომში „კომპანია“) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თამბაქოს, კერძოდ სიგარეტის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოს ბაზარზე.

კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „British American Tobacco PLC“. ეს უკანასკნელი ლონდონის საფონდო ბირჟის წევრია, დაფუძნებულია და მდებარეობს გაერთიანებულ სამეფოში.

ბრიტანულ ამერიკული თამბაქო წარმოდგენილია მსოფლიოს 200 ქვეყანაში. მისი რეგიონალური მმართველობითი დანაყოფებია: ევროპა და ჩრდილო აფრიკა, აზია წყნარი ოკეანის და შუა აღმოსავლეთი ტერიტორიები, კონტინენტალური ამერიკა.

2017 წლის განმავლობაში ბრიტანულ ამერიკულმა თამბაქომ შეისყიდა ასევე მულტინაციონალური თამბაქოს კომპანია რეინოლდს ამერიკანის აქციების სრული პაკეტი (დარჩენილი 57.8%), რის შედეგადაც განიმტკიცა პოზიციები ამერიკის შეერთებულ შტატებში როგორც თამბაქოს ისე ახალი თაობის თამბაქოს პროდუქტების ბაზარზე.

ბრიტანულ ამერიკული თამბაქოს გლობალური სტრატეგიული პორტფელი მოიცავს შემდეგ სიგარეტის ბრენდებს:

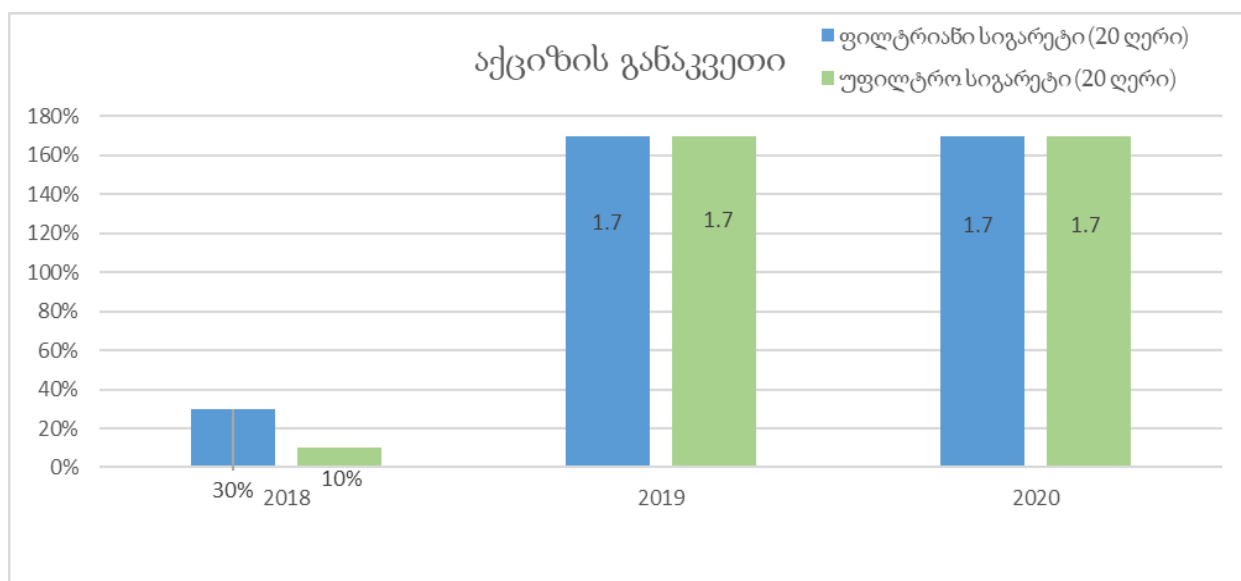
- Dunhill
- Kent
- Lucky Strike
- Rothmans
- Pall Mall

