შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 7

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. მომზადების საფუძვლები 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა 12
5. ძირითადი საშუალებები 16
6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 16
7. მარაგები 17
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 17
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები 18
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 18
11. სახელშეკრულებო ვალდებულება 18
12. საგადასახადო ვალდებულება 18
13. ანარიცხები 19
14. ამონაგები 19
15. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება 19
16. კომერციული ხარჯები 19
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 20
18. სხვა ხარჯები, წმინდა 20
19. მოგების გადასახადის ხარჯი 20
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 21
21. პირობითი ვალდებულებები 22
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 22
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ **შპს ჯეი თი აი კავკასუსის** (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებებში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის სამართლიანად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

1 სექტემბერი, 2021

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,897,875	2,499,095
აქტივების გამოყენების უფლება	6	3,233,742	414,559
არამატერიალური აქტივები		254,627	335,629
		6,386,244	**3,249,283**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5,501,939	8,573,194
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	24,643,072	43,190,736
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	25,238,616	11,763,767
		55,383,627	**63,527,697**
სულ აქტივები		**61,769,871**	**66,776,980**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,482,430	3,482,430
გაუნაწილებელი მოგება		35,012,333	31,481,568
სულ კაპიტალი		**38,494,763**	**34,963,998**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,701,281	93,183
		1,701,281	**93,183**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	15,552,713	15,878,828
სახელშეკრულებო ვალდებულება	11	-	10,926,646
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,967,576	507,825
საგადასახადო ვალდებულება	12	244,567	670,524
ანარიცხები	13	3,808,971	3,735,976
		21,573,827	**31,719,799**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**61,769,871**	**66,776,980**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მინდობილი პირი _____ გიორგი ჯინჭარაძე

9-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	14	190,827,079	190,020,441
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(109,664,189)	(106,514,183)
საერთო მოგება		**81,162,890**	**83,506,258**
კომერციული ხარჯები	16	(16,473,718)	(17,246,430)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(27,251,384)	(31,347,216)
სხვა ხარჯები, წმინდა	18	(2,452,203)	(637,835)
საოპერაციო მოგება		**34,985,585**	**34,274,777**
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		354,060	753,305
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		6,282,107	4,450,333
მოგება დაბეგვრამდე		**41,621,752**	**39,478,415**
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(6,358,030)	(6,115,804)
მთლიანი სრული მოგება		**35,263,722**	**33,362,611**

(*) - დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-14 განმარტებით შენიშვნაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**3,482,430**	**27,500,199**	**30,982,629**
დივიდენდები	-	(29,381,242)	**(29,381,242)**
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	33,362,611	**33,362,611**
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**3,482,430**	**31,481,568**	**34,963,998**
დივიდენდები	-	(31,732,957)	**(31,732,957)**
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	35,263,722	**35,263,722**
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	**3,482,430**	**35,012,333**	**38,494,763**

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		**41,621,752**	**39,478,415**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	3,283,651	1,963,942
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(78,431)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან		58,070	189,155
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		(6,282,107)	(4,450,333)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		(354,060)	(753,305)
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში		(391,083)	-
წმინდა ცვლილება ანარიცხებში	17	1,043,565	2,928,297
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		**38,979,788**	**39,277,740**
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები		3,071,255	(7,968,104)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		14,980,106	15,100,423
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(4,182,921)	(16,096,375)
საგადასახადო ვალდებულება		1,946,564	(1,185,232)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**54,794,792**	**29,128,452**
გადახდილი მოგების გადასახადი		(8,730,551)	(5,790,272)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**46,064,241**	**23,338,180**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(1,602,748)	(542,685)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	78,431
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(92,747)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		536,119	776,542
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება/(გადინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(1,066,629)**	**219,541**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდები		(31,732,957)	(29,381,242)
საიჯარო ვალდებულებები		(2,251,548)	(582,694)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობიდან		**(33,984,505)**	**(29,963,936)**
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		**11,013,107**	**(6,406,215)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**11,763,767**	**15,805,218**
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,461,742	2,364,764
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**25,238,616**	**11,763,767**

9-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში - კომპანია), რომელიც დაარსდა 2011 წლის 13 აპრილს. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში საიდენტიფიკაციო ნომრით - 404906731.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ნიდერლანდებში რეგისტრირებული საწარმო „JT International Holding B.V“, რომელიც საბოლოოდ კონტროლდება იაპონური დედა კომპანიის „Japan Tobacco Inc“-ის მიერ. შპს ჯეი თი აი კავკასუსი საქმიანობს საქართველოსა და აზერბაიჯანის ბაზრებზე.

კომპანია აზერბაიჯანში ადგილობრივ დისტრიბუტორს აწვდის სიგარეტს, თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებულ მასალებს. აზერბაიჯანში გაყიდვების ზრდისთვის კომპანიის წარმომადგენლობითი ოფისი („აზ წ.ო“) ახორციელებს პროდუქციის მხარდასაჭერად საჭირო მარკეტინგულ აქტივობებს. კომპანია აზერბაიჯანში ადგილობრივ დისტრიბუტორს აწვდის თამბაქოს შემდეგ ბრენდებს: ელდი, ვინსტონი, სობრანიე, ქემელი, მორი, ვინჩესტერი.

საქართველოს ბაზარზე კომპანია ოპერირებს როგორც ჯეი თი ჯგუფის პროდუქტების ადგილობრივი დისტრიბუტორისთვის მარკეტინგული მომსახურების მიმწოდებელი. გაწეული მარკეტინგული მომსახურება მოიცავს შემდეგს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორეკას ობიექტებში, სარეკლამო და წამახალისებელი აქციების ორგანიზება და ზედამხედველობა, ასევე სარეკლამო მასალების გავრცელება და სხვა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის ჭავჭავაძის ქუჩა #34.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს–ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული საღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კოვიდ-19 პანდემიის გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და მის საქმიანობაზე მომავალში.

პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებსა და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე პანდემიით გამოწვეულ უარყოფით ზემოქმედებას არ აქვს გავლენა კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოსა და აზერბაიჯანში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

მიღებულია რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელთაგან არცერთს არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის წლისათვის:

- ბიზნესის განსაზღვრა (ცვლილებები ფასს 3 -ში);
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნული რეფორმა - IBOR „ეტაპი 2“(ცვლილებები ფასს 9 -ში, ბასს 39 -ში და ფასს 7 -ში); და
- COVID-19– თან დაკავშირებული ქირავნობის დათმობები (ცვლილებები ფასს 16 – ში);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - გამჟღავნების ინიციატივა - მასალის განსაზღვრა); და
- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოს გადასინჯვები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

არსებობს მთელი რიგი სტანდარტები, ცვლილებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია IASB– ის მიერ, რომლებიც ეფექტურია მომავალ საბუღალტრო პერიოდებში, რომლებიც კომპანიამ გადაწყვიტა ადრე არ მიეღო.

შემდეგი ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდისთვის:

- მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება (ცვლილებები ბასს 37 -ში);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16 -ში);
- ყოველწლიური გაუმჯობესება ფასს სტანდარტებში 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში); და
- მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (ცვლილებები ფასს 3 -ში).

2020 წლის იანვარში, ბასსკ-მ გამოაქვეყნა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც განმარტავს კრიტერიუმებს, რომლებიც გამოიყენება იმის დასადგენად, კლასიფიცირდება თუ არა ვალდებულებები მიმდინარე თუ არა მიმდინარე. ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ მიმდინარე თუ არა მიმდინარე კლასიფიკაცია ემყარება იმას, აქვს თუ არა საწარმოს უფლება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ „ანგარიშსწორება“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან კაპიტალური ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ კაპიტალური ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიქმნება კონვერტაციის მახასიათებლის მიხედვით, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. შესწორებები თავდაპირველად მოქმედებდა წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. თუმცა, 2020 წლის მაისში ძალაში შესვლის თარიღი გადაიდო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ახალი აღრიცხვის სტანდარტებისა და ცვლილებების გავლენას. კომპანიას არ მიაჩნია, რომ ბასს 1 -ის ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მისი ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

კომპანია არ ვარაუდობს, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
  - სავალუტო რისკი
  - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.
საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,103,472	42,567,556
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,238,616	11,763,767
	49,342,088	**54,331,323**

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აჭარბებს 80 დღეს. ასევე, სავაჭრო მოთხოვნები დაზღვეულია საბანკო გარანტიით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,103,472	-	-	**24,103,472**
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,238,616	-	-	**25,238,616**
	49,342,088	**-**	**-**	**49,342,088**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,552,713	-	-	**15,552,713**
საიჯარო ვალდებულებები	432,718	1,297,371	1,729,194	**3,459,283**
	15,985,431	**1,297,371**	**1,729,194**	**19,011,996**
ლიკვიდურობის სხვაობა	**33,356,657**	**(1,297,371)**	**(1,729,194)**	**30,330,092**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**33,356,657**	**32,059,286**	**30,330,092**	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	42,567,556	-	-	**42,567,556**
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,763,767	-	-	**11,763,767**
	54,331,323	**-**	**-**	**54,331,323**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,878,828	-	-	**15,878,828**
საიჯარო ვალდებულებები	126,956	380,869	93,183	**601,008**
	16,005,784	**380,869**	**93,183**	**16,479,836**
ლიკვიდურობის სხვაობა	**38,325,539**	**(380,869)**	**(93,183)**	**37,851,487**
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	**38,325,539**	**37,944,670**	**37,851,487**	

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,687,552	22,415,920	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	295,452	24,941,887	1,143	134
	1,983,004	**47,357,807**	**1,143**	**134**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,837,452	10,439,996	342,122	1,933,143
საიჯარო ვალდებულებები	43,769	2,838,084		787,004
	2,881,221	**13,278,080**	**342,122**	**2,720,147**
ღია საბალანსო პოზიცია	**(898,217)**	**34,079,727**	**(340,979)**	**(2,720,013)**

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,355,239	40,212,317	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	119,717	11,626,785	5,016	12,249
	2,474,956	**51,839,102**	**5,016**	**12,249**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,223,079	8,325,853	128,236	2,201,660
საიჯარო ვალდებულებები	145,417	360,455	-	95,136
	5,368,496	**8,686,308**	**128,236**	**2,296,796**
ღია საბალანსო პოზიცია	**(2,893,540)**	**43,152,794**	**(123,220)**	**(2,284,547)**

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20% ზრდა	6,815,945	(68,196)	(544,003)
20% შემცირება	(6,815,945)	68,196	544,003

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20% ზრდა	8,630,559	(24,644)	(456,909)
20% შემცირება	(8,630,559)	24,644	456,909

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საბაზრო გაცვლითი კურსის გონივრული ზრდა ან შემცირება არ გამოავლენს კომპანიის სრული შემოსავლის ან კაპიტალის ანგარიშგების მნიშვნელოვან პოტენციურ ეფექტს 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ავტომობილები	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	ავეჯი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2018	**5,342,202**	**1,784,245**	**689,406**	**222,131**	**8,037,984**
შემოსვლა	99,660	381,204	2,579	59,242	**542,685**
ჩამოწერა	(33,371)	(433,879)	(4,633)	(62,954)	**(534,837)**
გასვლა	(135,048)	-	-	-	**(135,048)**
31 დეკემბერი 2019	**5,273,443**	**1,731,570**	**687,352**	**218,419**	**7,910,784**
შემოსვლა	1,262,898	335,709	4,141	-	**1,602,748**
ჩამოწერა	-	(39,419)	(112,254)	(8,018)	**(159,691)**
31 დეკემბერი 2020	**6,536,341**	**2,027,860**	**579,239**	**210,401**	**9,353,841**
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2018	**(2,927,457)**	**(1,222,768)**	**(366,706)**	**(82,194)**	**(4,599,125)**
ცვეთა წლის განმავლობაში	(860,443)	(367,881)	(63,567)	(36,067)	**(1,327,958)**
ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	30,279	345,459	2,780	1,828	**380,346**
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	135,048	-	-	-	**135,048**
31 დეკემბერი 2019	**(3,622,573)**	**(1,245,190)**	**(427,493)**	**(116,433)**	**(5,411,689)**
ცვეთა წლის განმავლობაში	(687,568)	(384,117)	(68,855)	(5,358)	**(1,145,898)**
ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	5,795	95,826	-	**101,621**
31 დეკემბერი 2020	**(4,310,141)**	**(1,623,512)**	**(400,522)**	**(121,791)**	**(6,455,966)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	**1,650,870**	**486,380**	**259,859**	**101,986**	**2,499,095**
31 დეკემბერი 2020	**2,226,200**	**404,348**	**178,717**	**88,610**	**2,897,875**

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ადმინისტრაციული ოფისები და საწყობები. საიჯარო გადახდები ხდება აშშ დოლარსა და აზერბაიჯანულ მანათში. იჯარის პირობები და ზღვრული საპროცენტო განაკვეთები მოცემულია შემდეგნაირად:

იჯარის ხელშეკრულება გაფორმებულია:	არაგაუქმებადი პერიოდი	გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება	იჯარის ვადა	დისკონტის განაკვეთი
საქართველო	-	24 თვე	36 თვე	3.54%
აზერბაიჯანი	-	24 თვე	36 თვე	4.87%

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	**414,559**	**247,102**
ახალი საიჯარო კონტრაქტები*	4,875,934	700,613
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში	-	34,028
ამორტიზაცია	(2,056,751)	(567,184)
ნაშთი წლის ბოლოს	**3,233,742**	**414,559**

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	**601,008**	**247,102**
ახალი საიჯარო კონტრაქტები*	4,875,934	700,613
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში	(391,083)	34,028
საპროცენტო ხარჯი	182,059	23,237
საიჯარო გადასახადი	(2,251,548)	(582,694)
უცხოური ვალუტის გადაფასების ეფექტი	652,487	178,722
ნაშთი წლის ბოლოს	**3,668,857**	**601,008**

*ახალი კონტრაქტები 4,386,420 ლარის ოდენობით მოიცავს აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც აღიარებულია საქართველოსა და აზერბაიჯანში მდებარე მთავარი ოფისებისთვის. წინა პერიოდში სათაო ოფისები აღირიცხებოდა როგორც მოკლევადიანი იჯარა. 2019 წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობა გეგმავდა უკეთესი პირობების გათვალისწინებით ოფისების ცვლილებას. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო ხელმძღვანელობამ შეაფასა მოლოდინები და ახალი რეალობის გათვალისწინებით ოფისის ცვლილების შესაძლო უარყოფითი ფაქტორები და აღიარა იჯარა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიას არ აქვს მიღებული სესხები მიმდინარე ან შესადარებელ პერიოდში მსგავსი ვალუტით, ვადით და პირობებით. ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა შესადარისი სექტორის ბაზრის დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შესაფუთი მასალები და სხვა დაკავშირებული პროდუქცია	3,754,848	6,921,617
თამბაქო	1,747,091	957,039
სიგარეტები	-	694,538
	5,501,939	**8,573,194**

მზარდი მოთხოვნის გამო, 2019 წლიდან კომპანიამ დაიწყო თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალების რეალიზაცია. აღნიშნული პროდუქციის უწყვეტი მიწოდებისთვის, კომპანიამ დაიქირავა ახალი სასაწყობე ფართი.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	22,415,919	40,212,317
მოთხოვნები გაწეული მარკეტინგული მომსახურებებიდან	1,687,553	2,355,239
	24,103,472	**42,567,556**
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები	539,600	623,180
	24,643,072	**43,190,736**

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით.

კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აჭარბებს 80 დღეს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	24,943,164	11,644,050
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	295,452	119,717
	25,238,616	**11,763,767**

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები:		
მომწოდებლებთან	6,302,548	3,435,135
კონტრაგენტებთან გარდა მომწოდებლებისა*	6,069,116	9,036,628
თანამშრომლებთან	2,275,884	2,692,270
დაკავშირებულ მხარეებთან გარდა მომწოდებლებისა	905,165	714,795
	15,552,713	**15,878,828**

*ვალდებულებები კონტრაგენტებთან გარდა მომწოდებლებისა წარმოქმნილია მარკეტინგულ აქტივობებთან დაკავშირებული საქონლისა და პროფესიული სერვისების შესყიდვით.

11. სახელშეკრულებო ვალდებულება

გარკვეული მიზეზების გამო, კომპანიისთვის წინასწარ იყო ცნობილი, რომ მომდევნო საანგარიშგებო წლის დასაწყისში ვერ მოახერხებდა კლიენტისთვის ტვირთის მიწოდებას. შესაბამისად, კლიენტისთვის შეფერხების თავიდან ასარიდებლად, კომპანიამ 2019 წლის 30 დეკემბერს გააფორმა შეთანხმება, რომ 2020 წლის პირველ იანვრამდე ტვირთს შეინახავდა კლიენტის საწყობში საკუთარი კონტროლის ქვეშ. 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიამ აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულება, როგორც ტვირთის მიწოდებასთან დაკავშირებული შესასრულებელი ვალდებულება. კომპანიამ ასევე, აღიარა სავაჭრო მოთხოვნა, რადგან ანაზღაურებაზე უპირობო უფლება გააჩნდა და მხოლოდ გარკვეული დროის გასვლა იყო საჭირო ანაზღაურების მიღების ვადის დადგომამდე.

12. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, გადასახადების გადახდა ხდება გაერთიანებულ სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია წმინდა საფუძველზე.

კომპანიას ამჟამად აქვს სასამართლო დავა საგადასახადო ორგანოებთან 2015-2017 წლების საგადასახადო შემოწმების შედეგებთან დაკავშირებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სამართლებრივი დავის მთლიანი ანარიცხი შეადგენს 3,316,431 ლარს, რომელიც წარმდგენილია საგადასახადო ვალდებულების მუხლში. ანარიცხის მნიშვნელოვანი ნაწილი 1,398,868 ლარის ოდენობით აღიარებული იყო წინა პერიოდებში. მიმდინარე ფინანსურ შედეგებზე წმინდა ეფექტი არის 1,917,563 ლარი (ეს თანხა მოიცავს ჯარიმებსა და საურავს 1,496,622 ლარის ოდენობით). ანარიცხებში წარმოდგენილი თანხა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებას კომპანიის მოსალდნელი ვალდებულების შესახებ იურისტებისგან მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე. განუსაზღვრელობა დაკავშირებულია იმასთან მოახერხებს თუ არა კომპანია წარმატებით დაიცვას თავისი პოზიცია.

კომპანია მიმოიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავებს და მათ განვითარებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმისთვის, რომ შეაფასოს ანარიცხისა და განმარტებების აუცილებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შესახებ გადაწყვეტილების მიღების დროს გამოყენებებული ფაქტორები მოიცავს: სასამართლო დავის ხასიათს, პრეტენზიებსა და შეფასებებს, სასამართლო პროცესებსა და ზიანის პოტენციურ დონეს იმ იურისდიქციაში, სადაც მიმდინარეობს დავა, სასამართლო დავის განვითარებას (მათ შორის განვითარება ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე), იურიდიულ საკითხებში მრჩეველთა მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, გამოცდილებას მსგავს სასამართლო დავებზე და კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას თუ როგორ წარმართავს თავის პოზიციას სასამართლო დავებში.

13. ანარიცხები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, შესაძლოა სხვადასხვაგვარად იქნას ინტერპრეტირებული საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

წარსული გამოცდილებიდან და კანონის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციის გამო, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას მოუწევს საგადასახადო კოდექსით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა. შესაბამისად, კომპანიამ დაიანგარიშა გადასახადის შესაძლო ეფექტი და ფინანსურ ანგარიშგებაში შექმნა საგადასახადო ანარიცხი. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება. ხელმძღვანელობის შეფასებით მომავალში მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსის კომპანიიდან გასვლა.

14. ამონაგები

	2020	2019*
ამონაგები:		
თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალების რეალიაციიდან	106,404,406	66,543,283
სიგარეტის რეალიზაციიდან	61,479,356	94,538,069
მარკეტინგული მომსახურების გაწევიდან**	22,943,317	28,939,089
	190,827,079	**190,020,441**

* 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მიმდინარე და წინა პერიოდის მონაცემების შესადარისად წარსადგენად საჭიროებისამებრ მოხდა წინა პერიოდის მონაცემების რეკლასიფიკაცია. რეკლასიფიკაციის საერთო თანხა შეადგენს 4,871,828 ლარს, რომელიც წარდგენილი იყო კომერციული ხარჯებში.

** კომპანია უზრუნველყოფს მარკეტინგული მომსახურების სრულ სპექტრს JTI ბრენდების ადგილობრივ დისტრიბუტორს - შპს ელიზ ჯგუფს გაყიდვების მხარდასაჭერად. მარკეტინგული მომსახურების ზოგადი ჩამონათვალი მოიცავს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორეკას ობიექტებში, სარეკლამო და წამახალისებელი აქციების ორგანიზება და ზედამხედველობა, ასევე სარეკლამო მასალების გავრცელება და სხვა.

15. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება

	2020	2019
თვითღირებულება:		
თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალები	(58,852,827)	(35,732,809)
სიგარეტები	(37,128,088)	(50,261,431)
მარკეტინგული მომსახურება	(12,049,881)	(12,886,398)
ტრანსპორტირება	(1,633,393)	(7,633,545)
	(109,664,189)	**(106,514,183)**

16. კომერციული ხარჯები

	2020	2019*
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(7,491,656)	(7,270,876)
რეკლამირება და დაკავშირებული წამახალისებელი საჩუქრები	(2,060,394)	(4,051,873)
ბაზრის კვლევა	(2,255,536)	(2,297,775)
მარკეტინგული მარაგებისა და მასალების ხარჯი	(4,086,361)	(2,797,123)
პროდუქტის დიზაინი	(398,343)	(771,626)
სხვა	(181,428)	(57,157)
	(16,473,718)	**(17,246,430)**

* დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-14 განმარტებით შენიშვნაში.

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(14,600,811)	(15,370,104)
ცვეთა და ამორტიზაცია*	(3,283,651)	(1,963,942)
ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული მხარდაჭერა	(1,577,324)	(1,189,145)
გადასახადები გარდა მიმდინარე მოგების გადასახადისა	(1,535,930)	(374,534)
ანარიცხები	(1,043,565)	(2,928,297)
შეკეთება და შენახვა	(1,037,470)	(851,770)
საბანკო გარანტიები	(864,950)	(912,549)
იჯარა და კომუნალური ხარჯები*	(664,131)	(2,130,474)
საწვავი	(481,131)	(333,191)
კომუნიკაცია	(400,733)	(435,798)
პროფესიული მომსახურება**	(343,768)	(563,391)
სამივლინებო ხარჯები	(342,867)	(2,136,988)
საოფისე აღჭურვილობები	(166,359)	(282,640)
თანამშრომელთა ტრენინგები	(150,370)	(300,023)
საბანკო ხარჯები	(147,336)	(152,971)
სხვა	(610,988)	(1,421,399)
	(27,251,384)	**(31,347,216)**

* ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები გაიზარდა (და იჯარის ხარჯები შემცირდა) ახალი საიჯარო ხელშეკრულების შედეგად აქტივების გამოყენების უფლების აღიარებით. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-6 განმარტებით შენიშვნაში.

** 2020 და 2019 წლებისთვის პროფესიული მომსახურება შესაბამისად მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯებს 60,000 ლარის ოდენობით (დღგ-ის გარეშე).

18. სხვა ხარჯები, წმინდა

	2020	2019
განადგურებული საქონლისგან მიღებული ზარალი *	(1,488,919)	-
ქველმოქმედება	(805,890)	(594,809)
სხვა	(157,394)	(43,026)
	(2,452,203)	**(637,835)**

* 2020 წელს კომპანიამ შეისყიდა ვინსტონის პროდუქტი აზერბაიჯანის შემსყიდველისთვის. ბაზარზე მოთხოვნის შემცირების შედეგად, მყიდველმა უარი თქვა დამატებითი საქონლის შესყიდვაზე. შედეგად, წარმოებული საქონელი მოძველდა და განადგურდა 2020 წელს 1,488,919 ლარის ოდენობით.

19. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2020	2019
მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია:		
დივიდენდების გადახდით	(5,599,941)	(5,184,970)
სხვა დასაბეგრი ოპერაციებით	(758,089)	(930,834)
	(6,358,030)	**(6,115,804)**

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დაბეგვრის ობიექტებთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოცემულია 23-ე განმარტებით შენიშვნაში.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

a) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

b) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

c) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

d) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშნველოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	405,796	6,804,075	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება*	1,052,421	-	-
კომერციული ხარჯები		(528,565)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,063,927)	(2,806,142)	(3,659,781)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	103,696	4,046,234	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება*	(1,450,256)	-	-
კომერციული ხარჯები	-	(1,606,087)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(956,150)	(4,865,080)	(2,936,438)

* 2020 და 2019 წლების განმავლობაში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოსგან შეძენილმა მარაგებმა შესაბამისად შეადგენდა 92,909,662 ლარი და 100,800,152 ლარი.

21. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აქტიური სამართლებრივი დავა 2015-2017 წლების საგადასახადო შემოწმების მიხედვით. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-12 განმარტებით შენიშვნაში.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაგროვილი მოგების განაწილება ექვემდებარება დაბეგვრას. 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება შეადგენს შესაბამისად 6,178,647 ლარს და 5,555,571 ლარს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები

2021 წლის 13 მაისს კომპანიის პარტნიორთა კრებამ მიიღო გადაწყვეტილება 16,563,000 ლარის (5,000,000 აშშ დოლარი) ოდენობის დივიდენდის გამოცხადებაზე. აღნიშული თანხა სრულად გაიცა 2021 წლის 25 მაისს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამ კატეგორიად: ის, რაც შემდგომში უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ის, რაც შემდგომ უნდა შეფასდეს სხვა სრული შემოსავლის სამართლიანი ღირებულებით (FVOCI) და ის, რაც შემდგომ უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მიხედვით (FVPL). კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელები ვრცელდება კომპანიის ფინანსურ აქტივებზე და ყველა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების“ კატეგორიაში.

ამორტიზებული ღირებულება

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და არა მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვები აღიარებულია ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რეზერვის მატრიცის გამოყენებით ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას. ამ პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. ეს ალბათობა შემდეგ მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ნაგულისხმევი ვადით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადის ხანგრძლივობის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის, რომლებიც აღირიცხება ნეტო მეთოდით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება ცალკეული სარეზერვო ანგარიშში, ზარალი აღიარებულია გაყიდვების ღირებულების ფარგლებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. დადასტურების შემდეგ, რომ დებიტორული დავალიანება არ იქნება შეგროვებული, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება იწერება ასოცირებული დებულების წინააღმდეგ.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებთან დებიტორული დავალიანება და დაკავშირებული მხარეებთან სესხების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია მომავლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის საფუძველზე. რეზერვის ოდენობის დასადგენად გამოყენებული მეთოდოლოგია ემყარება იმას, მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების დღიდან. მათთვის, სადაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღიარებულია თორმეტი თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი მთლიანი საპროცენტო შემოსავლით. მათთვის, ვისთვისაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, აღიარებულია სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ერთობლივ საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. მათთვის, ვინც განისაზღვრა, რომ გაუფასურებულია საკრედიტო, აღიარებულია სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საპროცენტო შემოსავლებთან ერთად წმინდა საფუძველზე.

დროდადრო, კომპანია ირჩევს ხელახლა მოლაპარაკებას კლიენტებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების პირობებთან, რომლებთანაც მას ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. ამგვარი ხელახალი მოლაპარაკებები გამოიწვევს გადახდების დროის შეცვლას და არა ცვლილებებს დავალიანების შედეგად და, შესაბამისად, ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სხვაობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულადი სახსრების ექვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

- იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
- პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
- ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ყველა სახის სხვა დანახარჯით, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილის გამოცვლის დროს გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარჯი კვლავ შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება, ან იცვლება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალური ღირებულება.

გაყიდვისგან მიღებული სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვის დროს მიღებული შემოსავლისა და აქტივის ჩამოწერილი საბალანსო ღირებულების ურთიერთშედარების შედეგად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავტომობილები	4-5
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	3-10
ავეჯი	5-10
სხვა	2-4

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და შეიცავს დაკაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების შესყიდვისას კაპიტალიზდება შესყიდვისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისთვის გაწეული ხარჯები. კომპიუტერულ პროგრამებთან დაკავშირებული სხვა შენახვის ხარჯები აღიარდება ხარჯად მისი გაწევისთანავე. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივად 3-10 საანგარიშგებო წელზე. თუ არამატერიალური აქტივი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება და ხდება უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები აქტივებია, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებს. ისინი აღიარებულია ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა.

შესრულების ვალდებულებები და შემოსავლების აღიარების დრო

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული. ეს ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. შეზღუდული გადაწყვეტილებაა საჭირო პუნქტების კონტროლის გადაცდენის იდენტიფიცირებისას: მას შემდეგ, რაც მოხდა პროდუქციის ფიზიკური მიწოდება შეთანხმებულ ადგილას, კომპანიას აღარ ექნება ფიზიკური მფლობელობა, ჩვეულებრივ ექნება გადახდის უფლება და არ ინარჩუნებს მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. საქონლის შესახებ.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის არის ფიქსირებული ერთეულის ფასი, ხოლო შემცირება მოცემულია საბითუმო შეკვეთებისთვის. ამრიგად, არ არსებობს გადაწყვეტილება, რომელიც მოიცავს კონტრაქტის ფასის გამოყოფას თითოეულ ერთეულზე შეკვეთილ ასეთ კონტრაქტებში (ეს არის მთლიანი ხელშეკრულების ფასი გაყოფილი შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. (ყველა პროდუქტის ხაზს შეუძლია გაიყიდოს და იყიდება ცალკე).

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა აღიარებულია კომპანიის ბალანსზე შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას გამოიყენოს ძირითადი აქტივი იჯარის ვადის განმავლობაში;
- ვალდებულება იჯარის გადახდის ვალდებულებისათვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

პირველადი აღიარებისას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- თანხები მოსალოდნელი უნდა იყოს გადასახდელი ნებისმიერი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული ნებისმიერი შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების ფასი, თუ გონივრულად დარწმუნებულია ამ ვარიანტის შეფასება;
- ნებისმიერი ჯარიმა გადასახდელი იჯარის შეწყვეტისათვის, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია განხორციელების შეწყვეტის ვარიანტის საფუძველზე.

დაწყების თარიღისთვის, კომპანია ზომავს სარგებლობის უფლებას ღირებულებით. სარგებლობის უფლების ღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას:
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე:
- გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი რეზერვის ოდენობა აღიარებულია, როდესაც კომპანიას ხელშეკრულებით ევალება იჯარით გაცემული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით თუ, იშვიათად, ითვლება, რომ ეს უფრო მოკლეა ვიდრე იჯარის ვადა.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როდესაც კომპანია ხელახლა ამოწმებს ნებისმიერი ლიზინგის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს ლიზინგის მიმღების გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის არეგულირებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ის ასახავდეს გადახდებს გადახედული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტის განაკვეთით. იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც ხდება სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა, რომელიც დამოკიდებულია განაკვეთსა და ინდექსზე, გარდა დისკონტის განაკვეთისა, რომელიც რჩება უცვლელი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადახედული) იჯარის ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულოვანია, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორქტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, ასევე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც დაფარულია იჯარის გახანგრძლივების უფლებით (მათ შორის, ჩვეული ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების ვარიანტი), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს, ან ნებისმიერი პერიოდი დაფარულია იჯარის შეწყვეტის უფლებით, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას. ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ჩვეულებრივია, რომ იჯარის განახლების ვარიანტი იგულისხმებოდეს ჩვეული ბიზნეს პრაქტიკის საშუალებით და არა ყველა განახლების ვარიანტი იყოს დოკუმენტირებული იჯარის ხელშეკრულებით. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანია იყენებს აღიარების გათავისუფლებას მოკლევადიანი იჯარისათვის (ანუ იჯარა იჯარის ვადით 12 თვიდან ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს. სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
    - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233	1.9288
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	1.6861

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

2020

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა 4

ორგანიზაციის სტრუქტურა საქართველო 6

ორგანიზაციის სტრუქტურა აზერბაიჯანი 7

კომპანიის მართვის პრინციპი 8

პროგნოზები ბიზნესის სეგმენტების მიხედვით 9

მარეგულირებელი გარემო 10

საქართველოს და აზერბაიჯანის ბაზრებზე წარმოდგენილი JTI ბრენდები 10

თამბაქოს ბაზარი საქართველოში 10

აქციზის გადასახადი საქართველოში 11

თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაციის ძირითადი არხები 11

კონკურენცია 12

თამბაქოს ბაზარი აზერბაიჯანში 13

საკანონმდებლო ბაზა აზერბაიჯანში 14

აქციზის გადასახადი აზერბაიჯანში 15

ფინანსური და მონაცემთა დამუშავების მომსახურებები 16

რისკები 17

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 19

JTI Caucasus-ის საკადრო პოლიტიკა: 22

JTI Caucasus-ის სტრატეგია 23

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები 24

ტელ: +995 32 2545 845
ტელ: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

თარხნიშვილის ქუჩა 2
ვერე ბიზნეს ცენტრი
0179 თბილისი,
საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგრიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 1 სექტემბერს. სხვა ინფორმაციაზე, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგრიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვდენილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს" სახელით

თბილისი, საქართველო

1 სექტემბერი, 2021

შპს ბიდიო აუდიტი (ს/კ 205145403) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის – "ბიდიო ინტერნეშენალ ლიმიტედის" წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

მმართველობის ანგარიშგება

2016 წლის 8 ივნისს საქართველოს პარლამენტმა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონი მიიღო, რომლის მიზანს ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის მარეგულირებელი ჩარჩოს შექმნა და ერთის მხრივ, საქართველოსა და მეორეს მხრივ, ევროკავშირს და ევროპის ატომური ენერგიის გაერთიანებას და მათ წევრ სახელმწიფოებს შორის ასოცირების შესახებ შეთანხმებით გათვალისწინებული ევროკავშირის აქტებთან დაახლოება წარმოადგენს. კანონმა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარმოდგენაზე ახალი სამართლებრივი მოთხოვნები შემოიღო. კანონის მოთხოვნები ანგარიშგებების წარმოდგენასთან დაკავშირებით საზოგადოებრივი დაინტერესების პირებს, პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოებზე ვრცელდება.

საქმიანობის მიმოხილვა

Japan Tobacco (JT) არის თამბაქოს მწარმოებელი მსოფლიოს ერთ-ერთი წამყვანი კომპანია, რომელსაც აქვს ოფისები და ქარხნები 70-ზე მეტ ქვეყანასა და რეგიონში, ხოლო მისი ნაწარმი იყიდება 130-ზე მეტ ქვეყანაში. მისი სათაო ოფისი არის ტოკიოში, იაპონიის თამბაქოს კომპანია რეგისტრირებულია ტოკიოს საფონდო ბირჟაზე.

JAPAN TOBACCO INTERNATIONAL (JTI) არის JT-ის საერთაშორისო თამბაქოს ბიზნესის მიმართულება სათაო ოფისით შვეიცარიაში, ჟენევაში. JTI აწარმოებს და ყიდის მზა სიგარეტებს, დაჭრილ თამბაქოს, სიგარებს, ჩიბუხის თამბაქოს, სნუსს (საღეჭი თამბაქოს სახეობა, რომელიც პოპულარულია სკანდინავიაში) და კრეტეკს (ინდონეზიური სიგარეტები მიხაკით) და შემცირებული რისკის პროდუქტებს.

მთავარი ბაზრები მოიცავს გაერთიანებულ სამეფოს, რუსეთს, საფრანგეთს, იტალიას, ესპანეთს, ტაივანსა და თურქეთს. პორტფოლიო მოიცავს სიგარეტების და წვრილად დაჭრილი თამბაქოს წამყვან ბრენდებს, როგორიცაა Winston, Mevius, Camel, და LD, აგრეთვე, შემცირებული რისკის პროდუქტებს, როგორიცაა Ploom და Logic.

Winston არის JTI-ის წამყვანი ბრენდი: გლობალური საერთაშორისო ბრენდი, რომელიც სთავაზობს მწეველებს მაღალი ხარისხის მოსაწევ პროდუქტს 1954 წლიდან. ბრენდი Winston იყიდება მსოფლიოს 130 ქვეყანაში.

Camel-ის ისტორია დაიწყო 1913 წელს, როდესაც რ.ჯ. რეინოლდსმა დაინახა მანამდე არნახული შესაძლებლობა წარმოედგინა სიგარეტის ბრენდი.
დღეს, 100-ზე მეტი წლის შემდეგ, Camel ისევ არის შემოქმედებითი ხატი. მსოფლიოს 100-ზე მეტი ქვეყანა ყიდის Camel-ს.

LD გამოშვებულ იქნა 1999 წელს, როგორც საერთაშორისო ღირებულების ბრენდი, რომელიც ზრდასრულ მწეველებს სთავაზობდა საიმედო ხარისხს ხელმისაწვდომ ფასად. დღეისათვის LD არის სიგარეტის ერთ-ერთი წამყვანი საერთაშორისო ღირებულების ბრენდი. იგი იყიდება 50-ზე მეტ ქვეყანაში ევროპაში, აზიაში, აფრიკაში და ჩრდილოეთ და სამხრეთ ამერიკაში.

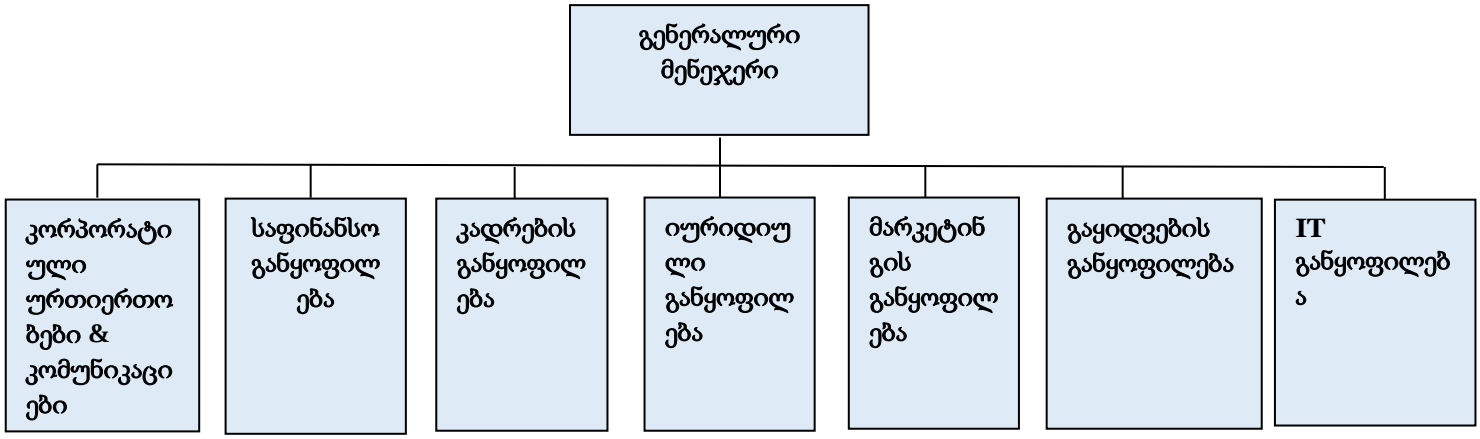
Sobranie, რომელიც დაფუძნებული იყო სრულყოფილებაზე და ფუფუნების სიმბოლოს წარმოადგენდა 140 წელზე მეტი დროის განმავლობაში, დღესაც უცვლელად ადგენს პრესტიჟული გამოცდილების სტანდარტს თამბაქოს წარმოების სფეროში. იგი გვთავაზობს გამორჩეული გემოს მქონე ელეგანტურად დამზადებულ სიგარეტებს, რომლებიც ეყრდნობა ხელოვნებით და კულტურით მდიდარ მემკვიდრეობას.

2019 წელს JTI-იმ გლობალურად დაიწყო ტრანსფორმაციის (რესტრუქტურიზაციის) პროექტი, რომელიც მოიცავს სტანდარტული პროცესების ავტომატიზიციას, მმართველობის საფეხურების გაუქმებას, ზოგიერთი ფუნქციის გაერთიანებასა და მუშაობის ეჯაილ პრინციპის დანერგვას. პროექტი მიმართულია ოპერაციების ეფექტურობისა და კომპანიის მოქნილობის გაზრდაზე ბაზრის ცვლილებებზე სწრაფი რეაგირების უზრუნველსაყოფად.

შპს JTI Caucasus („JTI Caucasus“ ან „კომპანია“) არის Japan Tobacco-ს კომპანიების ჯგუფის წევრი („JT Group“ ან „ჯგუფი“). ეს კომპანია არის ჰოლანდიის JT International Holding B.V.-ის სრულ მფლობელობაში მყოფი შვილობილი კომპანია და ფუნქციონირებს საქართველოში 2011 წლიდან.