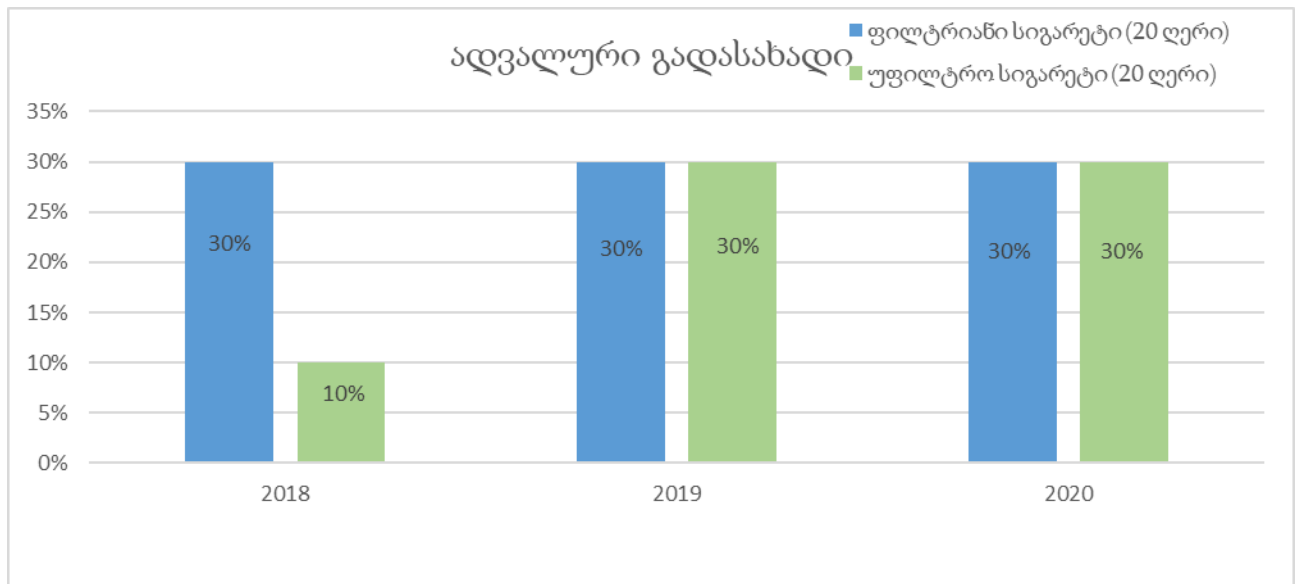
და ასევე შემცირებული რისკის მქონე პროდუქტებს.

აქედან ოთხი (Kent, Lucky Strike, Rothmans & Pall Mall), წარმოდგენილია საქართველოს ბაზარზე.

წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

თამბაქოს პროდუქტი წარმოადგენს მკაცრად რეგულირებად პროდუქტს რომელიც ექვემდებარება არაერთ საკანონმდებლო რეგულაციას და საგადასახადო ბეგარას. მთელი 2020 წლის განმავლობაში ფილტრიან და უფილტრო თამბაქოს ნაწარმზე 2019 წელს გაზრდილი აქციზის განაკვეთი 1.70 ლარზე, ხოლო ადვალური გადასახადი 30%-ზე შენარჩუნდა. ასევე მომავალი წლების განმავლობაში მოსალოდნელია აქციზის განაკვეთის ზრდა ვინაიდან ასოცირების ხელშეკრულებით, საქართველომ აიღო ვალდებულება დანერგოს ევროკავშირის 2011 წლის 21 ივნისის 2011/64/EU დირექტივა. დირექტივის მიხედვით მე-10 მუხლის შესაბამისად, სიგარეტზე აქციზურმა გადასახადმა საქართველოში გარკვეული პერიოდის (სავარაუდოდ 7-10 წელი) შემდეგ უნდა შეადგინოს საშუალო შეწონილი ფასის არანაკლებ 60%, მაგრამ არანაკლებ 90 ევროსი 1000 ლერ სიგარეტზე.