ოფიციალური იურიდიული პირის დასახელება	JTI Caucasus, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
იურიდიული პირის ქვეყანა	საქართველოს რესპუბლიკა
ოფიციალური მისამართი	საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი 34
ოფიციალური საიდენტიფიკაციო ნომერი	404906731
დაფუძნების წელი	2011
თანამშრომელთა რაოდენობა	94

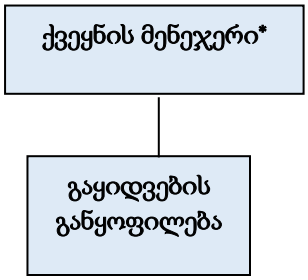
ორგანიზაციის სტრუქტურა საქართველო



2013 წლიდან JTI Caucasus-ის წარმომადგენლობითი ოფისი ფუნქციონირებს აზერბაიჯანში და ახორციელებს JTI ბრენდების გაყიდვას აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე.

ოფიციალური იურიდიული პირის დასახელება	JTI Caucasus, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების წარმომადგენლობითი ოფისი
იურიდიული პირის ქვეყანა	აზერბაიჯანის რესპუბლიკა
ოფიციალური მისამართი	აზერბაიჯანი, ბაქო, AZ1065, იზმირის ქ. 8, ჰიატ რიჯენსი თაუერი III, სართული I
ოფიციალური საიდენტიფიკაციო ნომერი	1303199311
დაფუძნების წელი	2013
თანამშრომელთა რაოდენობა	54

ორგანიზაციის სტრუქტურა აზერბაიჯანი



*დანარჩენი ფუნქციები პირდაპირ დაქვემდებარებაშია საქართველოში შესაბამისი ფუნქციების ხელმძღვანელებთან

JTI Caucasus-ს, როგორც იურიდიულ პირს, აქვს შემოსავლების სამი ძირითადი წყარო:

- მზა პროდუქციის შესყიდვა JT Group-ის სხვა კომპანიებისგან და მისი რეექსპორტირება აზერბაიჯანში. მისი წარმომადგენლობითი ოფისი ბაქოში უზრუნველყოფს გაყიდვების მონიტორინგს აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე, უზრუნველყოფს მარკეტინგულ მომსახურებას და შესაბამისობას ადგილობრივ ნორმატიულ მოთხოვნებთან;
- თამბაქოსა და შესაფუთი მასალის შესყიდვა JT Group-ის სხვა კომპანიებისგან და მისი რეექსპორტირება აზერბაიჯანში.
- JTI და JT ბრენდის სიგარეტებთან დაკავშირებით მარკეტინგული მხარდაჭერის მომსახურება საქართველოში, რომელიც მიეწოდება იმპორტიორ კომპანიას Eliz Group.

JTI Caucasus-ის მიერ გაწეული მარკეტინგული მომსახურება, რომელიც ეფუძნება მარკეტინგული მომსახურების კონტრაქტს Eliz Group-თან, მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემდეგით:

- მარკეტინგული სტრატეგიის შემუშავება საქართველოს ბაზრის ტენდენციებთან შესაბამისობაში, ამ სტრატეგიის განსახორციელებლად აუცილებელი საქმიანობის და რესურსების განსაზღვრა და დაგეგმვა;
- მომხმარებლებზე ორიენტირებული სარეკლამო მოქმედებების და ღონისძიებების ორგანიზება, რომლებიც მიზნად ისახავს JTI ბრენდების ცნობადობის ამაღლებას და მათ მიმართ მომხმარებელთა ლოიალობას;
- ბაზრის კვლევა მომხმარებელთა მოთხოვნილებების და გემოვნების უფრო ზუსტად ამოცნობის, ასევე ბაზრის განვითარების ტენდენციების განსაზღვრის მიზნით;
- ლისტინგის/პროდუქციის რეკლამირების შეთანხმებების დადება საცალო მოვაჭრეებთან და HoReCa-თან საცალო ვაჭრობის ქსელში JTI პროდუქტების არსებობის და ხილვადობის გასაუმჯობესებლად.

კომპანიის მართვის პრინციპი

მართვის ძირითადი პრინციპი შეესაბამება 4S მოდელს; JT Group ცდილობს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები მისი მომხმარებლების, აქციონერების, თანამშრომლებისა და ფართო საზოგადოების წინაშე, ყურადღებით განიხილოს თითოეული მათგანის ინტერესები და შეძლებისდაგვარად გადააჭარბოს მათ მოლოდინს. 4S მოდელმა JT group-ს საშუალება მისცა ბოლო წლებში მიეღწია მოგების მდგრადი ზრდისთვის და ეს მოდელი გააგრძელებს ჯგუფის ღირებულების ზრდას საშუალო და გრძელვადიან პერსპექტივაში.

4S მოდელი

რესურსების განაწილების პოლიტიკა

- **4S მოდელი განსაზღვრავს ჩვენი რესურსების განაწილების პოლიტიკას**
  - ინვესტირება მოგების მდგრადი ზრდის მიზნით საშუალო და გრძელვადიან პერსპექტივაში
  - ბალანსის დამყარება მოგების ზრდასა და ბიზნეს ინვესტიციებსა და აქციონერების შემოსავლებს შორის.
- **აქციონერთა შემოსავლების პოლიტიკა:** მიზანი - ამაღლდეს აქციონერთა შემოსავლები მოგების ზრდის საშუალო და გრძელვადიანი ტენდენციის გათვალისწინებით და ამავდროულად ძლიერი ფინანსური ბაზის შენარჩუნებით
  - აქციებზე დივიდენდების სტაბილური ზრდის უზრუნველყოფა.
  - აქციების უკან შესყიდვის პროგრამის განხორციელების განხილვა
  - გაგრძელდეს გლობალური FMCG კომპანიების აქციონერთა შემოსავლების აქტიური მონიტორინგი.

საშუალო და გრძელვადიანი მიზანი: მივაღწიოთ კორექტირებული ოპერაციული მოგების საშუალო და მაღალ ერთნიშნა წლიური ზრდის ტემპს მუდმივ ვალუტაში.

პროგნოზები ბიზნესის სეგმენტების მიხედვით

თამბაქოს საერთაშორისო ბიზნესი

(მილიარდობით JPY)	**2020 შედეგი**	**2021 პროგნოზი**	**გადახრა 2020 წლის შედეგთან შედარებით**
ძირითადი შემოსავალი	1 250,8	1 230.0	-1.7%
კორექტირებული საოპერაციო მოგება	340.9	332.0	-2.6%%
რეფერენსი (მილიონობით USD)			
ძირითადი შემოსავალი	11 724	11 900	+1.5% (+1,1%)*
კორექტირებული საოპერაციო მოგება	3 181	3 220	+1,2% (+8.4%)*

* მუდმივ FX-ზე

- მოცულობა

მთლიანი მოცულობა სავარაუდოდ შემცირდება დაახლოებით 3% -ით, რაც გამოწვეულია ინდუსტრიის მოცულობის შემცირებით.

- ძირითადი შემოსავალი და კორექტირებული ოპერაციული მოგება

ძირითადი შემოსავალი და დაზუსტებული ოპერაციული მოგება, წინა წელთან შედარებით, მცირდება 1.7% და 2.6% შესაბამისად, რაც გამოწვეულია ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობებით რომელსაც ნაწილობრივ ანაზღაურებს ძლიერი ბიზნეს შედეგები.

აშშ დოლარში, მუდმივი გაცვლითი კურსის პირობებში ძირითადი შემოსავალი და დაზუსტებული ოპერაციული მოგება, სავარაუდოდ, გაიზრდება 1,1% და 8,4%, რაც გამოწვეულია ძლიერი ფასის / მიქსისა და ბაზრის წილის უწყვეტი ზრდით. ხოლო მიმდინარე სავალუტო კურსებზე დაყრდნობით, ძირითადი შემოსავალი და კორექტირებული ოპერაციული მოგება, სავარაუდოდ, გაიზრდება 1,5% და 1,2%, რაც გამოწვეულია არახელსაყრელი ვალუტის კურსის მოძრაობებით.

მარეგულირებელი გარემო

მარეგულირებელი გარემო თამბაქოს ინდუსტრიისთვის სულ უფრო მეტად იზღუდება. რეკლამებზე დაწესებული შეზღუდვები ყველაზე გავრცელებულია მთელ მსოფლიოში. სულ უფრო მეტ ბაზარს შემოაქვს აკრძალვები მოწევაზე საზოგადოებრივი თავშეყრის ადგილებში, ხელს უწყობს პროდუქციის შეფუთვაზე მოწევით ჯანმრთელობისთვის მიყენებული ზიანის შესახებ უფრო დიდი გაფრთხილებების განთავსებას, ზოგიერთ შემთხვევაში, ჯანმრთელობის შესახებ ასეთი გაფრთხილების დასურათებით.

საქართველოს და აზერბაიჯანის ბაზრებზე წარმოდგენილი JTI ბრენდები:

Winston, Camel, Sobranie, Magna საქართველოში
Winston, Camel, Sobranie, More, LD, Winchester, აზერბაიჯანში

თამბაქოს ბაზარი საქართველოში

ქართველი მომხმარებლები კონსერვატიულები რჩებიან მოწევის თვალსაზრისით, ამასთან, მათი უმრავლესობა კვლავ ტრადიციული სიგარეტების ერთგულია. სიგარების და მოსაწევი თამბაქოს მომწოდებლებისთვის რთულია დიდი აუდიტორიის მოზიდვა პროდუქტის შესახებ დაბალი ინფორმირებულობის და მაღალი ფასების გამო. 2020 წლის ივლისში, საქართველოში წამყვანმა თამბაქოს კომპანიამ Philip Morris International (PMI) წარმოადგინა ბაზარზე პირველი ეგრეთ წოდებული შემცირებული რისკის პროდუქტი IQOS-ი რომელიც წვის ნაცვლად თამბაქოს გახურების ტექნოლოგიას იყენებს. 2020 წლის დეკემბრის მონაცემებით აღნიშნული პროდუქტის ბაზრის წილმა 0,6% შეადგინა (წყარო: GAMMA-ს კვლევა)

საქართველოში თამბაქოს ნაწარმებზე ფასების ზრდა გრძელდება მზარდი აქციზის გადასახადის გამო.

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით სპეციფიური აქციზის გადასახადი ფილტრიან და უფილტრო სიგარეტების 20 ცალიან შეფუთვაზე განისაზღვრება 1.7 ლარით. გარდა ამისა, თითოეული შეფუთვა იბეგრება 30% ადვალორული აქციზით (ადვალორული კომპონენტი დაემატა 2015 წელს 5% ოდენობით და მიმდინარე ნიშნულს მოაღწია 2019 წლის 1 იანვარს).

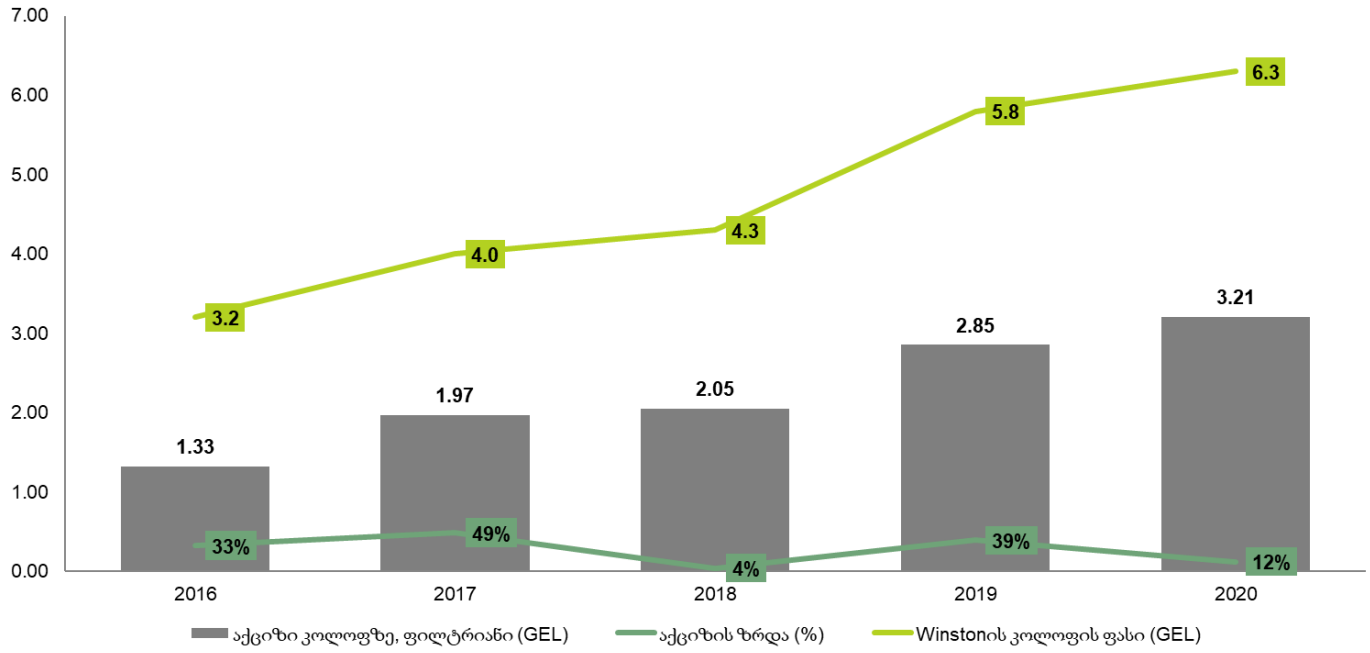
თამბაქოს ყველა ნაწარმი ექვემდებარება 18% დღგ-ს.

არსებობს მისწრაფება მიღწეულ იქნას ევროკავშირის კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მყოფი გადასახადების დონე და სტრუქტურა.

ფასების ზრდის გამო ზოგმა მწეველმა დაიწყო გადასვლა საშუალო ფასიან და ეკონომიურ ფასიან ბრენდებზე. საპროგნოზო პერიოდის თვალსაზრისით, მოსალოდნელია თამბაქოს ნაწარმზე ფასების კიდევ უფრო გაზრდა და მწეველთა უფრო მეტი რაოდენობა გადავა უფრო ხელმისაწვდომ პროდუქტებზე.

აქციზის გადასახადი საქართველოში

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია Winston-ის კოლოფის ფასი და აქციზის გადასახადი.



თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაციის ძირითადი არხები

ტრადიციული სასურსათო საცალო ვაჭრობა რჩება ძირითად არხად, რომლის მეშვეობითაც თამბაქოს ნაწარმის შეძენა ხდება. თამბაქოს სპეციალური საცალო ვაჭრობის ქსელების სწრაფმა ზრდამ დადებითად იმოქმედა ამ კატეგორიაზე, განსაკუთრებით კი სიგარასა და მოსაწევ თამბაქოზე, რომელთა მოძიება რთულია სხვა არხებით. თამბაქოს რეკლამირების შეზღუდვების შემოღების დღიდან, კომპანიებმა და დისტრიბუტორებმა, როგორც წესი, გაამყარეს ურთიერთობები საცალო მოვაჭრეებთან მომხმარებლისთვის ინფორმაციის მიწოდების გასაუმჯობესებლად. ეს მეთოდი ერთ-ერთი ყველაზე პოპულარული და ეფექტურია ქართულ კომპანიებს შორის. JTI Caucasus იყენებს სასურსათო არხებს, ასევე საკვანძო ქსელებს მომხმარებლებთან კომუნიკაციისთვის.

კონკურენცია

საქართველოში წარმოდგენილია თამბაქოს ყველა უმსხვილესი კომპანია. Japan Tobacco International არის თამბაქოს ბაზრის მეორე წამყვანი მოთამაშე საქართველოში. კომპანიის წარმატების გასაღებია მისი წამყვანი ბრენდი Winston-ი. JTI გთავაზობთ პროდუქციის ფართო სპექტრს Winston-ის ბრენდის ფარგლებში, რომელიც წარმოდგენილია ფისის დაბალი და უკიდურესად დაბალი შემცველობის მქონე ვარიანტებით და წვრილი, მოკლე და გრძელი ვარიანტებით, რომლებსაც აქვთ სხვადასხვა ფასები ეკონომიურიდან პრემიალურამდე. საზოგადოდ, Japan Tobacco რეკლამას უწევს თავის ყველა ბრენდს ქვეყანაში.

Philip Morris International (PMI), რომელიც წარმოადგენს თავის ცნობილ ბრენდებს L&M, Bond Street, Marlboro და Parliament, არის თამბაქოს ბაზრის პირველი დიდი მოთამაშე საქართველოში.

Kent, Pall Mall, Viceroy და Lucky Strike არის ბრენდები, რომლებიც წარმოდგენილია British American Tobacco-ს (BAT) მიერ საქართველოში. Imperial Tobacco წარმოდგენილია ცნობილი ბრენდებით Davidoff და Gauloises.

GAMMA-ს კვლევის ანგარიშზე დაყრდნობით (http://gammaresearch.ge/) , საქართველოს თამბაქოს ბაზრის წამყვან მოთამაშეთა საბაზრო წილები შეჯამებულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

ბაზრის წილები საქართველოში 2020 წლის დეკემბრისთვის:

SOM, %	დეკ'17	დეკ'18	დეკ'19	დეკ'20
PMI	35.2%	37.7%	39.9%	38.7%
JTI	24.6%	23.7%	24.3%	24.4%
BAT	20.6%	19.3%	16.5%	15.1%
IMB	4.2%	4.7%	5.8%	6.5%
TBILISI TOBACCO	8.8%	9.8%	8.2%	5.0%
სხვები	6.5%	4.8%	5.3%	10.3%
ჯამი	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**

თამბაქოს ბაზარი აზერბაიჯანში

აზერბაიჯანის თამბაქოს ბაზარი ერთ-ერთი ყველაზე დინამიური ბაზარია თამბაქოს ინდუსტრიის ეროვნულ ბაზრებს შორის. იგი გთავაზობთ დაახლოებით 50 ბრენდის ოჯახს და 110 დასახელების სიგარეტს რაც მიუთითებს მრავალფეროვან შეთავაზებებსა და, ამავე დროს, კონკურენციის მაღალ დონეზე.

ბაზრის დინამიკა განისაზღვრება სიგარეტის ფორმატების დიდი არჩევანის არსებობით. სიგარეტის თანამედროვე ფორმატები, როგორიცაა Slims და King Size Super Slims, სულ უფრო მეტ პოპულარობას იძენენ.

2016 წლიდან თამბაქოს გაყიდვა აზერბაიჯანში შემცირდა. გადასვლა პრემიალური ბრენდებიდან ხელმისაწვდომი ფასის მქონე ხარისხიან პროდუქტებზე შეიძლება აიხსნას მომხმარებლების წმინდა შემოსავლების მნიშვნელოვანი შემცირებით მაკროეკონომიკური დესტაბილიზაციის და ვალუტის გაუფასურების გათვალისწინებით, რამაც გამოიწვია მოცულობის შემცირება და ფასების მნიშვნელოვანი ზრდა 2016 წელს.

ნავთობის ფასების დაცემამ განსაზღვრა მაკროეკონომიკური მდგომარეობა აზერბაიჯანში და უარყოფითად იმოქმედა იმპორტზე დამოკიდებულ ინდუსტრიებზე, თამბაქოს ჩათვლით.

ადგილობრივი წარმოების დაბალი მოცულობის გამო, თამბაქოს ნაწარმი ექვემდებარება ვალუტის რყევებს და დაფიქსირდა მათი ფასების მნიშვნელოვანი ზრდა 2016 წელს. 2017 წელს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის პრეზიდენტმა დაამტკიცა „აზერბაიჯანი ს რესპუბლიკაში თამბაქოს წარმოების განვითარების პროგრამა 2017-2021“. თამბაქოს წარმოება შეყვანილ იქნა პრიორიტეტული ინდუსტრიების ნუსხაში რამაც მისცაამ სფეროს საშუალება გამოეყენებინა ინდუსტრიული ზონები, რომელიც სთავაზობს სხვადასხვა ტიპის საგადასახადო შეღავათებს, როგორიცაა განთავისუფლება მოგების, მიწისა და ქონების გადასახადებისაგან 10 წლის ვადით. გარდა ამისა 2019 წლის მდგომარეობით ადგილობრივი წარმოების თამბაქოს პროდუქციზე აქციზის გადასახადი საგრძნობლად მცირეა იმპორტულ პროდუქტთან შედარებით. ყოველივე ზემოთხსენებულის შედეგად თამბაქოს ადგილობრივი წარმოება მნიშვნელოვნად გაიზარდა და 2020 წლისათვის მიცავს როგორც JTIის, BATის და IMBის საერთაშორისო ბრენდებს ასევე რიგ ადგილობრივ ბრენდებსაც.

ბაზრის წილები აზერბაიჯანში 2020 წლის დეკემბრისთვის:

მსგავსი ანგარიში გვიჩვენებს შემდეგ მთავარ მოთამაშეებს და მათ საბაზრო წილს აზერბაიჯანში კომპანია გამას მიერ (http://gammaresearch.ge/)

SOM, %	დეკ'17	დეკ'18	დეკ'19	დეკ'20
JTI	40.6%	36.0%	36.4%	36.4%
BAT	30.4%	25.6%	25.6%	24.7%
IMB	22.4%	14.8%	11.6%	10.6%
სხვები	2.1%	5.2%	0.8%	0.1%
სხვა ადგილ.	4.5%	18.4%	25.6%	28.2%
ჯამი	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**

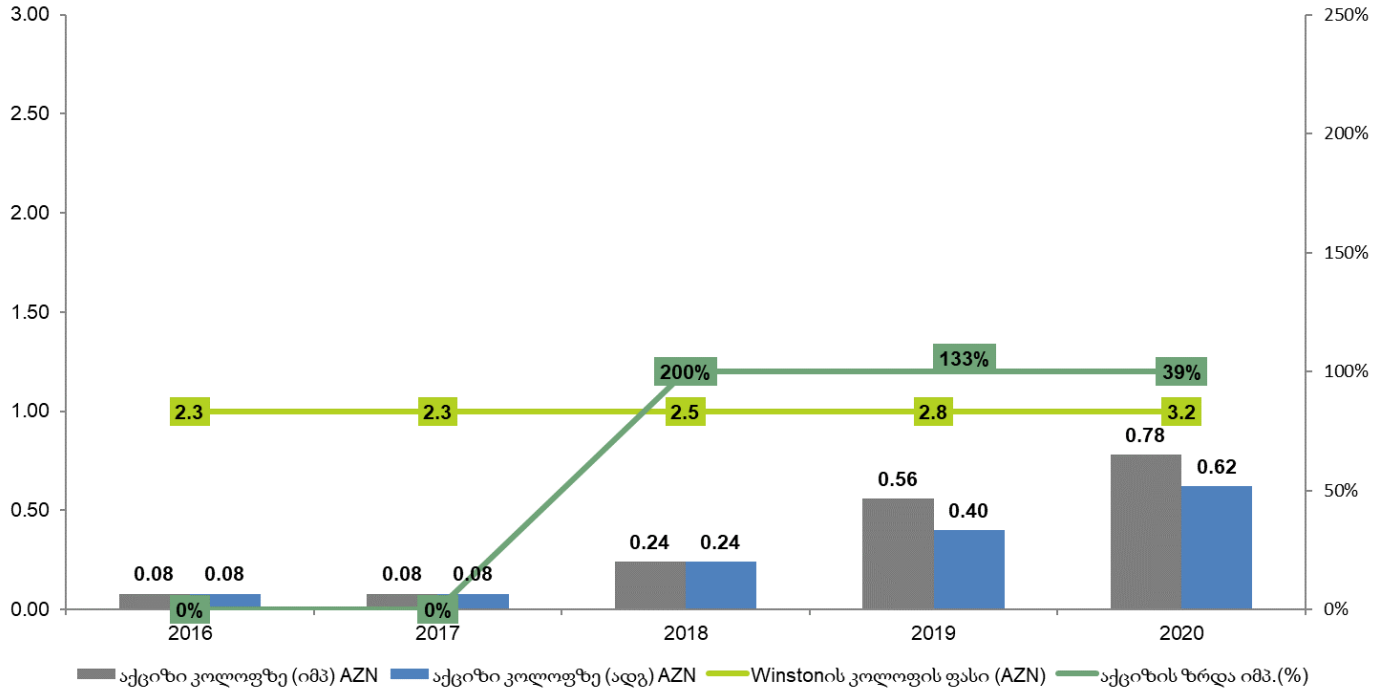
საკანონმდებლო ბაზა აზერბაიჯანში

აზერბაიჯანს აქვს ძლიერი საკანონმდებლო ბაზა თამბაქოს მოხმარებასთან დაკავშირებით. სავალდებულო მოთხოვნაა, რომ სიგარეტის შეფუთვებს ჰქონდეთ ბაჟის გადახდის დამადასტურებელი სპეციალური მარკერები. სიგარეტის მოწევისთვის მინიმალური ასაკია 18 წელი.

ადგილობრივი კანონით „თამბაქოსა და თამბაქოს ნაწარმების შესახებ“ აიკრძალა მოწევა საჯარო ადგილებში, სხვა პრევენციულ ღონისძიებებთან ერთად, რომლებიც დაკავშირებულია თამბაქოსა და თამბაქოს ნაწარმების მოხმარებასთან.

აქციზის გადასახადი აზერბაიჯანში

2018 წლამდე სიგარეტებზე აქციზის გადასახადი აზერბაიჯანში დაბალი იყო საქართველოსთან შედარებით და შეადგენდა AZN 4 (დაახლოებით USD 2.5) ათას იმპორტირებულ სიგარეტზე. 2001 წლის იანვრიდან ქვეყანაში აქციზის გადასახადი არ გაზრდილა. 2018 წლიდან გაიზარდა აქციზის გადასახადის ტარიფები როგორც იმპორტირებულ ასევე ადგილობრივი წარმოების სიგარეტებზე, როგორც ნაჩვენებია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:



ფინანსური და მონაცემთა დამუშავების მომსახურებები

საოპერაციო და ფინანსური ტრანზაქციებისთვის JTI Caucasus იყენებს SAP პროგრამას. ტრანზაქციების დამუშავება ხდება GBS (გლობალური ბიზნეს სერვის ცენტრის) მიერ. ფინანსური და მონაცემთა დამუშავების სერვისების ცენტრალიზაციით JTI Russia-ში, JT Group-ში შემავალი პირები, მათ შორის JTI Caucasus, სარგებლობენ იმ ეფექტური მომსახურებით, რომელიც მიიღება აღნიშნული ფუნქციის გადაცემით აუთსორსინგზე სუბიექტისთვის, რომელიც სპეციალიზებულია ამ სფეროში.

JTI Caucasus ადგილობრივი საფინანსო ჯგუფი ამზადებს და ამუშავებს პირველად დოკუმენტაციას და შინაგან სამუშაო ფაილებს, რომელთა საფუძველზეც ხდება ტრანზაქციების დამატებითი აღრიცხვა ფინანსურ მონაცემთა ბაზაში ცენტრალური გუნდის მიერ. ამ გზით კონკრეტული ტრანზაქციების არასწორი აღრიცხვის რისკი მინიმუმამდეა შემცირებული.

IT მხარდაჭერა

JTI SA-ის მიერ მოწოდებული IT მომსახურებები მომგებიანია JTI Caucasus-თვის, ისევე როგორც JT Group-ის სხვა კომპანიებისთვის და უზრუნველყოფს ეკონომიკურ ღირებულებას კომპანიისთვის. JTI SA-ის მომსახურებების არარსებობის შემთხვევაში, JTI Caucasus მოახდენდა მომსახურებას საკუთარი ძალებით ან შეიძენდა ამ მომსახურებებს სხვა წყაროებიდან.

GSD (ცხელი ხაზის და ფოსტის არსებობა) ყოველდღიურ დახმარებას უწევს ბიზნესს კვალიფიციური პერსონალით, აუცილებელი ინფრასტრუქტურით და ექსპერტული ცოდნით უსაფრთხოების, როლების განაწილების და SAP საკითხების უზრუნველყოფისთვის.

აქტივები

ნებისმიერი ბიზნესი მოითხოვს აქტივებს (ხელშესახებს ან არამატერიალურს), რომლის გარეშეც მას არ შეუძლია განახორციელოს თავისი საქმიანობა. კომპანიის მიერ გამოყენებული და მის საკუთრებაში მყოფი აქტივების გაცნობიერება იძლევა წარმოდგენას ბიზნეს პროცესებში მისი წვლილის შესახებ.

თავისი საქმიანობის განსახორციელებლად, JTI Caucasus იყენებს აქტივებს, როგორიცაა საკანცელარიო საქონელი, IT აღჭურვილობა, სატრანსპორტო საშუალებები. საოფისე შენობები აღებულია იჯარით მესამე მხარის მეიჯარისგან. 2020 წელს კომპანიამ განაახლა სატრანსპორტო საშუალებები აზერბაიჯანში, ჯამურად 1,3 მილიონი ლარის ღირებულებით.

JTI Caucasus არ ფლობს რაიმე საწარმოო აქტივებს და ადგილობრივად არ ახორციელებს საწარმოო საქმიანობას.

რისკები

JTI Caucasus არ ახდენს რაიმე მნიშვნელოვანი რისკების პროგნოზირებას, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედონ მისი საქმიანობის შედეგებზე.

- JTI Caucasus-ს არ ეხება რაიმე საწარმოო რისკები, რადგან ასეთი რისკები ეკისრებათ JT Group-ის ქარხნებს.

- საბაზრო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანია ხვდება გაყიდვისთვის არახელსაყრელ პირობებში ბაზარზე გაზრდილი კონკურენციის, ბაზარზე მოთხოვნის არახელსაყრელი პირობების, ან ბაზრების განვითარების ან პროდუქტების პოზიციონირების შეუძლებლობის გამო, რათა მოემსახუროს სამიზნე კლიენტებს. საბაზრო რისკი შეიძლება გაიყოს ორ შემადგენელ ნაწილად: გაყიდვების მოცულობის რისკი და ფასის რისკი. გაყიდვების მოცულობის რისკი გულისხმობს ბაზარზე გაყიდული მოცულობების მერყეობას, ხოლო ფასის რისკის ქვეშ მოიაზრება ფასის დონეების მერყეობა.
  კომპანიისთვის საბაზრო რისკის ძირითადი წილი მოდის მზა პროდუქციის შიდაკორპორატიულ შესყიდვებზე, მაშინ როცა პროდუქციის მომწოდებელი JT Group-ის ქარხნებისთვის მხოლოდ ნაწილობრივ რისკს წარმოადგენს მოცულობის შემცირება, რომელიც შეიძლება შერბილდეს სხვა ქვეყნებისთვის მიწოდებით.

- კომპანია დგას კლიენტის საკრედიტო რისკის წინაშე აზერბაიჯანელი დისტრიბუტორებისთვის მზა პროდუქციის ხელახალ მიყიდვასთან დაკავშირებით. თუ აზერბაიჯანელი დისტრიბუტორები არ დაფარავენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიის წინაშე, JTI Caucasus დაექვემდებარება ამასთან დაკავშირებულ ზარალს, მაშინ როცა JT Group ქარხნები მიჰყიდიან საქონელს JTI Caucasus-ს (იმავე ჯგუფის კომპანიას) და ამიტომ დაცული არიან კლიენტის საკრედიტო რისკისგან.
  JTI Caucasus არ დგას კლიენტის საკრედიტო რისკის წინაშე, უზრუნველყოფს რა ვალს საბანკო გარანტიით.

- ინვენტარული რისკი მოიცავს ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ზედმეტი ან არასაკმარისი ინვენტარის ტარებასთან და იმის რისკს, რომ ეს ინვენტარი შეიძლება დაზიანდეს, ვადა გაუვიდეს ან მოძველდეს. JTI Caucasus ატარებს თამბაქოსა და შესაფუთი მასალის მარაგების ლიმიტირებულ რაოდენობას რომელიც მოთავსებულია თბილისში განთავსებულ საბაჟო საწყობში. მიუხედავად იმისა რომ მუდმივად ხორციელდება მარაგების შენახვის ვადისა და შეთანხმებული წარმოების გეგმის კონტროლი, კომპანია მაინც ატარებს ინვენტარულ რისკს რომელიც გამომდინარეობს მყიდველის მოთხოვნის ცვლილებიდან. აზერბაიჯანისთვის სიგარეტის მიყიდვასთან დაკავშირებით, მიუხედავად იმისა, რომ JTI Caucasus გადასცემს საქონლის საკუთრების უფლებას თავის აზერბაიჯანელ დისტრიბუტორებს, de facto იგი რჩება პასუხისმგებელი დისტრიბუტორების მფლობელობაში არსებული დაზიანებული, ვადაგასული და მოძველებული პროდუქტების მონიტორინგზე. საბოლოო ჯამში, JTI Caucasus ზარალდება მომხმარებელთა უკმაყოფილების შედეგებით, თუ ასეთი პროდუქტები მოხვდებიან საცალო ვაჭრობის ობიექტებში. ჭარბი ინვენტარის ქონამ შეიძლება ძირი გამოუთხაროს დისტრიბუტორების

ფინანსურ სტაბილურობას და მოგვიანებით გამოიწვიოს პრობლემები გაყიდვების გეგმების შეთანხმებაში და მთლიანად დისტრიბუტორებთან ურთიერთობებში.

- პროდუქციის ხარისხზე პასუხისმგებლობა წარმოიშობა დეფექტური პროდუქციის გაყიდვიდან და მიეკუთვნება იმ რისკს, რომელსაც კომპანიები აწყდებიან, როდესაც მომხმარებლები მათ მიმართ პრეტენზიას გამოთქვამენ, თუ პროდუქტების ან/და მომსახურების შეთავაზება არ ხდება შეთანხმებული პირობების შესაბამისად. საგარანტიო რისკი მიეკუთვნება იმ რისკს, რომლის წინაშეც კომპანიები დგებიან, როდესაც მომხმარებლები მათ პრეტენზიას უყენებენ, თუ პროდუქტების ან/და სერვისების შემოთავაზება არ ხდება შეთანხმებული პირობების შესაბამისად. რამდენადაც მომხმარებლები სიგარეტებს არ შეიძენენ საწარმოო ორგანიზაციებისაგან, მომხმარებლებმა შეიძლება მიმართონ JTI Caucasus-ს. თუმცა, JTI Caucasus ყიდულობს მზა საქონელს JTI group-ის ქარხნებისაგან, მაგრამ იმ შემთხვევაში თუ ასეთი პრეტენზია წარმოიქმნება, JTI Caucasus ამ რისკს გადასცემს მწარმოებელ პირებს.

- სავალუტო რისკი დაკავშირებულია მოგების (ან ზარალის) იმ პოტენციურ ცვალებადობასთან, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ასეთი რისკები წარმოიშობა ბიზნესის კეთებისას ნებისმიერ ბაზარზე, რომელზეც გავლენას ახდენს საერთაშორისო ვაჭრობა, განსაკუთრებით, როდესაც შემოსავლები და გასავლები ეფუძნება სხვადასხვა ვალუტას. ვალუტის გაცვლითი კურსების მერყეობა შეიძლება გამოიწვიოს ზარალი. მიუხედავად იმ ფაქტისა, რომ JTI Caucasus ყველა შესყიდვასა და გაყიდვას ახორციელებს აშშ დოლარებში (USD), არსებობს განსაზღვრული რისკი დარჩენილ მარაგებთან დაკავშირებით, რომლებიც ეკუთვნის აზერბაიჯანელ დისტრიბუტორებს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შემთხვევაში. JTI Caucasus ატარებს შეზღუდულ
- სავალუტო რისკს ყველა სხვა ტრანზაქციებთან დაკავშირებით.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის ფინანსური ანგარიშგების შედეგები

ბალანსი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,897,875	2,499,095
აქტივების გამოყენების უფლება	3,233,742	414,559
არამატერიალური აქტივები	254,627	335,629
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**6,386,244**	**3,249,283**
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	5,501,940	8,573,194
საგადასახადო აქტივი	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,643,072	43,190,736
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,238,616	11,763,767
სულ მიმდინარე აქტივები	**55,383,628**	**63,527,697**
სულ აქტივები	**61,769,872**	**66,776,980**
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,482,430	3,482,430
გაუნაწილებელი მოგება	35,012,333	31,481,568
სულ კაპიტალი	**38,494,763**	**34,963,998**
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	1,701,281	93,183
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**1,701,281**	**93,183**
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,552,713	15,878,828
სახელშეკრულებო ვალდებულება	-	10,926,646
საიჯარო ვალდებულებები	1,967,576	507,825
საგადასახადო ვალდებულება	244,567	670,524
ანარიცხები	3,808,971	3,735,976
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	**21,573,827**	**31,719,799**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	**61,769,871**	**66,776,980**

მოგება-ზარალი

	2020	2019
ამონაგები	190,827,079	190,020,441
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(109,664,189)	(106,514,183)
საეთო მოგება	**81,162,890**	**83,506,258**
კომერციული ხარჯები	(16,473,718)	(17,246,430)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(27,251,384)	(31,347,216)
სხვა ხარჯები, წმინდა	(2,452,203)	(637,835)
საოპერაციო მოგება	**34,985,585**	**34,274,777**
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	354,060	753,305
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	6,282,107	4,450,333
მოგება დაბეგვრამდე	**41,621,752**	**39,478,415**
მოგების გადასახადის ხარჯი	(6,358,030)	(6,115,804)
მთლიანი სრული მოგება	**35,263,722**	**33,362,611**

ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზი

		2020		2019	
Net Working Capital __	Current Assels - Current Liabilities	33,809,801	GEL	31,807,898	GEL

სამუშაო კაპიტალის მაჩვენებელი ასახავს მიდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებების სხვაობას, თანხობრივად არის ფულადი სახსრების არსებობა, გამოსაყენებელი მიმდინარე ოპერაციებისათვის

Current Ratio	Current Assets / Current Liabilities	55,383,628 / 21,573,827	2.57		63,527,697 / 31,719,799	2.00	
მიმდინარე კოეფიციენტი	მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები						
Quick Ratio	Cash + Account Receivables / Total Current Liabilities	49,881,688 / 21,573,827	2.31		54,954,503 / 31,719,799	1.73	
სწრაფი კოეფიციენტი	თანხა + დებიტორები/ ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები						
Cash Ratio	Cash / Total Current Liabilities	25,238,616 / 21,573,827	117%		11,763,767 / 31,719,799	37%	
თანხის კოეფიციენტი	თანხა / მიმდინარე ვალდებულებები						

მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის შესაზლებლობას დაფაროს მიმდინარე ვალდებულები

Return on Equity	Net Income after tax / Shareholders Equity	35,263,722 / 38,494,763	0.92		33,362,611 / 34,963,998	0.95	
ROE სააქციო კაპიტალის უკუგება	წმინდა მოგება/სააქციო კაპიტალი						
Return on Assets	Net Income / Total Assets	35,263,722 / 61,769,872	0.57		33,362,611 / 66,776,980	0.50	
უკეგება აქტივებზე	სუფთა მოგება/ ჯამური აქტივები						
Total Assets Turnover	Sales / Total Assets	190,827,079 / 61,769,872	3.09	times	190,020,441 / 66,776,980	2.85	times
უკეგება აქტივებზე	სუფთა მოგება/ ჯამური აქტივები						

JTI Caucasus-ის საკადრო პოლიტიკა:

JTI-ისთვის პრიორიტეტულია სამუშაო გარემოს შექმნა, რომელიც თავისუფალია ყოველგვარი დისკრიმინაციისგან, როგორიცაა: ასაკი, სქესი, ინვალიდობა, ეთნიკური წარმოშობა, ოჯახური მდგომარეობა, ეროვნება, რასა, რელიგია, რწმენა ან სექსუალური ორიენტაცია. ეს ფაქტორები არ ახდენენ გავლენას გადაწყვეტილებებზე დასაქმებულის სამუშაოდ მიღების ან დაწინაურების დროს, ასევე არ ახდენენ გავლენას კომპენსაციასა და სარგებელზე.

JTI-ს დასაქმებულების რიცხვი ქვეყნების მიხედვით:

საქართველო - კაცი 52; ქალი 42.

აზერბაიჯანი - კაცი 46; ქალი 8.

JTI-ს საკადრო პოლიტიკა იცავს შრომის კანონმდებლობას, ახორციელებს რესურსების ეფექტურ გადანაწილებას, ითვალისწინებს კომპენსაციისა და ბენეფიტების საბაზრო ცვლილებებს. კომპანია მუდმივად ადევნებს თვალს შრომით ბაზარზე მიმდინარე პროცესებს, მონაწილეობს სახელფასო კვლევებში და შესაბამისად ახორციელებს ხელფასების ყოველწლიურ გადახედვას. შრომითი ბაზრის ტენდენციები არის ერთ-ერთი ძირითადი კრიტერიუმი, რომლის მიხედვითაც დგინდება ხელფასების მატების ბიუჯეტი. თანამშრომელთა ხელფასების ინდივიდუალური გადახედვა მიმდინარეობს ყველა თანამშრომლისთვის თანაბარ პირობებში არსებული ბიუჯეტის საფუძველზე - 1) გასული წლის მიღწევების შეფასების და 2) სახელფასო ბადეში თანამშრომლის პოზიციის გათვალისწინებით. კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი პირობების შეფასების შედეგად კომპანია JTI-ს მიენიჭა სტატუსი: საუკეთესო დამსაქმებელი საქართველოსა და ევროპაში 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 და 2021 წელს.