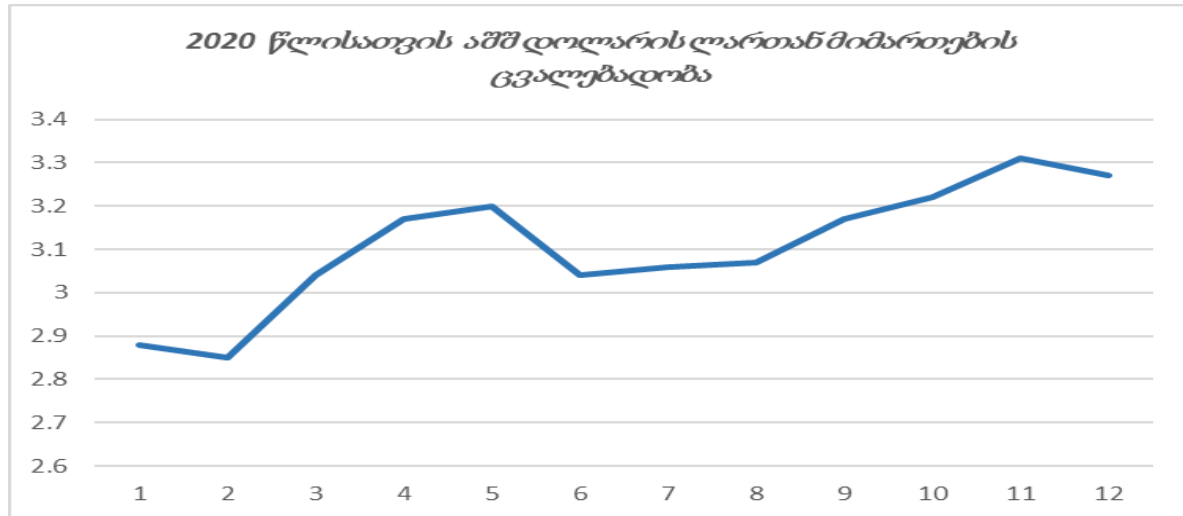


მარტი - საქართველოს საკანონმდებლო მაცნეს ვებგვერდზე გამოქვეყნდა საქართველოს მთავრობის #150 დადგენილება, საქართველოში სარეალიზაციოდ განკუთვნილი ფილტრიანი და უფილტრო სიგარეტებისგან (გარდა გასახურებელი თამბაქოსი) გამოფრქვეული ნივთიერებების (ნიკოტინის, კუპრის, მხუთავი გაზის) ზღვრულად დასაშვები ნორმების, მათი გაზომვისა და რეგულირების წესებისა და საქართველოში სარეალიზაციოდ განკუთვნილი ელექტრონული სიგარეტის ან სხვა მსგავსი მოწყობილობის ნიკოტინის შემცველი მასალის/კარტრიჯის/კაფსულის/კონტეინერის მოცულობის, მასში ნიკოტინის შემცველობის ზღვრულად დასაშვები ნორმებისა და თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაციის ადგილებში, ასევე კოლოფსა/ბლოკსა და შეფუთვაზე მისათითებელი სამედიცინო გაფრთხილებებისა და მათი დატანის წესის დამტკიცების შესახებ.

აპრილი - კომპანიამ თავისი სტრატეგიული მიზნების რეალიზაციისათვის გადაწყვიტა პორტუგელში არსებულ ყველა ბრენდის სიგარეტზე ფასების 20 თეთრით ზრდა.

ივლისი - კომპანიამ ბაზარს წარუდგინა Kent Crystal ორი ნაირსახეობა: Kent Crystal Blue და Kent Crystal Silver. კომპანიის სიგარეტების ასორტიმენტზე ფასის ზრდა 10 თეთრით.

მარტი-მაისი, სექტემბერი-დეკემბერი ქართული ლარის აშშ დოლართან მიმართებაში მკვეთრი გაუფასურება.



ნოემბერი - ბაზარზე არსებული სიგარეტის ბრენდების უმრავლესობაზე სამომხმარებლო ფასები გაიზარდა 20 თეთრით.

პანდემიამ გაართულა ოპერირება ბაზარზე. კომპანიას გაეზარდა ზედნადები ხარჯი რომელიც საჭირო იყო თანამშრომელთა სადებიზინფექციო საშუალებებისთვის. პანდემიის პირობებში ობიექტების შეზღუდულად მუშაობის გამო და ასევე მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარის დაქვეითების გამო კომპანიის გაყიდვები მცირედით შემცირდა დაახლოებით 15%-ით.

გარდა ამისა 2022 წლის დეკემბრიდან საქართველოს თამბაქოს ინდუსტრია გახდება ერთ-ერთი ყველაზე მკაცრად რეგულირებადი სფერო. სავალდებულო ხდება სიგარეტის სტანდარტიზებული შეფუთვით რეალიზაცია.

სექტემბერი-დეკემბერი - კომპანიის მშობელმა კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება 2021 წლის მარტიდან კომპანიამ შეწყვიტოს ვაჭრობა საქართველოს ბაზარზე.

ძირითადი სტრატეგიული მიზნები და მათი რეალიზაცია

კომპანიის ბიზნეს მოდელის ცვლილებიდან გამომდინარე სამომავლო მიზნები და გეგმები განისაზღვრება ახალი მოდელის შესაბამისად. აქვე უნდა აღინიშნოს რომ მომხმარებელი ყოველთვის კომპანიის მთავარ ღირებულებას წარმოადგენს. ჩვენი წარმატება მნიშვნელოვანწილად დამოკიდებულია მათ პრეფერენციებზე, სურვილებსა და ქცევაზე. კომპანიას ჩამოყალიბებული ქონდა პრიორიტეტული მიმართულებები და სტრატეგიული მიზნები, რომელთა რეალიზაციაც უზრუნველყოფდა მომხმარებელთა მოლოდინთან თანხვედრას. ეს მიზნები და მიმართულებებია:

- **ზრდა** - პროდუქციის ხარისხისა და ასორტიმენტის მუდმივი განვითარება. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ მომხმარებელს სიგარეტის ორი ახალი ნაირსახეობა შესთავაზა (**Kent Crystal Blue** და **Kent Crystal Silver**-ი), რითაც კიდევ უფრო გაზარდა ასორტიმენტი.

მთლიანობაში, ბოლო 5 წლის განმავლობაში 20-ზე მეტი ახალი პროდუქტი იყო შემოტანილი საქართველოში ბრიტანულ ამერიკული თამბაქოს მიერ.

- კომპანიის მიზანი კვლავაც რჩება პროდუქციის ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესება, შესაბამისად მომდევნო წლების განმავლობაში იგეგმება უახლესი ტექნოლოგიებით წარმოებული ახალი თამბაქოს პროდუქტის შემოტანა და რეალიზაცია საქართველოს ბაზარზე.
- პროდუქტიულობა - ბრიტანულ ამერიკული თამბაქო გლობალური კომპანიაა, რომელიც ერთგვაროვან პროცესებსა და სისტემებს იყენებს მსოფლიოს მასშტაბით ორგანიზაციის უფრო ეფექტური ფუნქციონირებისთვის. გლობალური ინტეგრაცია უზრუნველყოფს ყველაზე დაბალ შესაძლო ზედნადებ ხარჯებს, ეფექტურ მიწოდების ქსელსა და გამოცდილების გაზიარების მარტივ მექანიზმებს. ბრიტანულ ამერიკული თამბაქოს საქართველოს წარმომადგენლობა საერთაშორისო ქსელის ნაწილია და სარგებლობს ყველა იმ უპირატესობით, რომელსაც ეს წევრობა აძლევს.
თავის მხრივ, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ არსებული საინვესტიციო რესურსების ეფექტური გადანაწილება ბრენდებს შორის, უზრუნველყოფს სწორად შერჩეული პორტფელის შეთავაზებას ქართველი მომხმარებლისათვის.
- სტაბილურობა - პირველი ორი მიმართულების ეფექტური განხორციელება საშუალებას აძლევს კომპანიას უზრუნველყოს სტაბილური ფინანსური განვითარება და გრძელვადიანი გეგმების განხორციელება.
- პერსონალის განვითარება - ჩვენი ფილოსოფიის მნიშვნელოვანი შემადგენელი ნაწილია თანამშრომლების განვითარებაზე ზრუნვა. სწორედ ამიტომ, 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ პერსონალს სხვადასხვა ტიპის სასწავლო პროგრამა შესთავაზა, რომელიც მიმართული იყო მათი მენეჯერული, პროფესიული და პიროვნული უნარ-ჩვევების დონის ამაღლებაზე.