Top Employer: ყოვლისმომცველმა დამოუკიდებელმა კვლევა აჩვენა, რომ JTI Caucasus LLC უზრუნველყოფს დასაქმებულთა განსაკუთრებულ პირობებს, ზრდის და ანვითარებს ტალანტს ორგანიზაციის ყველა დონეზე და თავისი ლიდერობის დემონსტრირება მოახდინა ადამიანური რესურსების გარემოში, საქმიანობის პრაქტიკის ოპტიმიზებისა და თავის დასაქმებულებთა განვითარების თანაბარი შესაძლებლობა.

https://www.top-employers.com/en/companyprofiles/ge/jti-in-georgia/

ჩვენი თანამშრომლები ხელს უწყობენ JTI-ის ჯგუფის წარმატებას და ამის სანაცვლოდ აქვთ ღია და სამართლიანი სამუშაო გარემო, სადაც მათ შეუძლიათ მიაღწიონ თავიანთ მიზნებს და გააუმჯობესონ თავიანთი უნარები და შესაძლებლობები. ჩვენ ამ მიდგომას ვხედავთ, როგორც ინვესტიციას JT ჯგუფის მომავალი წარმატებისა და მდგრადი ზრდისთვის.

საერთაშორისო თამბაქოს ბიზნესის მრავალფეროვნების გამო, JTI მუშაობს არაერთ ტრენინგის აკადემიასთან, რათა უზრუნველვყოთ ტრენინგისადმი თანმიმდევრული მიდგომას. ამით მოიცავს ტრენინგების აკადემიებს ლიდერების განვითარების, მომხმარებელთა და ვაჭრობის მარკეტინგის, კორპორატიული საკითხების, ადამიანური რესურსების და IT- ის შესახებ.

JTI Caucasus-ის სტრატეგია

JTI Caucasus არის JTI's ჯგუფის წევრი და ადგილობრივად ახორციელებს თავისი დედა კომპანიის მიზნების საქართველოს და აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე, მათ შორის:

- დარჩეს წარმოდგენილი საქართველოს და აზერბაიჯანის ბაზრებზე;
- გააგრძელოს განვითარება და JTI პროდუქციის გაყიდვების მხარდაჭერა;
- მაქსიმალურად გაზარდოს JTI ინიციატივების ღირებულება;
- დააკმაყოფილოს ბაზრის არსებული და მომავალი მოთხოვნები ცვალებად ბიზნეს გარემოში;
- საიმედო ფინანსური ანგარიშგების უზრუნველყოფა;
- შესაბამისობა მოქმედ კანონებთან და რეგულაციებთან.

პროგნოზული განცხადებები

ეს დოკუმენტი მოიცავს პროგნოზულ განცხადებებს. ეს განცხადებები თავს იჩენს ამ დოკუმენტში რამდენიმე ადგილას და მოიცავს განცხადებებს ჩვენი მენეჯმენტის განზრახვის, რწმენის ან მიმდინარე და მომავალი მოლოდინების შესახებ, ჩვენს ბიზნესთან, ფინანსურ მდგომარეობასთან და ოპერაციების შედეგებთან დაკავშირებით. ზოგიერთ შემთხვევაში, თქვენ შეიძლება მოახდინოთ პროგნოზული განცხადებების იდენტიფიცირება ისეთი ტერმინებით, როგორიცაა „შეიძლება", „მოხდება", „უნდა", „მოველით", „განზრახული გვაქვს", „პროექტი", „გეგმა", „მიზანი", „ვეძებთ", „სამიზნე", „მოსალოდნელია", „ვფიქრობთ", „შეფასება", „წინასწარმეტყველება", „პოტენციალი" ან ამ ტერმინების უარყოფითი ფორმებით ან სხვა მსგავსი ტერმინოლოგიით. ეს განცხადებები არ არის გარანტია მომავალი ფუნქციონირებისთვის და ისინი ექვემდებარებიან სხვადასხვა რისკებსა და გაურკვევლობებს. ფაქტობრივი შედეგები, ფუნქციონირება ან მიღწევები, ან ეს მახასიათებლები იმ ინდუსტრიებისთვის, რომლებშიც ჩვენ ვმუშაობთ, შეიძლება მატერიალურად განსხვავდებოდეს ნებისმიერი სამომავლო შედეგისგან, ფუნქციონირებისგან ან მიღწევებისგან, რომლებიც გამოხატულია ან ნაგულისხმევია ამ პროგნოზული განცხადებებით. გარდა ამისა, ეს პროგნოზული განცხადებები აუცილებლად არის დამოკიდებული ვარაუდებზე, შეფასებებზე და მონაცემებზე, რომლებიც შეიძლება იყოს არასწორი ან არაზუსტი, და მოიცავს ცნობილ და უცნობ რისკებსა და გაურკვევლობებს. პროგნოზული განცხადებები საოპერაციო შედეგებთან დაკავშირებით განსაკუთრებით ექვემდებარება სხვადასხვა ვარაუდებს, რომელთაგან ზოგიერთი ან ყველა შეიძლება ვერ განხორციელდეს. რისკები, გაურკვევლობები ან სხვა ფაქტორები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ფაქტიური შედეგები შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს იმათგან, რომლებიც გამოხატულია ნებისმიერ პროგნოზულ განცხადებაში, შეზღუდვის გარეშე მოიცავს შემდეგს:

(1) ცნობადობის ამაღლება ჯანმრთელობის იმ პრობლემების შესახებ, რომლებიც დაკავშირებულია მოწევასთან;

(2) რეგულატორული ცვლილებები, რაც შეზღუდვის გარეშე მოიცავს გადასახადების ზრდას და შეზღუდვებს გაყიდვებზე, მარკეტინგზე, შეფუთვაზე, ეტიკეტირებაზე და თამბაქოს ნაწარმის გამოყენებაზე, კერძოდ დაწესებულ შეზღუდვებს და სამთავრობო გამოძიებებს;

(3) სასამართლო დავები მთელ მსოფლიოში თამბაქოს პროდუქტებით გამოწვეული ან მათთან დაკავშირებული ჯანმრთელობისთვის მავნეობის და უარყოფითი ფინანსური ეფექტების შესახებ;

(4) ჩვენი უნარი, მოვახდინოთ ჩვენი ბიზნესის შემდგომი დივერსიფიკაცია თამბაქოს ტრადიციული ინდუსტრიის მიღმა;

(5) ჩვენი უნარი, წარმატებით გავფართოვდეთ საერთაშორისო ასპარეზზე და განვახორციელოთ ინვესტიციები იაპონიის ფარგლებს გარეთ;

(6) კონკურენცია და მომხმარებელთა გემოვნების შეცვლა;

(7) ჩვენი უნარი, ვმართოთ ბიზნესის დივერსიფიკაციისა თუ ბიზნესის გაფართოების შედეგად მიღებული ზემოქმედება;

(8) ეკონომიკური, მარეგულირებელი და პოლიტიკური ცვლილებები, როგორიცაა ნაციონალიზაცია, ტერორიზმი, ომები და სამოქალაქო არეულობა, იმ ქვეყნებში, რომლებშიც ჩვენ ვმუშაობთ;

(9) უცხოური ვალუტის კურსების და ნედლეულის ღირებულების მერყეობები; და

(10) კატასტროფები, მათ შორის სტიქიური უბედურებები.

JTI-ის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ბმულზე https://www.jti.com/

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 1 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მინდობილი პირი გიორგი ჯინჭარაძე

(3) სასამართლო დავები მთელ მსოფლიოში თამბაქოს პროდუქტებით გამოწვეული ან მათთან დაკავშირებული ჯანმრთელობისთვის მავნეობის და უარყოფითი ფინანსური ეფექტების შესახებ;

(4) ჩვენი უნარი, მოვახდინოთ ჩვენი ბიზნესის შემდგომი დივერსიფიკაცია თამბაქოს ტრადიციული ინდუსტრიის მიღმა;

(5) ჩვენი უნარი, წარმატებით გავფართოვდეთ საერთაშორისო ასპარეზზე და განვახორციელოთ ინვესტიციები იაპონიის ფარგლებს გარეთ;

(6) კონკურენცია და მომხმარებელთა გემოვნების შეცვლა;

(7) ჩვენი უნარი, ვმართოთ ბიზნესის დივერსიფიკაციისა თუ ბიზნესის გაფართოების შედეგად მიღებული ზემოქმედება;

(8) ეკონომიკური, მარეგულირებელი და პოლიტიკური ცვლილებები, როგორიცაა ნაციონალიზაცია, ტერორიზმი, ომები და სამოქალაქო არეულობა, იმ ქვეყნებში, რომლებშიც ჩვენ ვმუშაობთ;

(9) უცხოური ვალუტის კურსების და ნედლეულის ღირებულების მერყეობები; და

(10) კატასტროფები, მათ შორის სტიქიური უბედურებები.

JTI-ის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ბმულზე https://www.jti.com/

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 1 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მინდობილი პირი

გიორგი ჯინჭარაძე

JTI CAUCASUS LLC

FINANCIAL STATEMENTS

Together with Independent Auditors' Report

For the year ended 31 December 2020

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT 3

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION 5
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME 6
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY 7
STATEMENTS OF CASH FLOWS 8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information 9
2. Basis of preparation 9
3. Critical accounting estimates and judgements 11
4. Financial instruments - risk management 12
5. Property and equipment 15
6. Right-of-use assets and lease liabilities 16
7. Inventories 16
8. Trade and other receivables 17
9. Cash and cash equivalents 17
10. Trade and other payables 17
11. Contract liability 17
12. Taxes payable 18
13. Provisions 18
14. Revenue 18
15. Cost of sales 19
16. Commercial expenses 19
17. General and administrative expenses 19
18. Other expenses, net 20
19. Income tax expense 20
20. Transactions with related parties 20
21. Commitments and contingencies 21
22. Events after the reporting period 21
23. Summary of significant accounting policies 22

Tel: +995 32 2545 845
Tel: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

2 Tarkhnishvili Street
Vere Business Center
0179 Tbilisi
Georgia

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Shareholders and Management of JTI CAUCASUS LLC

Opinion

We have audited the financial statements of **JTI CAUCASUS LLC**, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at 31 December 2020, and the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

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

Basis for Opinion

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

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 IFRSs, 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.

BDO Audit LLC, a Georgian Limited Liability Company (ID 205145403), is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

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

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

Ivane Zhuzhunashvili (Registration # SARAS-A-720718)

For and on behalf of BDO LLC

Tbilisi, Georgia

1 September 2021

JTI CAUCASUS LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2020

(In Georgian Lari)

	Note	31 December 2020	31 December 2019
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	5	2,897,875	2,499,095
Right-of-use assets	6	3,233,742	414,559
Intangible assets		254,627	335,629
		6,386,244	**3,249,283**
Current assets			
Inventories	7	5,501,939	8,573,194
Trade and other receivables	8	24,643,072	43,190,736
Cash and cash equivalents	9	25,238,616	11,763,767
		55,383,627	**63,527,697**
Total assets		**61,769,871**	**66,776,980**
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		3,482,430	3,482,430
Retained earnings		35,012,333	31,481,568
Total owner's equity		**38,494,763**	**34,963,998**
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	1,701,281	93,183
		1,701,281	**93,183**
Current liabilities			
Trade and other payables	10	15,552,713	15,878,828
Contract liability	11	-	10,926,646
Lease liabilities	6	1,967,576	507,825
Taxes payable	12	244,567	670,524
Provisions	13	3,808,971	3,735,976
		21,573,827	**31,719,799**
Total owner's equity and liabilities		**61,769,871**	**66,776,980**

The financial statements for the year ended 31 December 2020 were approved on behalf of the management on 1 September 2021 by:

Attorney _____ Giorgi Jincharadze

The notes on pages 5-29 form an integral part of these financial statements.

JTI CAUCASUS LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2020

(In Georgian Lari)

	Note	31 December 2020	31 December 2019
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	5	2,897,875	2,499,095
Right-of-use assets	6	3,233,742	414,559
Intangible assets		254,627	335,629
		6,386,244	**3,249,283**
Current assets			
Inventories	7	5,501,939	8,573,194
Trade and other receivables	8	24,643,072	43,190,736
Cash and cash equivalents	9	25,238,616	11,763,767
		55,383,627	**63,527,697**
Total assets		**61,769,871**	**66,776,980**
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		3,482,430	3,482,430
Retained earnings		35,012,333	31,481,568
Total owner's equity		**38,494,763**	**34,963,998**
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	1,701,281	93,183
		1,701,281	**93,183**
Current liabilities			
Trade and other payables	10	15,552,713	15,878,828
Contract liability	11	-	10,926,646
Lease liabilities	6	1,967,576	507,825
Taxes payable	12	244,567	670,524
Provisions	13	3,808,971	3,735,976
		21,573,827	**31,719,799**
Total owner's equity and liabilities		**61,769,871**	**66,776,980**

The financial statements for the year ended 31 December 2020 were approved on behalf of the management on 1 September 2021 by:

Attorney Giorgi Jincharadze

The notes on pages 5-29 form an integral part of these financial statements.

JTI CAUCASUS LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

	Note	2020	2019*
Revenue	14	190,827,079	190,020,441
Cost of sale	15	(109,664,189)	(106,514,183)
Gross profit		**81,162,890**	**83,506,258**
Commercial expenses	16	(16,473,718)	(17,246,430)
General and administrative expenses	17	(27,251,384)	(31,347,216)
Other expenses, net	18	(2,452,203)	(637,835)
Operating profit		**34,985,585**	**34,274,777**
Finance income, net		354,060	753,305
Exchange rate gain, net		6,282,107	4,450,333
Profit before income tax		**41,621,752**	**39,478,415**
Income tax expense	19	(6,358,030)	(6,115,804)
Total comprehensive income		**35,263,722**	**33,362,611**

(*) - Detailed information is disclosed in Note 14.

The notes on pages 5-29 form an integral part of these financial statements.

JTI CAUCASUS LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2020

(In Georgian Lari)

	Charter capital	Retained Earnings	Total
At 31 December 2018	3,482,430	27,500,199	30,982,629
Dividends	-	(29,381,242)	(29,381,242)
Total comprehensive income for the year	-	33,362,611	33,362,611
At 31 December 2019	3,482,430	31,481,568	34,963,998
Dividends	-	(31,732,957)	(31,732,957)
Total comprehensive income for the year	-	35,263,722	35,263,722
At 31 December 2020	3,482,430	35,012,333	38,494,763

The notes on pages 5-29 form an integral part of these financial statements.

	Note	2020	2019
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		**41,621,752**	**39,478,415**
Adjustments to:			
Depreciation and amortisation	17	3,283,651	1,963,942
Net gain on sale of property and equipment		-	(78,431)
Net loss on written of property, equipment and intangible assets		58,070	189,155
Net gain from exchange rate differences		(6,282,107)	(4,450,333)
Net finance income		(354,060)	(753,305)
Reassessment during period		(391,083)	-
Net change in provisions	17	1,043,565	2,928,297
Cash flows from operating activities before changes in working capital		**38,979,788**	**39,277,740**
Movements in working capital:			
Inventories		3,071,255	(7,968,104)
Trade and other receivables		14,980,106	15,100,423
Trade and other payables		(4,182,921)	(16,096,375)
Taxes		1,946,564	(1,185,232)
Cash inflow from operating activities		**54,794,792**	**29,128,452**
Income tax paid		(8,730,551)	(5,790,272)
Net cash inflow from operating activities		**46,064,241**	**23,338,180**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment	5	(1,602,748)	(542,685)
Proceeds from sale of property and equipment		-	78,431
Purchase of intangible assets		-	(92,747)
Interest received		536,119	776,542
Net cash inflow/(outflow) from investing activities		**(1,066,629)**	**219,541**
Cash flows from financial activities			
Dividends paid		(31,732,957)	(29,381,242)
Lease liabilities paid		(2,251,548)	(582,694)
Net cash outflow from financing activities		**(33,984,505)**	**(29,963,936)**
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		**11,013,107**	**(6,406,215)**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		**11,763,767**	**15,805,218**
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents		2,461,742	2,364,764
Cash and cash equivalents at the end of the year		**25,238,616**	**11,763,767**

The notes on pages 5-29 form an integral part of these financial statements.

1. GENERAL INFORMATION

JTI CAUCASUS LLC is a Limited Liability Company (the "Company") which was established on 13 April 2011. The Company was registered at tax department office in Tbilisi, Georgia with the registration number 404906731.

The Company's 100% founder is JT international Holding B.V. having its registered office in Netherlands and ultimately owned by Japan Tobacco Inc., the Japanese parent company. The Company operates in Azerbaijan and Georgian markets.

In Azerbaijan the Company performs sales of cigarettes, tobacco and other related products to third party distributors and marketing of these products on the territory of Azerbaijan. For this purpose, JTI Caucasus has a Representative Office ("AZ RO") in Azerbaijan, which responsibilities include auxiliary activities aimed at marketing support of the Company products. The portfolio of products which the Company sells to Azerbaijan includes the following brands: LD, Winston, Sobranie, Camel, More, Winchester.

In Georgian market the Company also acts as a provider of marketing services for local distributor of products produced by JT Group factories. The marketing services provided to the local distributor include: marketing planning, ensuring proper distribution, listing and visibility of products in retail and HoReCa outlets, implementation and supervision of advertising and promotional campaigns as well as distribution of promotional materials, placing of advertisements on billboards, in media and on web pages, organisation of promotional events etc.

The Company's registered office is located at 34 Chavchavadze Ave., Tbilisi, Georgia.

2. BASIS OF PREPARATION

STATEMENT OF COMPLIANCE

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB) and Interpretations (collectively IFRSs).

The Company maintains its records and prepares financial statements In Georgian Lari (GEL). The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31. Amounts in the financial statements are presented without rounding, unless otherwise stated.

The preparation of financial statements in compliance with adopted IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in applying The Company's accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 3.

BASIS OF MEASUREMENT

These financial statements have been prepared under the historical cost convention.

GOING CONCERN

In determining the appropriateness of the basis of preparation, the management of the Company has considered the impact of the COVID-19 pandemic on the position of the Company at 31 December 2020 and its operations in the future.

Restrictions related to the COVID-19 have different impact on different business sectors. The management believes that Pandemic has not had impact on the Company's going concern. These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholder have the intention to further develop the business of the Company in Georgia and in Azerbaijan. Furthermore, management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the Company's ability to continue as a going concern. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)

ADOPTION OF NEW OR REVISED STANDARDS AND INTERPRETATIONS

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2020

There have been adopted some new standards and interpretations neither of which have material effect in the Company's financial statements for the year ended 31 December 2020:

- Definition of a Business (Amendments to IFRS 3);
- Interest Rate Benchmark Reform - IBOR 'phase 2' (Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7); and
- COVID-19-Related Rent Concessions (Amendments to IFRS 16);
- IAS 1 Presentation of Financial Statements and IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors (Amendment - Disclosure Initiative - Definition of Material); and
- Revisions to the Conceptual Framework for Financial Reporting.

b) New standards interpretations and amendments not yet effective

There are a number of standards, amendments to standards, and interpretations, which have been issued by the IASB, that are effective in future accounting periods that the Company has decided not to adopt early.

The following amendments are effective for the period beginning 1 January 2022:

- Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37);
- Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16);
- Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020 (Amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41); and
- References to Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3).

In January 2020, the IASB issued amendments to IAS 1, which clarify the criteria used to determine whether liabilities are classified as current or non-current. These amendments clarify that current or non-current classification is based on whether an entity has a right at the end of the reporting period to defer settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period. The amendments also clarify that 'settlement' includes the transfer of cash, goods, services, or equity instruments unless the obligation to transfer equity instruments arises from a conversion feature classified as an equity instrument separately from the liability component of a compound financial instrument. The amendments were originally effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022. However, in May 2020, the effective date was deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.

The Company is currently assessing the impact of these new accounting standards and amendments. The Company does not believe that the amendments to IAS 1 will have a significant impact on the classification of its liabilities.

Other

The Company does not expect any other standards issued by the IASB, but not yet effective, to have a material impact on the financial statements.

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

LEASE TERM, INCREMENTAL BORROWING RATE (IBR) AND LEASE PAYMENTS

The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised. Management applies judgement to determine the lease term when lease contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option. After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

The management applies judgement to estimate the IBR. The management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payments for renewal periods equal to the contractual amount and will remain unchanged throughout the lease term.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT

The Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

Financial assets and financial liabilities that are liquid or have a short-term maturity it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value.

GENERAL OBJECTIVES, POLICIES AND PROCESSES

The management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the Company's finance function.

The overall objective of the management is to set polices that seek to reduce risks as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below. Through its operations, the Company is exposed to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Market risk:
  - Currency risk
  - Interest rate risk

CREDIT RISK

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company is mainly exposed to credit risk from its credit sales.

Credit risk arises when counterparties face financial difficulties and fail to meet their obligation to return funds to the Company. The Company may have difficulties while collecting its receivables and as a result, have insufficient funds to manage its activities.

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

	31 December 2020	31 December 2019
Trade and other receivables	24,103,472	42,567,556
Cash and cash equivalents	25,238,616	11,763,767
	49,342,088	**54,331,323**

Financial assets, which potentially subject the Company to credit risk, consist principally of trade receivables. The carrying amount of trade receivables represents the maximum amount exposed to credit risk. The credit period offered to the Company's trade debtor never exceeds 80 days. The amounts receivable from trade debtor are secured by the Bank guarantee as well.