თამბაქოს სექტორის მიმოხილვა

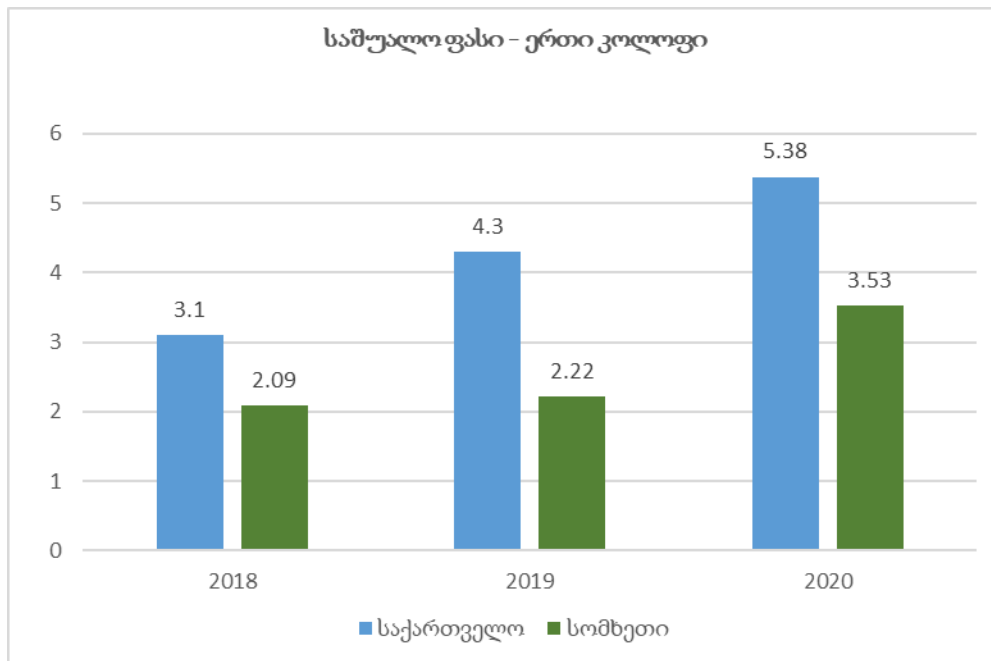
2019 წლის იანვრიდან სიგარეტზე გადასახადების მნიშვნელოვანმა ზრდამ და თამბაქოს უთანასწორო დაბეგვრამ ბაზრის მნიშვნელოვანი ტრანსფორმაცია და ბაზარზე დაჭრილი თამბაქოს რაოდენობის ზრდა გამოიწვია.

ფასთა შორის სხვაობის ზრდამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნის ფორმირებაზე. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ თამბაქოს ინდუსტრიაზე გაცემული აქციზური მარკების სტატისტიკის მიხედვით ბოლო წლებში შეინიშნება გაცემული აქციზური მარკების კლება.

გაცემული აქციზური მარკები - მლნ. კოლოფი				
წელი	2017	2018	2019	2020
ფილტრიანი სიგარეტი	318	268	211	243
უფილტრო სიგარეტი	0.79	1.16	2.07	1.22
სულ ჯამი	318.79	269.16	213.07	244.22

ფასების ზრდამ მეზობელი ქვეყნებიდან კონტრაბანდის ინიციატივა გაზარდა.

საქართველო ლიდერია რეგიონში სიგარეტზე ფასების ზრდის ტემპით. მაგალითად, 2015 წლის მონაცემებით, ჩვენ მეზობელ სომხეთში ერთი კოლოფი სიგარეტის საშუალო სამომხმარებლო ფასი იყო 1.71 ლარი (ეროვნულ ვალუტაში ფასის გამოსათვლელად გამოყენებულია შესაბამისი წლის საშუალო გაცვლითი კურსი). იგივე მაჩვენებელი საქართველოში შეადგენდა 2.26 ლარს. 2018 წელს სომხეთში სიგარეტის საშუალო ღირებულება არ შეცვლილა და დაფიქსირდა 2.09 ლარი მაშინ როდესაც საქართველოში 3.1 ლარი გახდა, 2019 წელს სომხეთში სიგარეტის საშუალო ფასი 2.22, საქართველოში კი 4.30, ხოლო რაც შეეხება 2020 წელს სომხეთში სიგარეტის საშუალო ფასი 3.53 მდე გაიზარდა მაშინ როცა საქართველოში იგივე მაჩვენებელმა 5.38 შეადგინა.