LIQUIDITY RISK

Liquidity risk arises from the Company's management of working capital. It is the risk that the Company will encounter difficulties in meeting its current financial obligations as they fall due that may affect adversely the Company's on-going operations and performance. Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding through an adequate amount of committed credit facilities.

The Company operations are mainly financed through equity and amounts owning to the shareholders.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

Liquidity of Financial assets and liabilities as at 31 December 2020 can be presented as follows:

	Up to 3 months	From 3 to 12 months	More than 1 year	Total
Financial assets				
Trade and other receivables	24,103,472	-	-	24,103,472
Cash and cash equivalents	25,238,616	-	-	25,238,616
	49,342,088	-	-	49,342,088
Financial liabilities				
Trade and other payables	15,552,713	-	-	15,552,713
Lease liabilities	432,718	1,297,371	1,729,194	3,459,283
	15,985,431	1,297,371	1,729,194	19,011,996
Liquidity gap	33,356,657	(1,297,371)	(1,729,194)	30,330,092
Cumulative liquidity gap	33,356,657	32,059,286	30,330,092	

Liquidity of Financial assets and liabilities as at 31 December 2019 can be presented as follows:

	Up to 3 months	From 3 to 12 months	More than 1 year	Total
Financial assets				
Trade and other receivables	42,567,556	-	-	42,567,556
Cash and cash equivalents	11,763,767	-	-	11,763,767
	54,331,323	-	-	54,331,323
Financial liabilities				
Trade and other payables	15,878,828	-	-	15,878,828
Lease liabilities	126,956	380,869	93,183	601,008
	16,005,784	380,869	93,183	16,479,836
Liquidity gap	38,325,539	(380,869)	(93,183)	37,851,487
Cumulative liquidity gap	38,325,539	37,944,670	37,851,487	

MARKET RISK

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors. Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk) and foreign exchange rates (currency risk).

- INTEREST RATE RISK

Interest rate risk arises from potential changes in market interest rates that can adversely affect the fair values of the financial assets and liabilities of The Company. The interest rate risk (with variable value) relates to the interest-bearing financial instruments, because of the variable rate. The Company's all interest-bearing assets and liabilities are at fixed interest rates.

- CURRENCY RISK

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as at 31 December 2020 is presented as follows:

	GEL	USD	EUR	AZN
Financial assets				
Trade and other receivables	1,687,552	22,415,920	-	-
Cash and cash equivalents	295,452	24,941,887	1,143	134
	1,983,004	47,357,807	1,143	134
Financial liabilities				
Trade and other payables	2,837,452	10,439,996	342,122	1,933,143
Lease liabilities	43,769	2,838,084		787,004
	2,881,221	13,278,080	342,122	2,720,147
Open balance sheet position	(898,217)	34,079,727	(340,979)	(2,720,013)

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as at 31 December 2019 is presented as follows:

	GEL	USD	EUR	AZN
Financial assets				
Trade and other receivables	2,355,239	40,212,317	-	-
Cash and cash equivalents	119,717	11,626,785	5,016	12,249
	2,474,956	51,839,102	5,016	12,249
Financial liabilities				
Trade and other payables	5,223,079	8,325,853	128,236	2,201,660
Lease liabilities	145,417	360,455	-	95,136
	5,368,496	8,686,308	128,236	2,296,796
Open balance sheet position	(2,893,540)	43,152,794	(123,220)	(2,284,547)

The following table details the Company's sensitivity to 20% increase and decrease in the foreign currency exchange rates against GEL and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the year for 20% change in foreign currency rates.

Impact on the statement of comprehensive income and equity based on financial instrument values as at 31 December 2020 can be presented as follows:

	USD Impact	EUR Impact	AZN Impact
20% increase	6,815,945	(68,196)	(544,003)
20% decrease	(6,815,945)	68,196	544,003

Impact on the statement of comprehensive income and equity based on financial instrument values as at 31 December 2019 can be presented as follows:

	USD Impact	EUR Impact	AZN Impact
20% increase	8,630,559	(24,644)	(456,909)
20% decrease	(8,630,559)	24,644	456,909

The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant.

Management believes that reasonable increase or decrease in market exchange rates do not reveal significant potential effect of the Company's statement of comprehensive income or equity as at 31 December 2020 and 2019.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

MANAGEMENT OF CAPITAL

The Company's objectives when maintaining capital are:

- To safeguard the Company's ability to continue as a going concern, so that it can continue to operate sufficiently; and
- To provide an adequate return to shareholders by pricing services commensurately with the level of risk.

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders, return capital to shareholders or sell assets to reduce debt.

5. PROPERTY AND EQUIPMENT

Historical cost	Vehicles	Computers and other technical equipment	Furniture	Other	Total
At 31 December 2018	5,342,202	1,784,245	689,406	222,131	8,037,984
Additions	99,660	381,204	2,579	59,242	542,685
Write off	(33,371)	(433,879)	(4,633)	(62,954)	(534,837)
Disposals	(135,048)	-	-	-	(135,048)
At 31 December 2019	5,273,443	1,731,570	687,352	218,419	7,910,784
Additions	1,262,898	335,709	4,141	-	1,602,748
Write off	-	(39,419)	(112,254)	(8,018)	(159,691)
At 31 December 2020	6,536,341	2,027,860	579,239	210,401	9,353,841
Accumulated depreciation					
At 31 December 2018	(2,927,457)	(1,222,768)	(366,706)	(82,194)	(4,599,125)
Depreciation charge	(860,443)	(367,881)	(63,567)	(36,067)	(1,327,958)
Accumulated depreciation of write-offs	30,279	345,459	2,780	1,828	380,346
Accumulated depreciation of disposals	135,048	-	-	-	135,048
At 31 December 2019	(3,622,573)	(1,245,190)	(427,493)	(116,433)	(5,411,689)
Depreciation charge	(687,568)	(384,117)	(68,855)	(5,358)	(1,145,898)
Accumulated depreciation of write-offs	-	5,795	95,826	-	101,621
At 31 December 2020	(4,310,141)	(1,623,512)	(400,522)	(121,791)	(6,455,966)
Net book value					
At 31 December 2019	1,650,870	486,380	259,859	101,986	2,499,095
At 31 December 2020	2,226,200	404,348	178,717	88,610	2,897,875

6. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASE LIABILITIES

The Company has leased administrative offices and warehouses. Lease payments are in USD and in AZN. Lease terms and incremental borrowing rates are provided as follows:

Lease agreement signed in:	Non-cancellable period	Enforceable period	Lease term	Incremental borrowing rate
Georgia	-	24 months	36 months	3.54%
Azerbaijan	-	24 months	36 months	4.87%

Right-of-use assets can be presented as follows:

	2020	2019
At the beginning of the year	414,559	247,102
New contracts*	4,875,934	700,613
Reassessment during the period	-	34,028
Amortisation	(2,056,751)	(567,184)
At the end of the year	3,233,742	414,559

Lease liabilities can be presented as follows:

	2020	2019
At the beginning of the year	601,008	247,102
New contracts*	4,875,934	700,613
Reassessment during the period	(391,083)	34,028
Interest expense	182,059	23,237
Lease payments	(2,251,548)	(582,694)
Foreign exchange movements	652,487	178,722
At the end of the year	3,668,857	601,008

*New contracts include right of use assets recognised for main offices located in Georgia and Azerbaijan with amount of GEL4,386,420. These headquarters were previously accounted as short-term leases. During 2019 the management was planning to change offices for better conditions. However, due to Covid-19 pandemic the management reassessed future expectations and possible drawbacks of changing office during new reality and recognised leases in the financial statements.

The Company has no borrowings received in the current or comparable period with similar currencies, maturity and terms. IBR was determined based on observable market data for a similar sector.

7. INVENTORIES

	31 December 2020	31 December 2019
Packaging materials and other related goods	3,754,848	6,921,617
Tobacco	1,747,091	957,039
Cigarettes	-	694,538
	5,501,939	8,573,194

From 2019 year due to the increased demand from supplier the Company started selling tobacco and other related goods. For continues supply chain the Company leased warehouse to locate goods necessary for cigarette producing factory.

8. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2020	31 December 2019
Financial assets		
Trade receivables	22,415,919	40,212,317
Receivables from marketing services	1,687,553	2,355,239
	24,103,472	42,567,556
Non-Financial assets		
Prepayments	539,600	623,180
	24,643,072	43,190,736

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses using a lifetime expected credit loss provision for trade receivables. To measure expected credit losses on a collective basis, trade receivables are grouped based on similar credit risk and aging.

The credit period offered to the Company's trade debtor does not exceed 80 days. Financial assets within trade and other receivables are neither past due nor impaired as at 31 December 2020 and 2019.

9. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2020	31 December 2019
Cash at bank in other currencies	24,943,164	11,644,050
Cash at bank in Georgian Lari	295,452	119,717
	25,238,616	11,763,767

10. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 2020	31 December 2019
Financial liabilities with:		
Suppliers	6,302,548	3,435,135
Vendors other than suppliers*	6,069,116	9,036,628
Employees	2,275,884	2,692,270
Related parties other than suppliers	905,165	714,795
	15,552,713	15,878,828

*Payables to vendors other than suppliers arise from purchases of goods and professional services related with marketing activities.

11. CONTRACT LIABILITY

To avoid out of stock during the period when the Company was not able to ship goods, On 30 December 2019 the Company agreed to keep its production in customer's premises under own control till 1st of January 2020. As at 31 December 2019 the Company recognised contract liability to represent its obligation to transfer goods to the customer. Accounts receivable was also recognised as the Company had a right to consideration that was unconditional and only the passage of time was required before payment of that consideration was due.

12. TAXES PAYABLE

According to the Georgian Tax Legislation, the legal entities should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, as at 31 December 2020 and 2019 the Company presents tax assets and liabilities on net bases.

The Company is currently involved in a legal dispute with tax authorities about 2015-2017 tax audit results. At 31 December 2020 total provision for mentioned legal dispute amounted GEL3,316,431, which is presented within taxes payable. Significant part of the provisions with amount of GEL1,398,868 was recognised in prior periods and net effect on current financial results was GEL1,917,563 (this amount includes penalties and fines of GEL1,496,622). The amount provided represents the management's best estimate of the Company's liability having taken legal advice. Total Uncertainties relate to whether claims will be settled out of court or if not whether the Company is successful in defending any action.

The Company reviews outstanding legal cases following developments in the legal proceedings and at each reporting date, in order to assess the need for provisions and disclosures in its financial statements. Among the factors considered in making decisions on provisions are the nature of litigation, claim or assessment, the legal process and potential level of damages in the jurisdiction in which the litigation, claim or assessment has been brought, the progress of the case (including the progress after the date of the financial statements but before those statements are issued), the opinions or views of legal advisers, experience on similar cases and any decision of the Company's management as to how it will respond to the litigation, claim or assessment.

13. PROVISIONS

Tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest.

Depending on the past experience and varying interpretations of tax legislation, management believes that Company will have to make tax payments due to tax code. Accordingly, the Company estimated possible tax effect for operations made and recognised provision in financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years. Based on management's assessment outflow of resources embodying economic benefits from the Company is probable.

14. REVENUE

	2020	2019*
Revenue from sale of:		
Tobacco and other related goods	106,404,406	66,543,283
Cigarettes	61,479,356	94,538,069
Marketing services**	22,943,317	28,939,089
	190,827,079	190,020,441

* For the year ended 31 December 2019 the corresponding figures have been reclassified to conform to the presentation of the current year amounts. Total amount of reclassification is GEL4,871,828, previously presented as commercial expenses.

** The company provides a full range of marketing services to local distributor of JTI brands - Eliz group LLC in support of the sales. General list of marketing services includes marketing planning, ensuring proper distribution, listing and visibility of products in retail and HoReCa outlets, implementation and supervision of advertising and promotional campaigns as well as distribution of promotional materials, placing of advertisements on billboards, in media and on web pages, organisation of promotional events etc.

15. COST OF SALES

Cost of:	2020	2019
Tobacco and other related goods	(58,852,827)	(35,732,809)
Cigarettes	(37,128,088)	(50,261,431)
Marketing services	(12,049,881)	(12,886,398)
Transportation	(1,633,393)	(7,633,545)
	(109,664,189)	**(106,514,183)**

16. COMMERCIAL EXPENSES

	2020	2019*
Salaries and other employee benefits	(7,491,656)	(7,270,876)
Promotion and related incentives	(2,060,394)	(4,051,873)
Market research	(2,255,536)	(2,297,775)
Purchase of marketing related inventories	(4,086,361)	(2,797,123)
Product design	(398,343)	(771,626)
Other	(181,428)	(57,157)
	(16,473,718)	**(17,246,430)**

*Additional information is disclosed in Note 14.

17. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2020	2019
Salaries and other employee benefits	(14,600,811)	(15,370,104)
Depreciation and amortisation*	(3,283,651)	(1,963,942)
IT and software support	(1,577,324)	(1,189,145)
Taxes other than income tax	(1,535,930)	(374,534)
Provisions	(1,043,565)	(2,928,297)
Repair and maintenance	(1,037,470)	(851,770)
Bank guarantees	(864,950)	(912,549)
Rent and utilities*	(664,131)	(2,130,474)
Fuel	(481,131)	(333,191)
Communication	(400,733)	(435,798)
Professional services**	(343,768)	(563,391)
Business trips	(342,867)	(2,136,988)
Office supplies	(166,359)	(282,640)
Staff training	(150,370)	(300,023)
Bank charges	(147,336)	(152,971)
Other	(610,988)	(1,421,399)
	(27,251,384)	**(31,347,216)**

*Depreciation and amortisation expenses are increased (and rent expenses decreased) due to the new lease contracts recognised in right-of-use assets. Additional information is disclosed in Note 6.

**Professional services include audit fees with amount of GEL60,000 (excluding VAT) for each year ended 31 December 2020 and 2019.

18. OTHER EXPENSES, NET

	2020	2019
Loss on destructed goods*	(1,488,919)	-
Charity	(805,890)	(594,809)
Other	(157,394)	(43,026)
	(2,452,203)	**(637,835)**

* In 2020, the Company purchased Winston products to sell in Azerbaijan. As a result of declining market demand, the buyer refused to purchase the goods. The produced goods became obsolete and were destructed in 2020 with amount of GEL 1,488,919.

19. INCOME TAX EXPENSE

	2020	2019
Income tax arising from:		
Payment of dividends	(5,599,941)	(5,184,970)
Other taxable operations	(758,089)	(930,834)
	(6,358,030)	**(6,115,804)**

Information related with objects of taxation under Tax Code of Georgia is disclosed in Note 23.

20. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", could be one or more of the followings:

a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, The Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in The Company that gives then significant influence over The Company; and that have joint control over The Company;

b) Members of key management personnel of The Company or its parent;

c) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);

d) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. Details of transactions between The Company and other related parties are disclosed below.

Related party balances and transactions as and for the year ended 31 December 2020:

Financial Statement caption	Parent	Entity under common control	Key management
Trade and other payable	405,796	6,804,075	-
Cost of sale*	1,052,421	-	-
Commercial expenses		(528,565)	-
General and administrative expenses	(1,063,927)	(2,806,142)	(3,659,781)

20. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES (CONTINUED)

Related party balances and transactions as and for the year ended 31 December 2019:

Financial Statement caption	Parent	Entity under common control	Key management
Trade and other payable	103,696	4,046,234	-
Cost of sale*	(1,450,256)	-	-
Commercial expenses	-	(1,606,087)	-
General and administrative expenses	(956,150)	(4,865,080)	(2,936,438)

* During 2020 and 2019 years purchases from entity under common control amounted GEL92,909,662 and GEL100,800,152, respectively.

21. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Legal cases - As 31 December 2020 the Company had active legal actions according to tax audit for 2015-2017. Additional information is disclosed in Note 12.

Taxes - Tax legislations in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments and accruals in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Earnings retained is subject of taxation after dividends distribution to shareholders. As at 31 December 2020 and 2019 contingent income tax liability is GEL6,178,647 and GEL5,555,571, respectively.

22. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

Dividends

On 13th of May 2021, the managing board meeting of the Company declared dividend with total amount GEL16,563,000 (USD5,000,000). Abovementioned dividend was paid out on 25th of May 2021.

23. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

FINANCIAL ASSETS

Financial assets are classified into three measurement categories: those to be measured subsequently at amortised cost, those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL). The Company's management has assessed which business models apply to the financial assets held by the Company and has classified all financial assets within "financial assets measured at amortised cost" category.

Amortised cost

These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (eg trade receivables), but also incorporate other types of financial assets where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment.

Impairment provisions for current and non-current trade receivables are recognised based on the simplified approach within IFRS 9 using a provision matrix in the determination of the lifetime expected credit losses. During this process the probability of the non-payment of the trade receivables is assessed. This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the trade receivables. For trade receivables, which are reported net, such provisions are recorded in a separate provision account with the loss being recognised within cost of sales in the statement of comprehensive income. On confirmation that the trade receivable will not be collectable, the gross carrying value of the asset is written off against the associated provision.

Impairment provisions for receivables from related parties and loans to related parties are recognised based on a forward-looking expected credit loss model. The methodology used to determine the amount of the provision is based on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition of the financial asset. For those where the credit risk has not increased significantly since initial recognition of the financial asset, twelve month expected credit losses along with gross interest income are recognised. For those for which credit risk has increased significantly, lifetime expected credit losses along with the gross interest income are recognised. For those that are determined to be credit impaired, lifetime expected credit losses along with interest income on a net basis are recognised.

From time to time, the Company elects to renegotiate the terms of trade receivables due from customers with which it has previously had a good trading history. Such renegotiations will lead to changes in the timing of payments rather than changes to the amounts owed and, in consequence, the new expected cash flows are discounted at the original effective interest rate and any resulting difference to the carrying value is recognised in the consolidated statement of comprehensive income (operating profit).

The Company's financial assets measured at amortised cost comprise trade and other receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position.

FINANCIAL LIABILITIES

The Company has classified all financial as liabilities within "Other financial liabilities" category. Other financial liabilities include the following items: trade payables, other short-term monetary liabilities.

Other financial liabilities are initially recognised at fair value net of any transaction costs directly attributable to the issue of the instrument. Such interest-bearing liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method, which ensures that any interest expense over the period to repayment is at a constant rate on the balance of the liability carried in the statement of financial position. For the purposes of each financial liability, interest expense includes initial transaction costs and any premium payable on redemption, as well as any interest or coupon payable while the liability is outstanding.

23. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Offsetting

Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

IFRS 13 fair value measurement hierarchy

IFRS 13 requires certain disclosures which require the classification of financial assets and financial liabilities measured at fair value using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the fair value measurement. The fair value hierarchy has the following levels:

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

The level in the fair value hierarchy within which the financial asset or financial liability is categorised is determined on the basis of the lowest level input that is significant to the fair value measurement. Financial assets and financial liabilities are classified in their entirety into only one of the three levels.

The Company has no financial assets or liabilities measured at fair value. Accordingly, they are not presented under the IFRS 13 fair value measurement hierarchy.

PROPERTY AND EQUIPMENT

Property and equipment is stated at historical cost, less accumulated depreciation. Costs of minor repair and maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts of components of property and equipment items are capitalised and the replaced parts are retired.

At each reporting date the management assess whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, the management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit and loss. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals determined by comparing proceeds with carrying amount are recognised on profit or loss for the year.

Depreciation of property and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost over their estimated useful lives:

Group	Useful life (year)
Vehicles	4-5
Computers and other technical equipment	3-10
Furniture	5-10
Other	2-4

INTANGIBLE ASSETS

All the Company's intangible assets have definite useful lives and primarily comprised by computer software and other licences. Acquired computer software and licences are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use. All other costs associated with computer software, e.g. its maintenance, are expenses when incurred. Intangible assets are amortised using the straight-line method from 3 to 10 years. If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs to sell.

23. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

INVENTORIES

Inventories are initially recognised at cost, and subsequently at the lower of cost and net realisable value. Cost comprises all costs of purchase, costs of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.

TRADE AND OTHER RECEIVABLES

Trade and other receivables are carried at amortised cost using the effective interest method.

CASH AND CASH EQUIVALENTS

Cash and cash equivalents are items which are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value. Cash and cash equivalents include cash on hand, and all bank placements or receivables with original maturities of less than three months. Funds restricted for a period of more than three months on origination are excluded from cash and cash equivalents.

TAXATION

In Georgia new model of Corporate Income Tax (Profit Tax) is effective from 1 January 2017. The purpose of this taxation model is simplification of the tax administration, promotion of business development and economic growth.

The main amendment under the new model of Corporate Income Tax is postponing taxation of corporate income until distribution of net income. This will increase availability of the funds and promote reinvestment of earned profits into the same or new activities. Corporate Income Tax rate remains the same as before - 15%, technically, the 15%/85% rate will be applied to the amount of taxable object. In addition, instead of annual charge, Corporate Income Tax shall be charged on monthly basis, no later than 15th day of the following month.