მიუხედავად ამისა, სახელმწიფოს მხრიდან მკაცრი საბაჟო კონტროლისა და კონტრაბანდის წინააღმდეგ ეფექტური ბრძოლის პირობებში თამბაქოს ბაზარზე კონტრაბანდული პროდუქციის შემოდინება და უკანონო ვაჭრობა მინიმალურ დონეზე დაყვანილი რეგიონთან შედარებით.

ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია თავისი ფინანსური მდგომარეობის შესაფასებლად შემდეგი ტიპის მაჩვენებლებს იყენებს:

- ლიკვიდურობას
- ფინანსური მდგრადობას

ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

	2019	2020
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.40	0.24
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.23	0.08

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არ მოიცავს პროდუქციის ადგილობრივად წარმოებას. შესაბამისად, კომპანია არ ფლობს ძვირადღირებულ მანქანა-დანადგარებს და მისი გრძელვადიანი აქტივები მინიმალურ დონეზეა, რაც თავის მხრივ განაპირობებს მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტების საკმაოდ დაბალ მაჩვენებელს.

რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად აკვირდება იმ ფაქტორებს/რისკებს, რომლებმაც უახლოეს მომავალში შეიძლება გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის განვითარების ტემპებზე. ეს ფაქტორები/რისკები ოთხ ძირითად კატეგორიად იყოფა:

- პოლიტიკური
- ეკონომიკური
- სოციალური
- ტექნოლოგიური
- ფინანსური

პოლიტიკური რისკები

- ❖ ცვლილებები დარგის საქმიანობის მარეგულირებელ საკანონმდებლო-ნორმატიულ აქტებში
- ❖ აქციზის მნიშვნელოვანი ზრდა ან ცვლილებები გადასახადის სტრუქტურაში
- ❖ გეოპოლიტიკური დამაბულობა და კონფლიქტი რუსეთთან ოკუპირებულ ტერიტორიებთან დაკავშირებით

ეკონომიკური რისკები

- ❖ ფასების ზრდით გამოწვეული მოთხოვნის შემცირება ან მომხმარებლის მიერ არჩევანის გაკეთება უფრო იაფ პროდუქციაზე
- ❖ დარგში კომპანიის განვითარებაზე სერიოზულ გავლენას ახდენს კონკურენტული გარემოს განვითარება
- ❖ უკანონო ვაჭრობის წილის ზრდა
- ❖ ეროვნული ვალუტის გაუფასურება აშშ დოლართან მიმართებაში
- ❖ ინფლაციის მაღალი დონე

სოციალური რისკები

- ❖ მსოფლიოს მასშტაბით არსებული პოლიტიკა მიმართული თამბაქოს ნაწარმის წინააღმდეგ და მასთან დაკავშირებული სხვადასხვა კამპანია
- ❖ სიღარიბის დონე და მომხმარებლის მსყიდველუნარიანობის შემცირება
- ❖ მზარდი ფასების ელასტიურობა სიგარეტის ბაზარზე

ტექნოლოგიური რისკები

- ❖ ჩამორჩენა კონკურენტებთან ახალი პროდუქციის განვითარებასა და კომერციალიზაციაში, სრულიად ახალი პროდუქტების მომხმარებლისთვის დროულად შეთავაზებაში

ფინანსური რისკები

- ❖ საკრედიტო რესურსი, ლიკვიდურობა, ფულადი სახსრების მართვა და მასთან დაკავშირებული რისკები

კომპანიის საკრედიტო რესურსი საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად წარმოადგენს როგორც შიდა ჯგუფის ასევე ქართულ ბაზარზე არსებული ფინანსური რესურსის ერთობლიობას. დაწვრილებითი ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო რესურსების შესახებ წარმოდგენილია 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანია ფულადი სახსრების მართვას ახორციელებს ბრიტანულ ამერიკული თამბაქო ჯგუფის არსებული გლობალური სახაზინო პროცედურების სრული შესაბამისობით.

- ❖ შიდა პროცედურები და ზემოთ აღწერილი ფინანსური რისკის მართვის გეგმა

ბრიტანულ ამერიკული თამბაკო ჯგუფის გლობალური სახაზინო პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ახორციელებს ფულადი სახსრების შემოსავლების და ხარჯების დაგეგმარებას ყოველთვიურად.

არსებობს ფულადი სახსრების მოძრაობის როგორც გრძელვადიანი ისე მოკლევადიანი გეგმა.

მოკლევადიანი გეგმის შესრულება და კონტროლი ხდება ყოველდღიურ რეჟიმში სადაც ყველა გადახრა ანალიზდება და შესაბამისი კორექტირებები შედის განახლებულ გეგმაში.

გრძელვადიანი გეგმა გადაიხდება ყოველთვიურად, დამატებითი სახსრების საჭიროების შემთხვევაში ხდება ჯგუფის ცენტრალურ ხაზინასთან კომუნიკაცია და დაკრედიტების მექანიზმების განსაზღვრა, რაც შეიძლება მოიცავდეს შიდა ჯგუფის ფინანსურ რესურსს ან ადგილობრივ ბაზარზე არსებული ძირითადი პარტნიორი ბანკის საკრედიტო პროდუქტებს.

კომპანიის ყველა რგოლი აქტიურ მონაწილეობას იღებს ამ ფაქტორების შეფასებაში და საპასუხო ქმედებების დაგეგმვაში, რომელიც საშუალებას მისცემს ორგანიზაციას შეასრულოს მისი ძირითადი ამოცანა: უდანაკარგო საქმიანობის უზრუნველყოფა, მოგების და მდგრადი ფულადი ნაკადების მიღება.

მომდევნო წლებში კომპანიის მენეჯმენტი უპირველეს ყურადღებას დაუთმობს ამ რისკებზე საპასუხო გეგმების განვითარებას, მომგებიანობის ამაღლებას, ასევე ბაზარზე მდგრადი, საიმედო და კონკურენტუნარიანი პოლიტიკის ჩამოყალიბებას.

წარმომადგენლობის მენეჯერი:

/თინათინ ბოლქვაძე/

ბრიტანულ ამერიკული თამბაკო ჯგუფის გლობალური სახაზინო პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ახორციელებს ფულადი სახსრების შემოსავლების და ხარჯების დაგეგმარებას ყოველთვიურად.

არსებობს ფულადი სახსრების მოძრაობის როგორც გრძელვადიანი ისე მოკლევადიანი გეგმა.

მოკლევადიანი გეგმის შესრულება და კონტროლი ხდება ყოველდღიურ რეჟიმში სადაც ყველა გადახრა ანალიზდება და შესაბამისი კორექტირებები შედის განახლებულ გეგმაში.

გრძელვადიანი გეგმა გადაიხედება ყოველთვიურად, დამატებითი სახსრების საჭიროების შემთხვევაში ხდება ჯგუფის ცენტრალურ ხაზინასთან კომუნიკაცია და დაკრედიტების მექანიზმების განსაზღვრა, რაც შეიძლება მოიცავდეს შიდა ჯგუფის ფინანსურ რესურსს ან ადგილობრივ ბაზარზე არსებული ძირითადი პარტნიორი ბანკის საკრედიტო პროდუქტებს.

კომპანიის ყველა რგოლი აქტიურ მონაწილეობას იღებს ამ ფაქტორების შეფასებაში და საპასუხო ქმედებების დაგეგმვაში, რომელიც საშუალებას მისცემს ორგანიზაციას შეასრულოს მისი ძირითადი ამოცანა: უდანაკარგო საქმიანობის უზრუნველყოფა, მოგების და მდგრადი ფულადი ნაკადების მიღება.

მომდევნო წლებში კომპანიის მენეჯმენტი უპირველეს ყურადღებას დაუთმობს ამ რისკებზე საპასუხო გეგმების განვითარებას, მომგებიანობის ამაღლებას, ასევე ბაზარზე მდგრადი, საიმედო და კონკურენტუნარიანი პოლიტიკის ჩამოყალიბებას.

წარმომადგენლობის მენეჯერი:



/თინათინ ბოლქვაძე/