According to the new model of Corporate Income Tax, the objects of taxation are following transactions/actual payments:

- Payment of dividends
- Differences between contract price and market price
- Expenses not related to economic activity
- Payments not related to economic activity
- Free of charge supply and gifts
- Representative expenses above limits

Owing to the specific nature of the taxation system, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation.

EQUITY & DIVIDENDS

Equity includes charter capital and retained earnings. Dividends are recorded in equity in the period in which they are declared. Any dividends declared after the end of the reporting period and before the financial statements are authorised for issue, are disclosed in the subsequent events note.

TRADE AND OTHER PAYABLES

Trade payables are accrued when counterparty performs its obligations under the contract and are carried at amortised cost using the effective interest method.

23. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS

The Company recognises revenue to depict the transfer of goods to customers in an amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those services and goods. The Company use five-step model for all contracts with customers.

The five steps in the model are as follows:

- Identify the contract with the customer;
- Identify the performance obligations in the contract;
- Determine the transaction price;
- Allocate the transaction price to the performance obligations in the contracts;
- Recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation.

The Company recognises revenue when or as a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods underlying the particular performance obligation is transferred to the customer.

Performance obligations and timing of revenue recognition

The Company's revenue is derived from selling goods and services with revenue recognised at a point in time when control of the goods and services has transferred to the customer. This is generally when the goods and services are delivered/provided to the customer. There is limited judgement needed in identifying the point control passes: once physical delivery of the products to the agreed location has occurred, the Company no longer has physical possession, usually will have a present right to payment and retains none of the significant risks and rewards of the goods in question.

Determining the transaction price

The Company's revenue is derived from fixed price contracts and therefore the amount of revenue to be earned is determined by reference to those fixed prices.

Allocating amounts to performance obligations

There is a fixed unit price for each product sold, with reductions given for bulk orders placed. Therefore, there is no judgement involved in allocating the contract price to each unit ordered in such contracts (it is the total contract price divided by the number of units ordered). Where a customer orders more than one product line, the Company is able to determine the split of the total contract price between each product line by reference to each product's standalone selling prices (all product lines are capable of being, and are, sold separately).

RECOGNITION OF EXPENSES

Expenses are recognised in the statement of comprehensive income if there arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses are recognised in the statement of comprehensive income immediately, if the expenses do not result in future economic profit any more, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

LEASES

The Company as lessee

Identifying the lease

A contract is, or contains, a lease when it conveys the right to use an underlying asset for a period of time, in exchange for consideration. At inception of a contract, the Company assesses whether it meets the two following cumulative conditions to be qualified as a lease:

- its execution involves the use of an identified asset, and
- it conveys the right to direct the use of that identified asset.

23. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Initial recognition

All leases are accounted for by recognising a right-of-use asset and a lease liability except for:

- Leases of low value assets; and
- Leases with a duration of 12 months or less.

Leases are recognised on the Company's balance sheet as follows:

- An asset representing the right to use the underlying asset over the lease term;
- A liability for the obligation to pay the lease payments.

Lease liabilities are measured at the present value of the contractual payments due to the lessor over the lease term, with the discount rate determined by reference to the rate inherent in the lease unless this is not readily determinable, in which case the Company's incremental borrowing rate on commencement of the lease is used. Variable lease payments are only included in the measurement of the lease liability if they depend on an index or rate. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the variable element will remain unchanged throughout the lease term. Other variable lease payments are expensed in the period to which they relate.

On initial recognition, the carrying value of the lease liability also includes:

- amounts expected to be payable under any residual value guarantee;
- the exercise price of any purchase option granted in favour of the Company if it is reasonably certain to assess that option;
- any penalties payable for terminating the lease, if the term of the lease has been estimated on the basis of termination option being exercised.

At the commencement date, the Company measures the right-of-use asset at cost. The cost of the right-of-use asset is comprised:

- The amount of the initial measurement of the lease liability;
- lease payments made at or before commencement of the lease;
- initial direct costs incurred; and
- the amount of any provision recognised where the Company is contractually required to dismantle, remove or restore the leased asset (typically leasehold dilapidations).

Subsequent measurement

Subsequent to initial measurement lease liabilities increase as a result of interest charged at a constant rate on the balance outstanding and are reduced for lease payments made. Right-of-use assets are amortised on a straight-line basis over the remaining term of the lease or over the remaining economic life of the asset if, rarely, this is judged to be shorter than the lease term.

When the Company revises its estimate of the term of any lease (because, for example, it re-assesses the probability of a lessee extension or termination option being exercised), it adjusts the carrying amount of the lease liability to reflect the payments to make over the revised term, which are discounted at the revised discount rate. The carrying value of lease liabilities is similarly revised when the variable element of future lease payments dependent on a rate or index is revised, except the discount rate remains unchanged. In both cases an equivalent adjustment is made to the carrying value of the right-of-use asset, with the revised carrying amount being amortised over the remaining (revised) lease term. If the carrying amount of the right-of-use asset is adjusted to zero, any further reduction is recognised in profit or loss.

When the Company renegotiates the contractual terms of a lease with the lessor, the accounting depends on the nature of the modification:

- if the renegotiation results in one or more additional assets being leased for an amount commensurate with the standalone price for the additional rights-of-use obtained, the modification is accounted for as a separate lease in accordance with the above policy;
- in all other cases where the renegotiated increases the scope of the lease (whether that is an extension to the lease term, or one or more additional assets being leased), the lease liability is remeasured using the discount rate applicable on the modification date, with the right-of-use asset being adjusted by the same amount;

23. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

- if the renegotiation results in a decrease in the scope of the lease, both the carrying amount of the lease liability and right-of-use asset are reduced by the same proportion to reflect the partial of full termination of the lease with any difference recognised in profit or loss. The lease liability is then further adjusted to ensure its carrying amount reflects the amount of the renegotiated payments over the renegotiated term, with the modified lease payments discounted at the rate applicable on the modification date. The right-of-use asset is adjusted by the same amount.

The Company elects, by class of underlying asset, not to separate non-lease components from lease components, and instead accounts for each lease component and any associated non-lease components as a single lease component.

Determination of lease term

The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised.

Management applies judgement to determine the lease term when contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option. After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

Determination of incremental borrowing rate (IBR)

IBR is the rate of interest that a lessee would have to pay to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to obtain an asset of a similar value to the right of use asset in a similar economic environment.

The management applies judgement to estimate the IBR. The management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

Determination of lease payments

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payment for renewal period will remain unchanged throughout the lease term.

Short-term leases and leases of low-value assets

The Company applies the recognition exemption for short-term leases (i.e. lease with a lease term of 12 months or less from the commencement date) and leases of low-value assets. Associated lease payments are recognised as an expense in the income statement on a straight-line basis over the lease term.

EMPLOYEE SALARY AND OTHER BENEFITS

Wages, salaries, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. A legal obligation is an obligation that derives from:

- A contract (through its explicit or implicit terms);
- Legislation; or
- Other operation of law.

23. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

- By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and
- As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

The term 'contingent liability' is used for liabilities that do not meet the recognition criteria. Accounting policy distinguishes between:

- provisions - which are recognised as liabilities (assuming that a reliable estimate can be made) because they are present obligations and it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligations; and
- contingent liabilities - which are not recognised as liabilities because they are either:
  - possible obligations, as it has yet to be confirmed whether the entity has a present obligation that could lead to an outflow of resources embodying economic benefits; or
  - present obligations that do not meet the recognition criteria in this Standard (because either it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, or a sufficiently reliable estimate of the amount of the obligation cannot be made).

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities can be reliably measured. The information on contingent liabilities is disclosed in the notes to the financial statements with the exception of cases, when the outflow of economic benefits is likely.

Contingent liabilities may develop in a way not initially expected. Therefore, they are assessed continually to determine whether an outflow of resources embodying economic benefits has become probable. If it becomes probable that an outflow of future economic benefits will be required for an item previously dealt with as a contingent liability, a provision is recognised in the financial statements of the period in which the change in probability occurs (except in the extremely rare circumstances where no reliable estimate can be made).

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is possible. If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the year, when the evaluation change occurred.

FOREIGN CURRENCY TRANSLATION

Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the Company operates ('the functional currency'). Financial statements are presented In Georgian Lari (GEL), which is the Company's functional and presentation currency.

Monetary assets and liabilities are translated into the Company's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia.

Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into the Company's functional currency at year-end official exchange rates are recognised in the statement of comprehensive income. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items, including equity investments.

Table below presents the closing exchange rates by the National Bank of Georgia as at 31 December 2020 and 2019:

	USD	EUR	AZN
Exchange rate as at 31 December 2020	3.2766	4.0233	1.9288
Exchange rate as at 31 December 2019	2.8677	3.2095	1.6861

23. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

Events after the reporting period and events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Post-balance sheet events that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the notes to the financial statements when material.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 7

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. მომზადების საფუძვლები 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა 12
5. ძირითადი საშუალებები 16
6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 16
7. მარაგები 17
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 17
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები 18
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 18
11. სახელშეკრულებო ვალდებულება 18
12. საგადასახადო ვალდებულება 18
13. ანარიცხები 19
14. ამონაგები 19
15. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება 19
16. კომერციული ხარჯები 19
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 20
18. სხვა ხარჯები, წმინდა 20
19. მოგების გადასახადის ხარჯი 20
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 21
21. პირობითი ვალდებულებები 22
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 22
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ **შპს ჯეი თი აი კავკასუსის** (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებებში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის სამართლიანად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

1 სექტემბერი, 2021

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,897,875	2,499,095
აქტივების გამოყენების უფლება	6	3,233,742	414,559
არამატერიალური აქტივები		254,627	335,629
		6,386,244	3,249,283
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5,501,939	8,573,194
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	24,643,072	43,190,736
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	25,238,616	11,763,767
		55,383,627	63,527,697
სულ აქტივები		61,769,871	66,776,980
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,482,430	3,482,430
გაუნაწილებელი მოგება		35,012,333	31,481,568
სულ კაპიტალი		38,494,763	34,963,998
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,701,281	93,183
		1,701,281	93,183
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	15,552,713	15,878,828
სახელშეკრულებო ვალდებულება	11	-	10,926,646
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,967,576	507,825
საგადასახადო ვალდებულება	12	244,567	670,524
ანარიცხები	13	3,808,971	3,735,976
		21,573,827	31,719,799
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		61,769,871	66,776,980

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მინდობილი პირი _____ გიორგი ჯინჭარაძე

9-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	14	190,827,079	190,020,441
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(109,664,189)	(106,514,183)
საერთო მოგება		81,162,890	83,506,258
კომერციული ხარჯები	16	(16,473,718)	(17,246,430)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(27,251,384)	(31,347,216)
სხვა ხარჯები, წმიწდა	18	(2,452,203)	(637,835)
საოპერაციო მოგება		34,985,585	34,274,777
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		354,060	753,305
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		6,282,107	4,450,333
მოგება დაბეგვრამდე		41,621,752	39,478,415
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(6,358,030)	(6,115,804)
მთლიანი სრული მოგება		35,263,722	33,362,611

(*) - დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-14 განმარტებით შენიშვნაში.

9-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	27,500,199	30,982,629
დივიდენდები	-	(29,381,242)	(29,381,242)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	33,362,611	33,362,611
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	31,481,568	34,963,998
დივიდენდები	-	(31,732,957)	(31,732,957)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	35,263,722	35,263,722
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	35,012,333	38,494,763

9-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		**41,621,752**	**39,478,415**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	3,283,651	1,963,942
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(78,431)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან		58,070	189,155
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		(6,282,107)	(4,450,333)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		(354,060)	(753,305)
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში		(391,083)	-
წმინდა ცვლილება ანარიცხებში	17	1,043,565	2,928,297
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		**38,979,788**	**39,277,740**
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები		3,071,255	(7,968,104)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		14,980,106	15,100,423
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(4,182,921)	(16,096,375)
საგადასახადო ვალდებულება		1,946,564	(1,185,232)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**54,794,792**	**29,128,452**
გადახდილი მოგების გადასახადი		(8,730,551)	(5,790,272)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**46,064,241**	**23,338,180**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(1,602,748)	(542,685)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	78,431
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(92,747)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		536,119	776,542
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება/(გადინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(1,066,629)**	**219,541**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდები		(31,732,957)	(29,381,242)
საიჯარო ვალდებულებები		(2,251,548)	(582,694)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობიდან		**(33,984,505)**	**(29,963,936)**
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		11,013,107	(6,406,215)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		11,763,767	15,805,218
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,461,742	2,364,764
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**25,238,616**	**11,763,767**

9-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში - კომპანია), რომელიც დაარსდა 2011 წლის 13 აპრილს. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში საიდენტიფიკაციო ნომრით - 404906731.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ნიდერლანდებში რეგისტრირებული საწარმო „JT International Holding B.V", რომელიც საბოლოოდ კონტროლდება იაპონური დედა კომპანიის „Japan Tobacco Inc"-ის მიერ. შპს ჯეი თი აი კავკასუსი საქმიანობს საქართველოსა და აზერბაიჯანის ბაზრებზე.

კომპანია აზერბაიჯანში ადგილობრივ დისტრიბუტორს აწვდის სიგარეტს, თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებულ მასალებს. აზერბაიჯანში გაყიდვების ზრდისთვის კომპანიის წარმომადგენლობითი ოფისი („აზ წ.ო") ახორციელებს პროდუქციის მხარდასაჭერად საჭირო მარკეტინგულ აქტივობებს. კომპანია აზერბაიჯანში ადგილობრივ დისტრიბუტორს აწვდის თამბაქოს შემდეგ ბრენდებს: ელდი, ვინსტონი, სობრანიე, ქემელი, მორი, ვინჩესტერი.

საქართველოს ბაზარზე კომპანია ოპერირებს როგორც ჯეი თი ჯგუფის პროდუქტების ადგილობრივი დისტრიბუტორისთვის მარკეტინგული მომსახურების მიმწოდებელი. გაწეული მარკეტინგული მომსახურება მოიცავს შემდეგს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორეკას ობიექტებში, სარეკლამო და წამახალისებელი აქციების ორგანიზება და ზედამხედველობა, ასევე სარეკლამო მასალების გავრცელება და სხვა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის ჭავჭავაძის ქუჩა #34.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს–ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული საღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კოვიდ-19 პანდემიის გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და მის საქმიანობაზე მომავალში.

პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებსა და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე პანდემიით გამოწვეულ უარყოფით ზემოქმედებას არ აქვს გავლენა კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითაროონ კომპანია საქართველოსა და აზერბაიჯანში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

მიღებულია რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელთაგან არცერთს არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის წლისათვის:

- ბიზნესის განსაზღვრა (ცვლილებები ფასს 3 -ში);
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნული რეფორმა - IBOR „ეტაპი 2"(ცვლილებები ფასს 9 -ში, ბასს 39 -ში და ფასს 7 -ში); და
- COVID-19– თან დაკავშირებული ქირავნობის დათმობები (ცვლილებები ფასს 16 – ში);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - გამჟღავნების ინიციატივა - მასალის განსაზღვრა); და
- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოს გადასინჯვები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

არსებობს მთელი რიგი სტანდარტები, ცვლილებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია IASB– ის მიერ, რომლებიც ეფექტურია მომავალ საბუღალტრო პერიოდებში, რომლებიც კომპანიამ გადაწყვიტა ადრე არ მიეღო.

შემდეგი ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდისთვის:

- მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება (ცვლილებები ბასს 37 -ში);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16 -ში);
- ყოველწლიური გაუმჯობესება ფასს სტანდარტებში 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში); და
- მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (ცვლილებები ფასს 3 -ში).

2020 წლის იანვარში, ბასსკ-მ გამოაქვეყნა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც განმარტავს კრიტერიუმებს, რომლებიც გამოიყენება იმის დასადგენად, კლასიფიცირდება თუ არა ვალდებულებები მიმდინარე თუ არა მიმდინარე. ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ მიმდინარე თუ არა მიმდინარე კლასიფიკაცია ემყარება იმას, აქვს თუ არა საწარმოს უფლება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ „ანგარიშსწორება" მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან კაპიტალური ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ კაპიტალური ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიქმნება კონვერტაციის მახასიათებლის მიხედვით, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. შესწორებები თავდაპირველად მოქმედებდა წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. თუმცა, 2020 წლის მაისში ძალაში შესვლის თარიღი გადაიდო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ახალი აღრიცხვის სტანდარტებისა და ცვლილებების გავლენას. კომპანიას არ მიაჩნია, რომ ბასს 1 -ის ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მისი ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

კომპანია არ ვარაუდობს, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
  - სავალუტო რისკი
  - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.
საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,103,472	42,567,556
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,238,616	11,763,767
	49,342,088	**54,331,323**

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აჭარბებს 80 დღეს. ასევე, სავაჭრო მოთხოვნები დაზღვეულია საბანკო გარანტიით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,103,472	-	-	24,103,472
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,238,616	-	-	25,238,616
	49,342,088	-	-	49,342,088
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,552,713	-	-	15,552,713
საიჯარო ვალდებულებები	432,718	1,297,371	1,729,194	3,459,283
	15,985,431	1,297,371	1,729,194	19,011,996
ლიკვიდურობის სხვაობა	33,356,657	(1,297,371)	(1,729,194)	30,330,092
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	33,356,657	32,059,286	30,330,092	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	42,567,556	-	-	42,567,556
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,763,767	-	-	11,763,767
	54,331,323	-	-	54,331,323
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,878,828	-	-	15,878,828
საიჯარო ვალდებულებები	126,956	380,869	93,183	601,008
	16,005,784	380,869	93,183	16,479,836
ლიკვიდურობის სხვაობა	38,325,539	(380,869)	(93,183)	37,851,487
ლიკვიდურობის აკუმულირებული სხვაობა	38,325,539	37,944,670	37,851,487	

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,687,552	22,415,920	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	295,452	24,941,887	1,143	134
	1,983,004	47,357,807	1,143	134
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,837,452	10,439,996	342,122	1,933,143
საიჯარო ვალდებულებები	43,769	2,838,084		787,004
	2,881,221	13,278,080	342,122	2,720,147
ღია საბალანსო პოზიცია	(898,217)	34,079,727	(340,979)	(2,720,013)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,355,239	40,212,317	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	119,717	11,626,785	5,016	12,249
	2,474,956	51,839,102	5,016	12,249
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,223,079	8,325,853	128,236	2,201,660
საიჯარო ვალდებულებები	145,417	360,455	-	95,136
	5,368,496	8,686,308	128,236	2,296,796
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,893,540)	43,152,794	(123,220)	(2,284,547)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20% ზრდა	6,815,945	(68,196)	(544,003)
20% შემცირება	(6,815,945)	68,196	544,003

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20% ზრდა	8,630,559	(24,644)	(456,909)
20% შემცირება	(8,630,559)	24,644	456,909

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საბაზრო გაცვლითი კურსის გონივრული ზრდა ან შემცირება არ გამოავლენს კომპანიის სრული შემოსავლის ან კაპიტალის ანგარიშგების მნიშვნელოვან პოტენციურ ეფექტს 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ავტომობილები	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	ავეჯი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2018	5,342,202	1,784,245	689,406	222,131	8,037,984
შემოსვლა	99,660	381,204	2,579	59,242	542,685
ჩამოწერა	(33,371)	(433,879)	(4,633)	(62,954)	(534,837)
გასვლა	(135,048)	-	-	-	(135,048)
31 დეკემბერი 2019	5,273,443	1,731,570	687,352	218,419	7,910,784
შემოსვლა	1,262,898	335,709	4,141	-	1,602,748
ჩამოწერა	-	(39,419)	(112,254)	(8,018)	(159,691)
31 დეკემბერი 2020	6,536,341	2,027,860	579,239	210,401	9,353,841
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2018	(2,927,457)	(1,222,768)	(366,706)	(82,194)	(4,599,125)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(860,443)	(367,881)	(63,567)	(36,067)	(1,327,958)
ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	30,279	345,459	2,780	1,828	380,346
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	135,048	-	-	-	135,048
31 დეკემბერი 2019	(3,622,573)	(1,245,190)	(427,493)	(116,433)	(5,411,689)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(687,568)	(384,117)	(68,855)	(5,358)	(1,145,898)
ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	5,795	95,826	-	101,621
31 დეკემბერი 2020	(4,310,141)	(1,623,512)	(400,522)	(121,791)	(6,455,966)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	1,650,870	486,380	259,859	101,986	2,499,095
31 დეკემბერი 2020	2,226,200	404,348	178,717	88,610	2,897,875

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ადმინისტრაციული ოფისები და საწყობები. საიჯარო გადახდები ხდება აშშ დოლარსა და აზერბაიჯანულ მანათში. იჯარის პირობები და ზღვრული საპროცენტო განაკვეთები მოცემულია შემდეგნაირად:

იჯარის ხელშეკრულება გაფორმებულია:	არაგაუქმებადი პერიოდი	გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება	იჯარის ვადა	დისკონტის განაკვეთი
საქართველო	-	24 თვე	36 თვე	3.54%
აზერბაიჯანი	-	24 თვე	36 თვე	4.87%

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	414,559	247,102
ახალი საიჯარო კონტრაქტები*	4,875,934	700,613
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში	-	34,028
ამორტიზაცია	(2,056,751)	(567,184)
ნაშთი წლის ბოლოს	3,233,742	414,559

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	601,008	247,102
ახალი საიჯარო კონტრაქტები*	4,875,934	700,613
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში	(391,083)	34,028
საპროცენტო ხარჯი	182,059	23,237
საიჯარო გადასახადი	(2,251,548)	(582,694)
უცხოური ვალუტის გადაფასების ეფექტი	652,487	178,722
ნაშთი წლის ბოლოს	**3,668,857**	**601,008**

*ახალი კონტრაქტები 4,386,420 ლარის ოდენობით მოიცავს აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც აღიარებულია საქართველოსა და აზერბაიჯანში მდებარე მთავარი ოფისებისთვის. წინა პერიოდში სათაო ოფისები აღირიცხებოდა როგორც მოკლევადიანი იჯარა. 2019 წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობა გეგმავდა უკეთესი პირობების გათვალისწინებით ოფისების ცვლილებას. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო ხელმძღვანელობამ შეაფასა მოლოდინები და ახალი რეალობის გათვალისწინებით ოფისის ცვლილების შესაძლო უარყოფითი ფაქტორები და აღიარა იჯარა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიას არ აქვს მიღებული სესხები მიმდინარე ან შესადარებელ პერიოდში მსგავსი ვალუტით, ვადით და პირობებით. ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა შესადარისი სექტორის ბაზრის დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შესაფუთი მასალები და სხვა დაკავშირებული პროდუქცია	3,754,848	6,921,617
თამბაქო	1,747,091	957,039
სიგარეტები	-	694,538
	5,501,939	**8,573,194**

მზარდი მოთხოვნის გამო, 2019 წლიდან კომპანიამ დაიწყო თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალების რეალიზაცია. აღნიშნული პროდუქციის უწყვეტი მიწოდებისთვის, კომპანიამ დაიქირავა ახალი სასაწყობე ფართი.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	22,415,919	40,212,317
მოთხოვნები გაწეული მარკეტინგული მომსახურებებიდან	1,687,553	2,355,239
	24,103,472	**42,567,556**
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები	539,600	623,180
	24,643,072	**43,190,736**

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით.

კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აჭარბებს 80 დღეს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	24,943,164	11,644,050
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	295,452	119,717
	25,238,616	**11,763,767**

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები:		
მომწოდებლებთან	6,302,548	3,435,135
კონტრაგენტებთან გარდა მომწოდებლებისა*	6,069,116	9,036,628
თანამშრომლებთან	2,275,884	2,692,270
დაკავშირებულ მხარეებთან გარდა მომწოდებლებისა	905,165	714,795
	15,552,713	15,878,828

*ვალდებულებები კონტრაგენტებთან გარდა მომწოდებლებისა წარმოქმნილია მარკეტინგულ აქტივობებთან დაკავშირებული საქონლისა და პროფესიული სერვისების შესყიდვით.

11. სახელშეკრულებო ვალდებულება

გარკვეული მიზეზების გამო, კომპანიისთვის წინასწარ იყო ცნობილი, რომ მომდევნო საანგარიშგებო წლის დასაწყისში ვერ მოახერხებდა კლიენტისთვის ტვირთის მიწოდებას. შესაბამისად, კლიენტისთვის შეფერხების თავიდან ასარიდებლად, კომპანიამ 2019 წლის 30 დეკემბერს გააფორმა შეთანხმება, რომ 2020 წლის პირველ იანვრამდე ტვირთს შეინახავდა კლიენტის საწყობში საკუთარი კონტროლის ქვეშ. 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიამ აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულება, როგორც ტვირთის მიწოდებასთან დაკავშირებული შესასრულებელი ვალდებულება. კომპანიამ ასევე, აღიარა სავაჭრო მოთხოვნა, რადგან ანაზღაურებაზე უპირობო უფლება გააჩნდა და მხოლოდ გარკვეული დროის გასვლა იყო საჭირო ანაზღაურების მიღების ვადის დადგომამდე.

12. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, გადასახადების გადახდა ხდება გაერთიანებულ სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია წმინდა საფუძველზე.

კომპანიას ამჟამად აქვს სასამართლო დავა საგადასახადო ორგანოებთან 2015-2017 წლების საგადასახადო შემოწმების შედეგებთან დაკავშირებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სამართლებრივი დავის მთლიანი ანარიცხი შეადგენს 3,316,431 ლარს, რომელიც წარმდგენილია საგადასახადო ვალდებულების მუხლში. ანარიცხის მნიშვნელოვანი ნაწილი 1,398,868 ლარის ოდენობით აღიარებული იყო წინა პერიოდებში. მიმდინარე ფინანსურ შედეგებზე წმინდა ეფექტი არის 1,917,563 ლარი (ეს თანხა მოიცავს ჯარიმებსა და საურავს 1,496,622 ლარის ოდენობით). ანარიცხებში წარმოდგენილი თანხა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებას კომპანიის მოსალდნელი ვალდებულების შესახებ იურისტებისგან მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე. განუსაზღვრელობა დაკავშირებულია იმასთან მოახერხებს თუ არა კომპანია წარმატებით დაიცვას თავისი პოზიცია.

კომპანია მიმოიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავებს და მათ განვითარებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმისთვის, რომ შეაფასოს ანარიცხისა და განმარტებების აუცილებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შესახებ გადაწყვეტილების მიღების დროს გამოყენებებული ფაქტორები მოიცავს: სასამართლო დავის ხასიათს, პრეტენზიებსა და შეფასებებს, სასამართლო პროცესებსა და ზიანის პოტენციურ დონეს იმ იურისდიქციაში, სადაც მიმდინარეობს დავა, სასამართლო დავის განვითარებას (მათ შორის განვითარება ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე), იურიდიულ საკითხებში მრჩეველთა მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, გამოცდილებას მსგავს სასამართლო დავებზე და კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას თუ როგორ წარმართავს თავის პოზიციას სასამართლო დავებში.

13. ანარიცხები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, შესაძლოა სხვადასხვაგვარად იქნას ინტერპრეტირებული საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

წარსული გამოცდილებიდან და კანონის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციის გამო, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას მოუწევს საგადასახადო კოდექსით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა. შესაბამისად, კომპანიამ დაიანგარიშა გადასახადის შესაძლო ეფექტი და ფინანსურ ანგარიშგებაში შექმნა საგადასახადო ანარიცხი. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება. ხელმძღვანელობის შეფასებით მომავალში მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსის კომპანიიდან გასვლა.

14. ამონაგები

	2020	2019*
ამონაგები:		
თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალების რეალიაციიდან	106,404,406	66,543,283
სიგარეტის რეალიზაციიდან	61,479,356	94,538,069
მარკეტინგული მომსახურების გაწევიდან**	22,943,317	28,939,089
	190,827,079	**190,020,441**

* 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მიმდინარე და წინა პერიოდის მონაცემების შესადარისად წარსადგენად საჭიროებისამებრ მოხდა წინა პერიოდის მონაცემების რეკლასიფიკაცია. რეკლასიფიკაციის საერთო თანხა შეადგენს 4,871,828 ლარს, რომელიც წარდგენილი იყო კომერციული ხარჯებში.

** კომპანია უზრუნველყოფს მარკეტინგული მომსახურების სრულ სპექტრს JTI ბრენდების ადგილობრივ დისტრიბუტორს - შპს ელიზ ჯგუფს გაყიდვების მხარდასაჭერად. მარკეტინგული მომსახურების ზოგადი ჩამონათვალი მოიცავს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორეკას ობიექტებში, სარეკლამო და წამახალისებელი აქციების ორგანიზება და ზედამხედველობა, ასევე სარეკლამო მასალების გავრცელება და სხვა.

15. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება

	2020	2019
თვითღირებულება:		
თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალები	(58,852,827)	(35,732,809)
სიგარეტები	(37,128,088)	(50,261,431)
მარკეტინგული მომსახურება	(12,049,881)	(12,886,398)
ტრანსპორტირება	(1,633,393)	(7,633,545)
	(109,664,189)	**(106,514,183)**

16. კომერციული ხარჯები

	2020	2019*
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(7,491,656)	(7,270,876)
რეკლამირება და დაკავშირებული წამახალისებელი საჩუქრები	(2,060,394)	(4,051,873)
ბაზრის კვლევა	(2,255,536)	(2,297,775)
მარკეტინგული მარაგებისა და მასალების ხარჯი	(4,086,361)	(2,797,123)
პროდუქტის დიზაინი	(398,343)	(771,626)
სხვა	(181,428)	(57,157)
	(16,473,718)	**(17,246,430)**

* დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-14 განმარტებით შენიშვნაში.

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(14,600,811)	(15,370,104)
ცვეთა და ამორტიზაცია*	(3,283,651)	(1,963,942)
ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული მხარდაჭერა	(1,577,324)	(1,189,145)
გადასახადები გარდა მიმდინარე მოგების გადასახადისა	(1,535,930)	(374,534)
ანარიცხები	(1,043,565)	(2,928,297)
შეკეთება და შენახვა	(1,037,470)	(851,770)
საბანკო გარანტიები	(864,950)	(912,549)
იჯარა და კომუნალური ხარჯები*	(664,131)	(2,130,474)
საწვავი	**(481,131)**	**(333,191)**
კომუნიკაცია	**(400,733)**	**(435,798)**
პროფესიული მომსახურება**	(343,768)	(563,391)
სამივლინებო ხარჯები	(342,867)	(2,136,988)
საოფისე აღჭურვილობები	(166,359)	(282,640)
თანამშრომელთა ტრენინგები	(150,370)	(300,023)
საბანკო ხარჯები	(147,336)	(152,971)
სხვა	(610,988)	(1,421,399)
	(27,251,384)	(31,347,216)

* ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები გაიზარდა (და იჯარის ხარჯები შემცირდა) ახალი საიჯარო ხელშეკრულების შედეგად აქტივების გამოყენების უფლების აღიარებით. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-6 განმარტებით შენიშვნაში.

** 2020 და 2019 წლებისთვის პროფესიული მომსახურება შესაბამისად მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯებს 60,000 ლარის ოდენობით (დღგ-ის გარეშე).

18. სხვა ხარჯები, წმინდა

	2020	2019
განადგურებული საქონლისგან მიღებული ზარალი *	(1,488,919)	-
ქველმოქმედება	(805,890)	(594,809)
სხვა	(157,394)	(43,026)
	(2,452,203)	(637,835)

* 2020 წელს კომპანიამ შეისყიდა ვინსტონის პროდუქტი აზერბაიჯანის შემსყიდველისთვის. ბაზარზე მოთხოვნის შემცირების შედეგად, მყიდველმა უარი თქვა დამატებითი საქონლის შესყიდვაზე. შედეგად, წარმოებული საქონელი მოძველდა და განადგურდა 2020 წელს 1,488,919 ლარის ოდენობით.

19. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2020	2019
მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია:		
დივიდენდების გადახდით	(5,599,941)	(5,184,970)
სხვა დასაბეგრი ოპერაციებით	(758,089)	(930,834)
	(6,358,030)	(6,115,804)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დაბეგვრის ობიექტებთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოცემულია 23-ე განმარტებით შენიშვნაში.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე", წარმოადგენს:

a) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

b) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

c) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

d) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	405,796	6,804,075	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება*	1,052,421	-	-
კომერციული ხარჯები		(528,565)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,063,927)	(2,806,142)	(3,659,781)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	103,696	4,046,234	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება*	(1,450,256)	-	-
კომერციული ხარჯები	-	(1,606,087)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(956,150)	(4,865,080)	(2,936,438)

* 2020 და 2019 წლების განმავლობაში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოსგან შეძენილმა მარაგებმა შესაბამისად შეადგინა 92,909,662 ლარი და 100,800,152 ლარი.

21. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აქტიური სამართლებრივი დავა 2015-2017 წლების საგადასახადო შემოწმების მიხედვით. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-12 განმარტებით შენიშვნაში.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაგროვილი მოგების განაწილება ექვემდებარება დაბეგვრას. 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება შეადგენს შესაბამისად 6,178,647 ლარს და 5,555,571 ლარს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები

2021 წლის 13 მაისს კომპანიის პარტნიორთა კრებამ მიიღო გადაწყვეტილება 16,563,000 ლარის (5,000,000 აშშ დოლარი) ოდენობის დივიდენდის გამოცხადებაზე. აღნიშული თანხა სრულად გაიცა 2021 წლის 25 მაისს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამ კატეგორიად: ის, რაც შემდგომში უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ის, რაც შემდგომ უნდა შეფასდეს სხვა სრული შემოსავლის სამართლიანი ღირებულებით (FVOCI) და ის, რაც შემდგომ უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მიხედვით (FVPL). კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელები ვრცელდება კომპანიის ფინანსურ აქტივებზე და ყველა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების“ კატეგორიაში.

ამორტიზებული ღირებულება

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და არა მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვები აღიარებულია ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რეზერვის მატრიცის გამოყენებით ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას. ამ პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. ეს ალბათობა შემდეგ მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ნაგულისხმევი ვადით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადის ხანგრძლივობის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის, რომლებიც აღირიცხება წეტო მეთოდით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება ცალკეული სარეზერვო ანგარიშში, ზარალი აღიარებულია გაყიდვების ღირებულების ფარგლებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. დადასტურების შემდეგ, რომ დებიტორული დავალიანება არ იქნება შეგროვებული, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება იწერება ასოცირებული დებულების წინააღმდეგ.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებთან დებიტორული დავალიანება და დაკავშირებული მხარეებთან სესხების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია მომავლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის საფუძველზე. რეზერვის ოდენობის დასადგენად გამოყენებული მეთოდოლოგია ემყარება იმას, მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების დღიდან. მათთვის, სადაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღიარებულია თორმეტი თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი მთლიანი საპროცენტო შემოსავლით. მათთვის, ვისთვისაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, აღიარებულია სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ერთობლივ საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. მათთვის, ვინც განისაზღვრა, რომ გაუფასურებულია საკრედიტო, აღიარებულია სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საპროცენტო შემოსავლებთან ერთად წმინდა საფუძველზე.

დროდადრო, კომპანია ირჩევს ხელახლა მოლაპარაკებას კლიენტებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების პირობებთან, რომლებთანაც მას ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. ამგვარი ხელახალი მოლაპარაკებები გამოიწვევს გადახდების დროის შეცვლას და არა ცვლილებებს დავალიანების შედეგად და, შესაბამისად, ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სხვაობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულადი სახსრების ექვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

- იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
- პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
- ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

23. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ყველა სახის სხვა დანახარჯით, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილის გამოცვლის დროს გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარჯი კვლავ შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება, ან იცვლება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალური ღირებულება.

გაყიდვისგან მიღებული სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვის დროს მიღებული შემოსავლისა და აქტივის ჩამოწერილი საბალანსო ღირებულების ურთიერთშედარების შედეგად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავტომობილები	4-5
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	3-10
ავეჯი	5-10
სხვა	2-4

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და შეიცავს დაკაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების შესყიდვისას კაპიტალიზდება შესყიდვისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისთვის გაწეული ხარჯები. კომპიუტერულ პროგრამებთან დაკავშირებული სხვა შენახვის ხარჯები აღიარდება ხარჯად მისი გაწევისთანავე. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივად 3-10 საანგარიშგებო წელზე. თუ არამატერიალური აქტივი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება და ხდება უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები აქტივებია, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებს. ისინი აღიარებულია ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

23. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა.

შესრულების ვალდებულებები და შემოსავლების აღიარების დრო

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული. ეს ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. შეზღუდული გადაწყვეტილებაა საჭირო პუნქტების კონტროლის გადაცდენის იდენტიფიცირებისას: მას შემდეგ, რაც მოხდა პროდუქციის ფიზიკური მიწოდება შეთანხმებულ ადგილას, კომპანიას აღარ ექნება ფიზიკური მფლობელობა, ჩვეულებრივ ექნება გადახდის უფლება და არ ინარჩუნებს მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. საქონლის შესახებ.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის არის ფიქსირებული ერთეულის ფასი, ხოლო შემცირება მოცემულია საბითუმო შეკვეთებისთვის. ამრიგად, არ არსებობს გადაწყვეტილება, რომელიც მოიცავს კონტრაქტის ფასის გამოყოფას თითოეულ ერთეულზე შეკვეთილ ასეთ კონტრაქტებში (ეს არის მთლიანი ხელშეკრულების ფასი გაყოფილი შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოკვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. (ყველა პროდუქტის ხაზს შეუძლია გაიყიდოს და იყიდება ცალკე).

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა აღიარებულია კომპანიის ბალანსზე შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას გამოიყენოს ძირითადი აქტივი იჯარის ვადის განმავლობაში;
- ვალდებულება იჯარის გადახდის ვალდებულებისათვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

პირველადი აღიარებისას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- თანხები მოსალოდნელი უნდა იყოს გადასახდელი ნებისმიერი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული ნებისმიერი შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების ფასი, თუ გონივრულად დარწმუნებულია ამ ვარიანტის შეფასება;
- ნებისმიერი ჯარიმა გადასახდელი იჯარის შეწყვეტისათვის, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია განხორციელების შეწყვეტის ვარიანტის საფუძველზე.

დაწყების თარიღისთვის, კომპანია ზომავს სარგებლობის უფლებას ღირებულებით. სარგებლობის უფლების ღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას:
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე:
- გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი რეზერვის ოდენობა აღიარებულია, როდესაც კომპანიას ხელშეკრულებით ევალება იჯარით გაცემული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით თუ, იშვიათად, ითვლება, რომ ეს უფრო მოკლეა ვიდრე იჯარის ვადა.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როდესაც კომპანია ხელახლა ამოწმებს ნებისმიერი ლიზინგის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს ლიზინგის მიმღების გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის არეგულირებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ის ასახავდეს გადახდებს გადახედული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტის განაკვეთით. იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც ხდება სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა, რომელიც დამოკიდებულია განაკვეთსა და ინდექსზე, გარდა დისკონტის განაკვეთისა, რომელიც რჩება უცვლელი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადახედული) იჯარის ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულოვანია, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგება-ზარალში.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენეტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, ასევე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც დაფარულია იჯარის გახანგრძლივების უფლებით (მათ შორის, ჩვეული ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების ვარიანტი), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს, ან ნებისმიერი პერიოდი დაფარულია იჯარის შეწყვეტის უფლებით, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას. ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ჩვეულებრივია, რომ იჯარის განახლების ვარიანტი იგულისხმებოდეს ჩვეული ბიზნეს პრაქტიკის საშუალებით და არა ყველა განახლების ვარიანტი იყოს დოკუმენტირებული იჯარის ხელშეკრულებით. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანია იყენებს აღიარების გათავისუფლებას მოკლევადიანი იჯარისათვის (ანუ იჯარა იჯარის ვადით 12 თვიდან ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი "პირობითი ვალდებულება" გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს. სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
    - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233	1.9288
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	1.6861

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N210983218
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	09.09.2021 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მ ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	დავით ჩალათაშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	599336099
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	27726434085921

მე, ნოტარიუსი, დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის, თორნიკე პარხომენკოს (დაბადებული 17.02.1992, მცხოვრები: ქ. თბილისი, აწყურის ქუჩა 39, ბარათის ნომერი 11IC00354, პირადი ნომერი: 01011081564 გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ, დიპლომი MH N001116 გაცემული თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 60.00 ლარი, დღგ 10.80 ლარი - თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 2.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39 მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, Notary Davit Chalatashvili, whose notary bureau is located at: Sanapiro 2a, #1, Tbilisi, certify the authenticity of signature of qualified translator Tornike Parkhomenko (DOB 17.02.1992, place of residence: Tbilisi, 39 Atskuri Street, card number 11IC00354, Personal Number: 01011081564 issued by the Ministry of Justice, Diploma MH N001116 issued by Tbilisi State University). Translator is warned about his responsibility for the accuracy of translation and he gives the guarantee for the accuracy of translation.
The notary tax is paid: 60.00 GEL, VAT 10.80 GEL according to article 166 of Georgia tax code and 2.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31.3 and paragraph 1 of article 39 of resolution # 507 (29.12. 2011) of the government of Georgia about notary tax for drawing up notary act and ascertained fees for notary chamber, rules of payment and approval of terms of service

ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი
Notary : Davit Chalatashvili

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